


License: DPF0 XCRGUVKA / VVA (08022022 / 08022022)



## VÝKAZ ZISKU A ZTRÁTY

právní forma organizace  
(v Kč, s přesností na dvě desetinná místa)

Období: **12 / 2022**  
IČO: **70924180**  
Název: **Mateřská škola, Praha 10, Bajkalská 1534/19, příspěvková organizace**


---

**Sestavená k rozvahovému dni 31. prosinci 2022**

Sídlo účetní jednotky		Místo podnikání	
ulice, č.p.	<b>Bajkalská 1534/19</b>	ulice, č.p.	
obec	<b>Praha 10 - Vršovice</b>	obec	
PSC, pošta	<b>101 00</b>	PSC, pošta	

Údaje o organizaci		Předmět podnikání	
identifikační číslo	<b>70924180</b>	hlavní činnost	<b>dle zřizovací listiny</b>
právní forma	<b>příspěvková organizace</b>	vedlejší činnost	<b>dle zřizovací listiny</b>
zřizovatel	<b>Městská část Praha 10</b>	CZ-NACE	<b>801000</b>

Kontaktní údaje		Razítko účetní jednotky	
telefon	<b>272741003</b>		
fax			
e-mail	<b>msbajkalska@seznam.cz</b>		
WWW stránky			

Osoba odpovědná za účetnictví		Statutární zástupce	
<b>Naděžda Tomková, tel. 602269340</b>		<b>Mgr. Ludmila Pešulová</b>	
Podpisový záznam osoby odpovědné za správnost údajů		Podpisový záznam statutárního orgánu	

Okamžik sestavení (datum, čas): 18.01.2023, 9h49m43s

18.01.2023 9h49m43s Zpracovává systém GWB Express - UCR GORDIC spol. s r.o. strana 1 / 4

License: DPF0 XCRGUVKA / VVA (08022022 / 08022022)

Číslo položky	Název položky	Systémový účet	Běžné období		Minulý období	
			Hlavní činnost	Hospodářská činnost	Hlavní činnost	Hospodářská činnost
			1	2	3	4
<b>A.</b>	<b>Náklady celkem</b>		<b>7 662 660,33</b>		<b>7 409 675,29</b>	
L.	Náklady z činnosti		<b>7 662 610,67</b>		<b>7 409 609,67</b>	
1.	Spotřeba materiálů	501	701 112,23		623 501,47	
2.	Spotřeba energie	502	254 103,00		230 678,00	
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	14 942,90		99 174,00	
9.	Cestovné	512				
10.	Náklady na reprezentaci	513	1 366,00		1 416,00	
11.	Aktivace vnitroorganizačních služeb	516				
12.	Ostatní služby	518	653 256,26		515 523,82	
13.	Mzdové náklady	521	4 256 294,00		4 097 651,00	
14.	Základní sociální pojistění	524	1 377 542,00		1 367 819,00	
15.	Jiné sociální pojistění	525	16 958,00		17 242,00	
16.	Základní sociální náklady	527	182 672,17		175 262,53	
17.	Jiné sociální náklady	528				
18.	Daň silniční	531				
19.	Daň z nemovitosti	532				
20.	Jiné daně a poplatky	538	46 159,00		47 868,00	
22.	Smluvní pokuty a úroky z prodlení	541				
23.	Jiné pokuty a penále	542				
24.	Dary a jiné bezúplatné předání	543				
25.	Prodaný materiál	544				
26.	Márka a škody	547			680,91	
27.	Tvorba fondů	548				
28.	Odcesy dlouhodobého majetku	501	19 359,00		19 359,00	
29.	Prodaný dlouhodobý nehmotný majetek	552				
30.	Prodaný dlouhodobý hmotný majetek	553				
31.	Prodané pozemky	554				
32.	Tvorba a zuřčování rezerv	555				
33.	Tvorba a zuřčování opravných položek	556				
34.	Náklady z vyřazených pohledávek	557	180,00			
35.	Náklady z drobného dlouhodobého majetku	558	125 113,90		198 354,14	

18.01.2023 9h49m43s Zpracovává systém GWB Express - UCR GORDIC spol. s r.o. strana 2 / 4

Liability: DDPD KOROLUVA / VVA 08022022 / 08022022

Číslo položky	Název položky	Svazkový účet	Běžné období		Minulé období	
			Hlavní účtovací	Hospodářské účtovací	Hlavní účtovací	Hospodářské účtovací
			1	2	3	4
36	Ostatní náklady z činnosti	549	13 633,21		14 717,20	
<b>II. Finanční náklady</b>						
1	Prodané cenné papíry a podíly	551				
2	Úroky	552				
3	Kurzové ztráty	553				
4	Náklady z přecenění reálnou hodnotou	554				
5	Ostatní finanční náklady	555				
<b>III. Náklady na transfery</b>						
1	Náklady vybraných úřadů - vč. instit. na transfery	571				
2	Náklady vybraných místních vlád - instit. na transfery	572				
<b>V. Daň z příjmů</b>						
1	Daň z příjmů	591	49,56		65,58	
2	Dodatečné odvody daně z příjmů	595			65,58	
<b>B. Výnosy celkem</b>			<b>7 847 904,99</b>		<b>7 525 891,79</b>	
<b>I. Výnosy z činnosti</b>						
1	Výnosy z činnosti		1 022 011,47		999 812,48	
1	Výnosy z prodeje vlastních výrobků	601				
2	Výnosy z prodeje služeb	602	822 584,00		634 836,00	
3	Výnosy z pronájmu	603				
4	Výnosy z prodeje zboží	604				
8	Jiné výnosy z vlastních výkonů	605				
9	Smluvní pokuty a úroky z prodání	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. dlouhodob. hmot. majetku kromě pozemků	646				
15	Výnosy z prodeje pozemků	647				
16	Čerpání fondů	648	89 109,00		296 991,00	
17	Ostatní výnosy z činnosti	649	110 319,57		95 683,48	
<b>II. Finanční výnosy</b>						
1	Výnosy z prodeje cenných papírů a podílů	651	261,32		345,30	
2	Úroky	652	261,32		345,30	

18.01.2023 09:46:43

Zpracováno systémem GMS Express - UOR GORDIC spol. s r. o.

strana 3 / 4

Liability: DDPD KOROLUVA / VVA 08022022 / 08022022

Číslo položky	Název položky	Svazkový účet	Běžné období		Minulé období	
			Hlavní účtovací	Hospodářské účtovací	Hlavní účtovací	Hospodářské účtovací
			1	2	3	4
3	Kurzové zisky	553				
4	Výnosy z přecenění reálnou hodnotou	554				
5	Ostatní finanční výnosy	555				
<b>IV. Výnosy z transferů</b>						
1	Výnosy vybraných úřadů - vč. instit. z transferů	671	6 828 632,00		6 521 034,00	
2	Výnosy vybraných místních vlád - instit. z transferů	672	6 828 632,00		6 521 034,00	
<b>C. Výsledek hospodaření</b>						
1	Výsledek hospodaření před zdaněním		185 294,32		111 252,12	
2	Výsledek hospodaření běžného účetního období		185 244,86		111 216,54	

\* Konec sestavy \*

18.01.2023 09:46:43

Zpracováno systémem GMS Express - UOR GORDIC spol. s r. o.

strana 4 / 4



## ROZVAHA

příspěvkové organizace  
(v Kč, s přesností na dvě desetinná místa)

Období: 12 / 2022

IČO: 70924180

Název: Matejská škola, Praha 10, Bajkalská 1534/19, příspěvková organizace

Sestavená k rozvahovému dni 31. prosince 2022

Sídlo účetní jednotky		Místo podnikání	
ulice, č.p.	Bajkalská 1534/19	ulice, č.p.	
obec	Praha 10 - Vršovice	obec	
PSČ, pošta	101 00	PSČ, pošta	
Údaje o organizaci		Předmět podnikání	
identifikační číslo	70924180	hlavní činnost	dle zřizovací listiny
právní forma	příspěvková organizace	vedlejší činnost	dle zřizovací listiny
zřizovatel	Městská část Praha 10	CZ-NACE	801000
Kontaktní údaje		Razítko účetní jednotky	
telefon	272741003		
fax			
e-mail	msbajkalaka@seznam.cz		
WWW stránky			
Osoba odpovědná za účetnictví		Statutární zástupce	
Naděžda Tomková, tel. 602269340		Mgr. Ludmila Pešulová	
Podpisový záznam osoby odpovědné za správnost údajů		Podpisový záznam statutárního orgánu	
Okamžik sestavení (datum, čas): 18.01.2023, 9h49m20s			

Číslo položky	Název položky	Systémový účet	Období			Měnuš
			Brutto	Čistě	Netto	
<b>AKTIVA CELKEM</b>			<b>10 165 790,81</b>	<b>1 959 014,31</b>	<b>8 206 776,50</b>	<b>7 638 616,38</b>
<b>A.</b>	<b>Stálá aktiva</b>		<b>2 066 077,66</b>	<b>1 959 014,31</b>	<b>107 063,35</b>	<b>126 422,35</b>
I.	Dlouhodobý nehmotný majetek		21 177,00	21 177,00		
1.	Nehmotné výsledky výzkumu a vývoje	012				
2.	Software	013				
3.	Oceněná práva	014				
4.	Povolenky na emise a preferenční limity	015				
5.	Drobný dlouhodobý nehmotný majetek	018	21 177,00	21 177,00		
6.	Ostatní dlouhodobý nehmotný majetek	019				
7.	Nedokončený dlouhodobý nehmotný majetek	041				
8.	Poskytnuté zálohy na dlouhodobý nehmotný majetek	051				
9.	Dlouhodobý nehmotný majetek určený k prodeji	036				
II.	Dlouhodobý hmotný majetek		2 044 900,66	1 937 837,31	107 063,35	126 422,35
1.	Pozemky	031				
2.	Kulturní předměty	032				
3.	Stavby	021				
4.	Samostatné hm movité věci a soubory hm mov věcí	022	510 078,15	403 614,80	107 063,35	126 422,35
5.	Pěstičské celky trvalých porostů	025				
6.	Drobný dlouhodobý hmotný majetek	028	1 534 222,51	1 534 222,51		
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	038				
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	469				
5.	Ostatní dlouhodobé pohledávky	469				
6.	Dlouhodobé poskytnuté zálohy na transfery	471				

Lisence: ČDFD

XORNSUP00A / RPA (08022022 / 08022022)

Číslo položky	Název položky	Svazkový účet	Období			Měrná jednotka
			Brutto	Běžné	Korekce	
<b>B.</b>	<b>Oběžná aktiva</b>		<b>8 099 713,15</b>			<b>8 099 713,15</b>
<b>I.</b>	<b>Zásoby</b>		<b>14 146,51</b>			<b>14 146,51</b>
1.	Pořízení materiálu	111				
2.	Materiál na skladě	112	14 146,51			14 146,51
3.	Materiál na cestě	115				
4.	Nedokončená výroba	121				
5.	Postaveny vlastní výroby	122				
6.	Výrodky	123				
7.	Pořízení zboží	131				
8.	Zboží na skladě	132				
9.	Zboží na cestě	136				
10.	Ostatní zásoby	139				
<b>II.</b>	<b>Krátkodobé pohledávky</b>		<b>5 437 230,53</b>			<b>5 437 230,53</b>
1.	Odběratelé	311				
4.	Krátkodobé poskytnuté zálohy	314				
5.	Jiné pohledávky z hlavní činnosti	315				
6.	Poskytnuté návratné finanční výpomoci krátkodobé	316				
9.	Pohledávky za zaměstnanci	325				
10.	Sociální zabezpečení	336				
11.	Zdravotní pojištění	337				
12.	Důchodové spoření	338				
13.	Daň z příjmů	341				
14.	Ostatní daně, poplatky a jiné obdobná peněžní plnění	342				
15.	Daň z přidané hodnoty	343				
16.	Pohledávky za osobami mimo vybrané vládní instituce	344				
17.	Pohledávky za vybranými úřady vládní institucemi	345				
18.	Pohledávky za vybranými místními vládními institucemi	348				
20.	Krátkodobé poskytnuté zálohy na transfery	373				
20.	Naklady příslušných období	381	80 174,00			80 174,00
21.	Příjmy příslušných období	385				
22.	Dodatečné účty aktivní	388	5 377 056,53			5 377 056,53
33.	Ostatní krátkodobé pohledávky	377				
<b>III.</b>	<b>Krátkodobý finanční majetek</b>		<b>2 648 335,91</b>			<b>2 648 335,91</b>
1.	Majetkové cenné papíry k obchodování	291				
2.	Dluhové cenné papíry k obchodování	253				
3.	Jiné cenné papíry	295				

18.01.2023 09:49:08

Zpracováno systémem GWS Express - IČR GORDIC spol. s r. o.

strana 3 / 8

Lisence: ČDFD

XORNSUP00A / RPA (08022022 / 08022022)

Číslo položky	Název položky	Svazkový účet	Období			Měrná jednotka
			Brutto	Běžné	Korekce	
4.	Termínované vklady krátkodobé	244				
5.	Jiná běžná účty	245				
9.	Běžný účet	241	2 458 895,52			2 458 895,52
10.	Běžný účet FKSP	243	165 898,29			165 898,29
15.	Cenný	263				
16.	Peníze na cestě	262				
17.	Pokladna	281	23 632,00			23 632,00

18.01.2023 09:49:08

Zpracováno systémem GWS Express - IČR GORDIC spol. s r. o.

strana 4 / 8

Licence: DOPD

XCR/GURKA / RYA (08022022 / 08022022)

Číslo položky	Název položky	Systémový účet	Období	
			Běžné	Mínus
<b>PASIVA CELKEM</b>			<b>8 206 776,00</b>	<b>7 639 616,36</b>
<b>C. Vlastní kapitál</b>			<b>2 061 836,23</b>	<b>2 058 479,73</b>
<b>I. Jmenné účetní jednotky a upravující položky</b>			<b>107 063,35</b>	<b>126 422,35</b>
1.	Jmenné účetní jednotky	401	107 063,35	126 422,35
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		
<b>II. Fondy účetní jednotky</b>			<b>1 769 626,22</b>	<b>1 820 840,84</b>
1.	Fond odměn	411	252 266,00	253 375,00
2.	Fond kulturních a sociálních potřeb	412	171 195,61	149 706,77
3.	Rezervní fond tvořený ze zlepš. výsl. hospodaření	413	1 007 070,53	983 853,99
4.	Rezervní fond z ostatních titulů	414	90 360,63	204 628,63
5.	Fond reprodukce majetku, fond investic	416	249 635,45	229 276,45
<b>III. Výsledek hospodaření</b>			<b>185 244,86</b>	<b>111 216,54</b>
1.	Výsledek hospodaření běžného účetního období		185 244,86	111 216,54
2.	Výsledek hospodaření ve schvalovacím řízení	431		
3.	Výsledek hospodaření předcházejících účetních období	432		
<b>D. Cizí zdroje</b>			<b>6 144 940,27</b>	<b>5 581 136,63</b>
<b>I. Rezervy</b>				
1.	Rezervy	441		
<b>II. Dlouhodobé závazky</b>			<b>272 766,00</b>	<b>272 766,00</b>
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	272 766,00	272 766,00
<b>III. Krátkodobé závazky</b>			<b>5 872 174,27</b>	<b>5 308 370,63</b>
1.	Krátkodobé úvěry	281		
4.	Jiné krátkodobé půjčky	289		
5.	Dodavatelé	321	98 696,64	64 565,00
7.	Krátkodobé přijaté zálohy	324	41 135,00	53 800,00
9.	Přijaté návratné finanční výpomoci krátkodobé	326		
10.	Zaměstnanci	331	317 086,00	286 546,00

18.01.2023 09:46:00s

Zpracováno systémem GNV3-Express - ÚDR GOROC spol. s r. o.

strana 5 / 8

Licence: DOPD

XCR/GURKA / RYA (08022022 / 08022022)

Číslo položky	Název položky	Systémový účet	Období	
			Běžné	Mínus
11.	Jiné závazky vůči zaměstnancům	333		
12.	Sociální zabezpečení	336	120 512,00	102 748,00
13.	Zdravotní pojištění	337	52 026,00	44 796,00
14.	Důchodové spoření	338		
15.	Daň z příjmů	341		
16.	Ostatní daně, poplatky a jiné obdobná plnění	342	26 503,00	28 105,00
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	5 090 820,63	4 655 012,63
35.	Výdaje příštích období	383		
36.	Výnosy příštích období	384	2 982,00	6 683,00
37.	Omládné účty pasivní	389	21 175,00	
38.	Ostatní krátkodobé závazky	378	66 178,00	66 125,00

\* Konec sestavy \*

18.01.2023 09:46:00s

Zpracováno systémem GNV3-Express - ÚDR GOROC spol. s r. o.

strana 6 / 8



## PŘÍLOHA

příspěvkové organizace zřizované ÚSC

(v Kč, s přesností na dvě desetinná místa)

Období: 12 / 2022

IČO: 70924180

Název: Mateřská škola, Praha 10, Bajkalská 1534/19, příspěvková organizace

Sestavená k rozvahovému dni 31. prosinci 2022

<b>Sídlo účetní jednotky</b>		<b>Místo podnikání</b>	
ulice, č.p.	Bajkalská 1534/19	ulice, č.p.	
obec	Praha 10 - Vršovice	obec	
PSC, pošta	101 00	PSC, pošta	
<b>Údaje o organizaci</b>		<b>Předmět podnikání</b>	
identifikační číslo	70924180	hlavní činnost	dle zřizovací listiny
právní forma	příspěvková organizace	vedlejší činnost	dle zřizovací listiny
zřizovatel	Městská část Praha 10	CZ-NACE	
<b>Kontaktní údaje</b>		<b>Razítko účetní jednotky</b>	
telefon	272741003		
fax			
e-mail	mehajkalska@seznam.cz		
WWW stránky			
<b>Osoba odpovědná za účetnictví</b>		<b>Statutární zástupce</b>	
Naděžda Tomková, tel. 602269340		Mgr. Ludmila Pešulová	
Podpisový záznam osoby odpovědné za správnost údajů		Podpisový záznam statutárního orgánu	

**A.1. Informace podle § 7 odst. 3 zákona**

**A.2. Informace podle § 7 odst. 4 zákona**

**A.3. Informace podle § 7 odst. 5 zákona**

Licence: MP3H

KORUPKA / PVA (08022022 / 08022022)

**A.4. Informace podle § 7 odst. 5 zákona o stavu účtů v knize podrozvahových účtů**

Číslo položky	Název položky	Podrozvahový účet	ÚČETNÍ OBDOBÍ	
			BĚŽNĚ	MINULĚ
<b>P.I.</b>	<b>Majetek a závazky účetní jednotky</b>		<b>2 587 896,41</b>	<b>2 958 456,92</b>
1.	Jiný drobný dlouhodobý nehmotný majetek	901	45 106,00	45 106,00
2.	Jiný drobný dlouhodobý hmotný majetek	902	729 310,81	700 070,72
3.	Výřazené pohledávky	005		
4.	Výřazené závazky	906		
5.	Ostatní majetek	909	1 813 279,80	1 813 279,80
<b>P.II.</b>	<b>Krátkodobé podmíněné pohledávky z transferů a krátkodobé podmíněné závazky z transferů</b>			
1.	Krátkodobé podmíněné pohledávky z předfinancování transferů	911		
2.	Krátkodobé podmíněné závazky z předfinancování transferů	912		
3.	Krátkodobé podmíněné pohledávky ze zahraničních transferů	913		
4.	Krátkodobé podmíněné závazky ze zahraničních transferů	914		
5.	Ostatní krátkodobé podmíněné pohledávky z transferů	915		
6.	Ostatní krátkodobé podmíněné závazky z transferů	916		
<b>P.III.</b>	<b>Podmíněné pohledávky z důvodu užívání majetku jinou osobou</b>			
1.	Krátkodobé podmíněné pohledávky z důvodu úplného užívání majetku jinou osobou	921		
2.	Dlouhodobé podmíněné pohledávky z důvodu úplného užívání majetku jinou osobou	922		
3.	Krátkodobé podmíněné pohledávky z důvodu užívání majetku jinou osobou na základě smlouvy o výpůjčce	923		
4.	Dlouhodobé podmíněné pohledávky z důvodu užívání majetku jinou osobou na základě smlouvy o výpůjčce	924		
5.	Krátkodobé podmíněné pohledávky z důvodu užívání majetku jinou osobou z jiných důvodů	925		
6.	Dlouhodobé podmíněné pohledávky z důvodu užívání majetku jinou osobou z jiných důvodů	926		
<b>P.IV.</b>	<b>Další podmíněné pohledávky</b>			
1.	Krátkodobé podmíněné pohledávky ze smluv o prodej dlouhodobého majetku	931		
2.	Dlouhodobé podmíněné pohledávky ze smluv o prodej dlouhodobého majetku	932		
3.	Krátkodobé podmíněné pohledávky z jiných smluv	933		
4.	Dlouhodobé podmíněné pohledávky z jiných smluv	934		
5.	Krátkodobé podmíněné pohledávky ze sdělených částí	939		
6.	Dlouhodobé podmíněné pohledávky ze sdělených částí	941		
7.	Krátkodobé podmíněné pohledávky ze vztahu k jiným zájmům	942		
8.	Dlouhodobé podmíněné pohledávky ze vztahu k jiným zájmům	943		
9.	Krátkodobé podmíněné úhrady pohledávek z přijatých záloh	944		
10.	Dlouhodobé podmíněné úhrady pohledávek z přijatých záloh	945		
11.	Krátkodobé podmíněné pohledávky ze soudních sporů, správních řízení a jiných řízení	947		
12.	Dlouhodobé podmíněné pohledávky ze soudních sporů, správních řízení a jiných řízení	948		
<b>P.V.</b>	<b>Dlouhodobé podmíněné pohledávky z transferů a dlouhodobé podmíněné závazky z transferů</b>			
1.	Dlouhodobé podmíněné pohledávky z předfinancování transferů	951		
2.	Dlouhodobé podmíněné závazky z předfinancování transferů	952		

03.03.2023 13h 5m17s

Zpracováno systémem GINIS Express - UCR GORDIC spol. s r. o.

strana 3 / 17

Licence: MP3H

KORUPKA / PVA (08022022 / 08022022)

**A.4. Informace podle § 7 odst. 5 zákona o stavu účtů v knize podrozvahových účtů**

Číslo položky	Název položky	Podrozvahový účet	ÚČETNÍ OBDOBÍ	
			BĚŽNĚ	MINULĚ
3.	Dlouhodobé podmíněné pohledávky ze zahraničních transferů	953		
4.	Dlouhodobé podmíněné závazky ze zahraničních transferů	954		
5.	Ostatní dlouhodobé podmíněné pohledávky z transferů	955		
6.	Ostatní dlouhodobé podmíněné závazky z transferů	956		
<b>P.VI.</b>	<b>Podmíněné závazky z důvodu užívání cizího majetku</b>			
1.	Krátkodobé podmíněné závazky z operativního leasingu	961		
2.	Dlouhodobé podmíněné závazky z operativního leasingu	962		
3.	Krátkodobé podmíněné závazky z finančního leasingu	963		
4.	Dlouhodobé podmíněné závazky z finančního leasingu	964		
5.	Krátkodobé podmíněné závazky z důvodu užívání cizího majetku na základě smlouvy o výpůjčce	965		
6.	Dlouhodobé podmíněné závazky z důvodu užívání cizího majetku na základě smlouvy o výpůjčce	966		
7.	Krátkodobé podmíněné závazky z důvodu užívání cizího majetku nebo jeho převzetí z jiných důvodů	967		
8.	Dlouhodobé podmíněné závazky z důvodu užívání cizího majetku nebo jeho převzetí z jiných důvodů	968		
<b>P.VII.</b>	<b>Další podmíněné závazky</b>			
1.	Krátkodobé podmíněné závazky ze smluv o pořízení dlouhodobého majetku	971		
2.	Dlouhodobé podmíněné závazky ze smluv o pořízení dlouhodobého majetku	972		
3.	Krátkodobé podmíněné závazky z jiných smluv	973		
4.	Dlouhodobé podmíněné závazky z jiných smluv	974		
5.	Krátkodobé podmíněné závazky z přijatého kolaterálu	975		
6.	Dlouhodobé podmíněné závazky z přijatého kolaterálu	976		
7.	Krátkodobé podmíněné závazky vyplývající z pr. předp. a další činn. moci zákonod. výkon. nebo soudní	978		
8.	Dlouhodobé podmíněné závazky vyplývající z pr. předp. a další činn. moci zákonod. výkon. nebo soudní	979		
9.	Krátkodobé podmíněné závazky z poskytnutých garancí jednorázových	981		
10.	Dlouhodobé podmíněné závazky z poskytnutých garancí jednorázových	982		
11.	Krátkodobé podmíněné závazky z poskytnutých garancí ostatních	983		
12.	Dlouhodobé podmíněné závazky z poskytnutých garancí ostatních	984		
13.	Krátkodobé podmíněné závazky ze soudních sporů, správních řízení a jiných řízení	985		
14.	Dlouhodobé podmíněné závazky ze soudních sporů, správních řízení a jiných řízení	986		
<b>P.VIII.</b>	<b>Ostatní podmíněná aktiva a ostatní podmíněná pasiva a vyrovnávací účty</b>			
1.	Ostatní krátkodobá podmíněná aktiva	991		
2.	Ostatní dlouhodobá podmíněná aktiva	992		
3.	Ostatní krátkodobá podmíněná pasiva	993		
4.	Ostatní dlouhodobá podmíněná pasiva	994		
5.	Vyrovnávací účet k podrozvahovým účtům	999	2 587 896,41	2 558 456,92

03.03.2023 13h 5m17s

Zpracováno systémem GINIS Express - UCR GORDIC spol. s r. o.

strana 4 / 17

**A.5. Informace podle § 18 odst. 3 písm. b) zákona**

**A.6. Informace podle § 19 odst. 6 zákona**

**B.1. Informace podle § 66 odst. 6**

**B.2. Informace podle § 66 odst. 8**

**B.3. Informace podle § 68 odst. 3**



Licence: MP3H

XCRGUPXA / PVA (08022022 / 08022022)

**C. Doplňující informace k položkám rozvahy "C.1.1 Jméni účetní jednotky" a "C.1.3. Transfery na pořízení dlouhodobého majetku"**

Číslo položky	Název položky	ÚČETNÍ OBDOBÍ	
		BĚŽNÉ	MANULÉ
C.1.	Zvýšení stavu transferů na pořízení dlouhodobého majetku za běžné účetní období		
C.2.	Snížení stavu transferů na pořízení dlouhodobého majetku ve věcné a časové souvislosti		

03.02.2023 13h 5m17s

Zpracováno systémem GMS Express - UCR GORDIC spol. s r. o.

strana 7 / 17

Licence: MP3H

XCRGUPXA / PVA (08022022 / 08022022)

**D.1. Počet jednotlivých věcí a souborů majetku nebo seznam tohoto majetku****D.2. Celková výměra lesních pozemků s lesním porostem****D.3. Výše ocenění celkové výměry lesních pozemků s lesním porostem ve výši 57 Kč/m<sup>2</sup>****D.4. Výměra lesních pozemků s lesním porostem oceněných jiným způsobem****D.5. Výše ocenění lesních pozemků s lesním porostem oceněných jiným způsobem****D.6. Průměrná výše ocenění výměry lesních pozemků s lesním porostem oceněných jiným způsobem****D.7. Komentář k ocenění lesních pozemků jiným způsobem**

03.03.2023 13h 5m17s

Zpracováno systémem GMS Express - UCR GORDIC spol. s r. o.

strana 8 / 17

Licence: MP3H

XCRGLUPXA / PVA (08022022 / 08022022)

**E.1. Doplnující informace k položkám rozvahy**

K položce	Doplnující informace	Číslo
-----------	----------------------	-------

03.03.2023 13h 5m17s

Zpracováváno systémem GMS Express - UCR GORDIC spol. s r. o.

strana 9 / 17

Licence: MP3H

XCRGLUPXA / PVA (08022022 / 08022022)

**E.2. Doplnující informace k položkám výkazu zisku a ztráty**

K položce	Doplnující informace	Číslo
-----------	----------------------	-------

03.03.2023 13h 5m17s

Zpracováváno systémem GMS Express - UCR GORDIC spol. s r. o.

strana 10 / 17

Licence: MP3H

XCRGLUPKA / PPA (08022002 / 08022002)

**E.3. Doplnující informace k položkám přehledu o peněžních tocích**

K položce	Doplnující informace	Číslo
-----------	----------------------	-------

03.03.2023 13h 5m17s

Zpracovává systémem GMS Express - UCR GORDIC spol. s r. o.

strana 11 / 17

Licence: MP3H

XCRGLUPKA / PPA (08022002 / 08022002)

**E.4. Doplnující informace k položkám přehledu o změnách vlastního kapitálu**

K položce	Doplnující informace	Číslo
-----------	----------------------	-------

03.03.2023 13h 5m17s

Zpracovává systémem GMS Express - UCR GORDIC spol. s r. o.

strana 12 / 17

Licence: MP3H

XDRGUPKA / PVA (08022022 / 08022022)

**F. Doplnující informace k fondům účetní jednotky**

Fond kulturních a sociálních potřeb			
Číslo	Název	Položka	běžné účetní období
<b>A.I.</b>	<b>Počáteční stav fondu k 1.1.</b>		<b>149 706,77</b>
<b>A.II.</b>	<b>Tvorba fondu</b>		<b>84 651,84</b>
	1. Základní přírůstek		84 651,84
	2. Splátky půjček na bytové účely poskytnutých do konce roku 1992		
	3. Náhrady škod a pojistné plnění od pojšťovny vztahující se k majetku pojištěnému z fondu		
	4. Peněžní a jiné dary určené do fondu		
	5. Ostatní tvorba fondu		
<b>A.III.</b>	<b>Čerpání fondu</b>		<b>63 163,00</b>
	1. Půjčky na bytové účely		
	2. Stravování		20 340,00
	3. Rekreace		
	4. Kultura, tělovýchova a sport		
	5. Sociální výpomocí a půjčky		
	6. Poskytnuté peněžní dary		
	7. Úhrada příspěvku na penzijní připojištění		
	8. Úhrada částí pojistného na soukromé životní pojištění		
	9. Ostatní útraty fondu		42 823,00
<b>A.IV.</b>	<b>Konečný stav fondu</b>		<b>171 195,61</b>

03.03.2023 13h 5m17s

Zpracováno systémem GMS Express - UCR GORDIC spol. s r. o.

strana 13 / 17

Licence: MP3H

XDRGUPKA / PVA (08022022 / 08022022)

Rezervní fond - příspěvkové organizace zřizované územními samosprávnými celky a svazky obcí			
Číslo	Název	Položka	běžné účetní období
<b>D.I.</b>	<b>Počáteční stav fondu k 1.1.</b>		<b>1 188 482,82</b>
<b>D.II.</b>	<b>Tvorba fondu</b>		<b>41 486,54</b>
	1. Zlepšený výsledek hospodaření		23 216,54
	2. Nespotebované dotace z rozpočtu Evropské unie		18 270,00
	3. Nespotebované dotace z mezinárodních smluv		
	4. Peněžní dary - úřední		
	5. Peněžní dary - neúřední		
	6. Ostatní tvorba		
<b>D.III.</b>	<b>Čerpání fondu</b>		<b>132 538,00</b>
	1. Úhrada zhoršeného výsledku hospodaření		
	2. Úhrada sankcí		
	3. Posílení fondu investic se souhlasem zřizovatele		
	4. Časové překlenutí dočasného nesouladu mezi výnosy a náklady		
	5. Ostatní čerpání		132 538,00
<b>D.IV.</b>	<b>Konečný stav fondu</b>		<b>1 097 431,16</b>

03.03.2023 12h 5m17s

Zpracováno systémem GMS Express - UCR GORDIC spol. s r. o.

strana 14 / 17

Licence: MP3H

KORUPKA / PYA (0802022 / 0802022)

Fond investic - příspěvkové organizace zřizované územními samosprávnými celky a svazky obcí		
Číslo	Název	Položka
		<i>BĚŽNÉ ÚČETNÍ OBDOBÍ</i>
F.I.	Počáteční stav fondu k 1.1.	229 276,45
F.II.	Tvorba fondu	19 359,00
	1. Peněžní prostředky ve výši odpisů hmotného a nehmotného majetku prováděné podle zřizovatelem schváleného odpisového plánu	19 359,00
	2. Investiční příspěvek z rozpočtu zřizovatele	
	3. Investiční dotace ze státních fondů a jiných veřejných rozpočtů	
	4. Ve výši příjmů z prodeje svěřeného dlouhodobého hmotného majetku	
	5. Peněžní dary a příspěvky od jiných subjektů	
	6. Ve výši příjmů z prodeje majetku ve vlastnictví příspěvkové organizace	
	7. Převody z rezervního fondu	
F.III.	Čerpání fondu	
	1. Pořízení a technické zhodnocení hmotného a nehmotného dlouhodobého majetku, s výjimkou drobného hmotného a nehmotného dlouhodobého majetku	
	2. Úhrada investičních úvěrů nebo půjček	
	3. Odvod do rozpočtu zřizovatele	
	4. Navýšení peněžních prostředků určených na financování údržby a oprav majetku, který příspěvková organizace používá pro svou činnost	
F.IV.	Konečný stav fondu	248 635,45

03.03.2023 13h 56m7s

Zpracováno systémem GMS Express - UCR GORDIC spol. s r. o.

strana 16 / 17

Licence: MP3H

KORUPKA / PYA (0802022 / 0802022)

## G. Doplňující informace k položce "A.II.3. Stavby" výkazu rozvahy

Číslo položky	Název položky	ÚČETNÍ OBDOBÍ			MINULE
		BŘÍŽNÉ	KOREKCE	NETTO	
		BŘÍŽNÉ	KOREKCE	NETTO	
G.	<b>Stavby</b>				
G.1.	Bytové domy a bytové jednotky				
G.2.	Budovy pro služby obyvatelstvu				
G.3.	Jiné nebytové domy a nebytové jednotky				
G.4.	Komunikace a veřejné osvětlení				
G.5.	Jiné inženýrské sítě				
G.6.	Ostatní stavby				

## H. Doplňující informace k položce "A.II.1. Pozemky" výkazu rozvahy

Číslo položky	Název položky	ÚČETNÍ OBDOBÍ			MINULE
		BŘÍŽNÉ	KOREKCE	NETTO	
		BŘÍŽNÉ	KOREKCE	NETTO	
H.	<b>Pozemky</b>				
H.1.	Stavební pozemky				
H.2.	Lesní pozemky				
H.3.	Zahrady, pastviny, louky, rybníky				
H.4.	Zastavěná plocha				
H.5.	Ostatní pozemky				

03.03.2023 13h 56m7s

Zpracováno systémem GMS Express - UCR GORDIC spol. s r. o.

strana 16 / 17

Licence: MŠD

XCRGUPXA / PVA\_03022022 / 08022022

**I. Doplnující informace k položce "A.II.4. Náklady z přecenění reálnou hodnotou" výkazu zisku a ztráty**

Číslo položky	Název položky	ÚČETNÍ OBDOBÍ	
		BĚŽNĚ	MINULĚ
I.	Náklady z přecenění reálnou hodnotou		
I.1.	Náklady z přecenění reálnou hodnotou majetku určeného k prodeji podle § 64		
I.2.	Ostatní náklady z přecenění reálnou hodnotou		

**J. Doplnující informace k položce "B.II.4. Výnosy z přecenění reálnou hodnotou" výkazu zisku a ztráty**

Číslo položky	Název položky	ÚČETNÍ OBDOBÍ	
		BĚŽNĚ	MINULĚ
J.	Výnosy z přecenění reálnou hodnotou		
J.1.	Výnosy z přecenění reálnou hodnotou majetku určeného k prodeji podle § 64		
J.2.	Ostatní výnosy z přecenění reálnou hodnotou		

\* Konec sestavy \*

03.02.2023 13h 5m17s

Zpracování systémem GMS Express - ICR GORDIC spol. s r. o.

strana 17 / 17

**Návrh na rozdělení hospodářského výsledku za rok 2022**Příspěvková organizace: **MŠ Bajkalská****Hospodářský výsledek v Kč**

	Hlavní činnost	Doplňková činnost	Celkem
Hospodářský výsledek	185 244,66		185 244,66

**Krytí zhoršení hospodářského výsledku v Kč**

Ztráta z hospodaření celkem	
krytí ztráty:	
na vrub zůstatku RF	
z rozpočtu zřizovatele	
ze zlepšení HV v následujícím roce	
jinými způsoby	

**Rozdělení zlepšeného hospodářského výsledku a zisku z doplňkové činnosti v Kč**

	Stav k 31.12.	Příděl ze zlepš. HV roku	Příděl ze zisku z dopl. činnosti	Stav po přídělu
Rezervní fond (bez ÚZ 33063 šablony)	1 055 344,53	37 244,66	0,00	1 092 589,19
Fond odměn	252 266,00	148 000,00	0,00	400 266,00
<b>Celkem</b>	<b>1 307 610,53</b>	<b>185 244,66</b>	<b>0,00</b>	<b>1 492 855,19</b>

Zpracoval dne: 18. ledna 2023

Jméno a podpis zpracovatele:  
Nadězda TomkováJméno a podpis ředitele: **Mgr. I.**Mateřská škola, Praha 10,  
Bajkalská 1534/19,  
příspěvková organizace



Úřad městské části Praha 10  
Odbor kontroly a komunikace

SZ: P10-043684/2022/3  
Čj: P10-043686/2022

Výtisk č. 2

## Protokol

o výsledku veřejnosprávní finanční kontroly dle zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů (zákon o finanční kontrole), v platném znění, a v souladu s § 12 zákona č. 255/2012 Sb., o kontrole (kontrolní řád), v platném znění

Kontrola byla provedena v souladu s plněním plánu kontrol na rok 2022 na základě pověření č. 1/VŠFK/2022 ze dne 31. 1. 2022.

### I. Úvodní část

**Kontrolní orgán:** MČ Praha 10, Úřad MČ Praha 10, Odbor kontroly a komunikace

**Kontrolu provedla kontrolní skupina (dále jen KS) ve složení:**

Ing. Věra Valová – vedoucí KS  
Eva Marková – členka KS

**Kontrolovaná osoba:** Mateřská škola, Praha 10, Bajkalská 19/1534

**Sídlo organizace:** 100 00 Praha – Vršovice, Bajkalská 1534/19

**Dočasně na adrese:** 100 00 Praha – Vršovice, Vladivostocká 8/1034

**IČ:** 70924180

**Právní forma:** 331 - příspěvková organizace

**Datum vzniku:** 1. 7. 2001

**Kontrolovanou osobu zastupovala:**

Mgr. Ludmila Pešulová – ředitelka MŠ

**Kontrolované období:** rok 2021

**Předmět kontroly:** hospodaření s veřejnými finančními prostředky v roce 2021 ve smyslu § 11 odst. 4 zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole

**Kontrola proběhla ve dne:** 16. 2. 2022

**Kontrolní úkon, jímž byla kontrola zahájena:**

doručení Oznámení o zahájení kontroly dne 31. 1. 2022

**Poslední kontrolní úkon předcházející vyhotovení protokolu:**

kontrola faktury zaslané e-mailem dne 23. 2. 2022

**Kontrolovanou oblast upravují mj. tyto právní předpisy, ve znění pozdějších předpisů:**

- zákon č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě,
- zákon č. 255/2012 Sb., o kontrole (kontrolní řád),
- zákon č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů,
- zákon č. 131/2000 Sb., o hlavním městě Praze,
- zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví,
- vyhláška MF č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zák. č. 563/1991 Sb.,
- vyhláška MF č. 114/2002 Sb., o fondu kulturních a společenských potřeb,
- zákon č. 500/2004 Sb., správní řád.

**a vnitřní předpisy kontrolované osoby:**

- Zřizovací listina
- Směrnice k vedení účetnictví a pro oběh účetních dokladů včetně dodatků
- Směrnice vnitřní finanční kontrola
- Směrnice pro hospodaření s majetkem příspěvkové organizace
- Inventarizace majetku a závazků
- Směrnice ředitele školy o fondu kulturních a sociálních potřeb včetně dodatků č. 1. – 5.

**Zaměření kontroly:**

V rámci přípravy kontroly byly porovnány údaje vykázané v účetních výkazech MŠ (rozvaha, výkaz zisku a ztráty) za roky 2020 a 2021. Na základě výsledků tohoto porovnání se KS výběrovým způsobem zaměřila na:

1. Bankovní účty
2. Rozdělení hospodářského výsledku a použití fondů
  - 2.1. Rozdělení hospodářského výsledku
  - 2.2. Fond odměn – účet 411
  - 2.3. Rezervní fond – účet 413
  - 2.4. Rezervní fond z ostatních titulů – účet 414
  - 2.5. Fond reprodukce majetku, investiční fond – účet 416
  - 2.6. Fond kulturních a sociálních potřeb (FKSP) – účet 412
3. Dlouhodobý hmotný majetek (DHM)
  - 3.1. Samostatné hmotné movité věci a soubory movitých věcí – účet 022
  - 3.2. Odpisy a inventární karty dlouhodobého hmotného majetku
  - 3.3. Drobný dlouhodobý hmotný majetek (DDHM) – účet 028
4. Pokladna - vedení pokladny, příjmy a výdaje finančních prostředků v hotovosti
5. Nákladové účty 501, 511 a 518
6. Aplikaci vybraných ustanovení zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole, účinnost vnitřního kontrolního systému

Kontrola byla vykonána namátkovým způsobem.



## II.

## Průběh kontroly a kontrolní zjištění

## 1. Bankovní účty

Kontrolovaná organizace používala v průběhu kontrolovaného období tyto bankovní účty:

- Běžný účet pro hlavní činnost – č. 292272349/0800

Stav k 1. 1. 2021 byl 2.364.187,23 Kč, stav k 31. 12. 2021 byl 2.194.816,37 Kč.

- Běžný účet pro školní jídelnu (ŠJ) – č. 19-292272349/0800

Stav k 1. 1. 2021 byl 95.131,81 Kč, stav k 31. 12. 2021 byl 87.663,33 Kč.

- Běžný účet pro fond rodičů – č. 30015-292272349/0800

Stav k 1. 1. 2021 byl 47.993,00 Kč, stav k 31. 12. 2021 byl 45.493,00 Kč.

- Běžný účet pro fond kulturních a sociálních potřeb (FKSP) – č. 107-292272349/0800

Stav k 1. 1. 2021 byl 123.895,19 Kč, stav k 31. 12. 2021 byl 155.334,39 Kč, v účetní evidenci účet č. 243.

Zůstatky finančních prostředků k 1. 1. 2021 a 31. 12. 2021 dle bankovních výpisů (BV) souhlasí se zůstatky účtů 241 (běžný účet) a 243 (běžný účet FKSP) vykázanými v rozvaze k 31. 12. 2021.

Analytické rozdělení účtu 241 a jeho porovnání s fondy 411, 413, 414 a 416 k 31. 12. 2021 znázorňuje tabulka č. 1:

Tabulka č. 1 – analytické rozdělení účtu 241

Název AÚ	SÚ/AÚ	Konečný stav dle účetních deníků	Název fondu	SÚ	Konečný stav dle účetních deníků	Rozdíl
Běžný účet (BÚ)	241/0010	523 682,30				
Běžný účet ŠJ	241/0011	87 663,33				
Běžný účet- fond rodičů	241/0070	45 493,00				
BÚ k fondu odměn	241/0111	253 375,00	Fond odměn	411	253 375,00	0
BÚ k rezervnímu fondu	241/0114	1 188 482,62	Rezervní fond	413+414	1 188 482,62	0
BV k fondu investic	241/0116	229 276,45	Fond Investic	416	229 276,45	0
<b>Celkem</b>		<b>2 327 972,70</b>				

Stavy finančních prostředků na analytických účtech běžného účtu určených k účtování fondů k 31. 12. 2021 souhlasily se zůstatky účtů fondů č. 411, 413, 414 a 416 vykázanými v rozvaze.

**Závěr k bodu 1.: Nebyly zjištěny závady.**

## 2. Rozdělení hospodářského výsledku a použití fondů

## 2.1. Rozdělení hospodářského výsledku

Dle výkazu zisku a ztráty představoval hospodářský výsledek (HV) za rok 2020 v MŠ Bajkalská zisk v hodnotě 292.957,86 Kč.

Usnesením RMČ č. 320 ze dne 4. 5. 2021 byly schváleny přiděly z hospodářského výsledku roku 2020 do fondů příspěvkových organizací. Hospodářský výsledek MŠ Bajkalská byl rozdělen do fondů následovně:

Fond odměn (účet 411) 100.000,00 Kč  
 Rezervní fond (účet 413) 192.957,86 Kč.

**2.2. Fond odměn – účet 411**

Stav fondu odměn byl k 1. 1. 2021 ve výši 422.366 Kč.

Dne 31. 5. 2021 byla do fondu převedena část HV ve výši 100.000 Kč, doklad č. 500022.

V průběhu roku 2021 bylo z fondu čerpáno celkem 268.991 Kč na odměny zaměstnancům, doklady č. 600011 a č. 600012.

Stav fondu odměn byl k 31. 12. 2021 ve výši 253.375 Kč.

**2.3. Rezervní fond – účet 413**

Stav rezervního fondu byl k 1. 1. 2021 ve výši 790.896,13 Kč.

Dne 31. 5. 2021 byla do fondu převedena část HV ve výši 192.957,86 Kč, doklad č. 500022.

Stav rezervního fondu k 31. 12. 2021 byl ve výši 983.853,99 Kč.

**2.4. Rezervní fond z ostatních titulů – účet 414**

Stav rezervního fondu z ostatních titulů byl k 1. 1. 2021 ve výši 99.327,75 Kč. V průběhu roku bylo z fondu čerpáno dne 12. 4. 2021 ve výši 3.872,00 Kč (UZ 33063) a 3. 11. 2021 ve výši 47.181,75 Kč (UZ 13014).

Do fondu pak byly dne 31. 12. 2021 převedeny nevyčerpané finanční prostředky z dotačních titulů UZ 33063 a UZ 13014 ve výši 156.354,63 Kč.

Stav rezervního fondu z ostatních titulů k 31. 12. 2021 byl ve výši 204.628,63 Kč.

**2.5. Fond reprodukce majetku, investiční fond – účet 416**

Stav fondu reprodukce majetku, investičního fondu byl k 1. 1. 2021 ve výši 209.917,45 Kč.

V průběhu roku 2021 byl fond tvořen čtvrtletními odpisy v celkové částce 19.359 Kč.

Stav fondu k 31. 12. 2021 byl 229.276,45 Kč.

**2.6. Fond kulturních a sociálních potřeb – účet 412**

Hospodařenís FKSP se řídí vyhláškou č. 114/2002 Sb., o FKSP, MŠ má vydanou Směrnici ředitele školy o fondu kulturních a sociálních potřeb ze dne 2. 1. 2016, aktualizovanou pěti dodatky ze dne 30. 12. 2016, 1. 9. 2017, 1. 1. 2020, 1. 1. 2021 a 1. 9. 2021, dále byl dne 3. 1. 2021 sestaven rozpočet FKSP na rok 2021.

**Tvorba fondu**

Celkový příděl na účet 412 v roce 2021 byl 78.036,18 Kč. Fond byl tvořen měsíčně, převody na bankovní účet FKSP byly uskutečňovány nejpozději následující měsíc, v souladu s vyhláškou č. 114/2002 Sb., o FKSP.

**Čerpání z fondu**

Stav fondu k 1. 1. 2021 byl ve výši 131.324,59 Kč.

Z fondu bylo během roku čerpáno celkem 59.654 Kč, a to:

- 11.474 Kč – příspěvky na stravování, AU 220
- 10.000 Kč – peněžní dary k výročím, AU 261 (2x životní výročí 50 let, 30. 4. 2021, doklad č. 600004)
- 7.700 Kč – vitamíny, AU 294
- 30.480 Kč – příspěvek na dopravu ve výši, AU 299

Stav fondu k 31. 12. 2021 byl ve výši 149.706,77 Kč.

**KS zjistila, že příspěvek na dopravu je čerpán takto:**

- 1) Zaměstnanci do pokladny předají doklad o úhradě kuponu na hromadnou dopravu.
- 2) Pokladna vystaví výdajový pokladní doklad (VPD) na částku uvedenou na předaném dokladu, jako příjemce hotovosti je na výdajových pokladních dokladech (č. 1023, 1029, 1030, 1056, 1061, 1062, 1063, 1072, 1083) uveden zaměstnanec, který čerpá své osobní konto.

Poskytováním příspěvku z FKSP zaměstnancům v hotovosti došlo k porušení ustanovení § 3, odst. 8, vyhlášky č. 114/2002 Sb., o FKSP - citace: „Veškerá plnění z fondu, s výjimkou sociálních výpomocí, sociálních půjček a darů, jsou zaměstnancům poskytována nepeněžní formou.“

#### Krytí fondu peněžními prostředky

Stav bankovního účtu FKSP (účet 243) k 31. 12. 2021 byl 155.334,39 Kč, stav fondu (účet 412) byl 149.706,77 Kč. Rozdíl mezi fondem a bankovním účtem fondu byl ve výši 5.627,62 Kč, a to ve prospěch bankovního účtu FKSP. Fond byl krytý peněžními prostředky.

KS prověřovala, z čeho se rozdíl 5.627,62 Kč skládá. Rozbor této částky a úhradu/převod jednotlivých položek v následujícím roce znázorňuje tabulka č. 2.

Tabulka č. 2 - krytí fondu 412

Účel	Částka	Fond 412		243 - převod/úhrada z BÚ	
		dne	doklad	dne	č. BV
Prosincový přiděl 2021	6 662,38	31. 12. 2021	500050	03. 01. 2022	001/2022
Stravné za měsíc prosinec	-940,00	31. 12. 2021	500051	02. 01. 2022	
Příspěvek na dopravu	-3 650,00	19. 11. 2021	1083	28. 01. 2022	
Příspěvek na vitamíny	-7 700,00	01. 11. 2021	290038		
<b>Celkem</b>	<b>-5 627,62</b>				

Bylo zjištěno, že převody finančních prostředků mezi účty 241 a 243 nebyly uskutečňovány hned po vzniku účetního případu:

- příspěvek na dopravu ve výši 3.650 Kč z fondu čerpán dne 19. 11. 2021 (hrazeno z pokladny), převod uskutečněn 28. 1. 2022
- příspěvek na vitamíny v částce 7.700 Kč čerpán z fondu dne 1. 11. 2021 (hrazeno kartou), převod uskutečněn 28. 1. 2022

Tento postup je v rozporu s ustanovením § 11 odst. 2 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví – citace: „Účetní jednotky jsou povinny vyhotovovat účetní doklady bez zbytečného odkladu po zjištění skutečností, které se jimi zachycují, ...“

#### **Závěr k bodu 2.:**

Poskytováním příspěvku z FKSP zaměstnancům v hotovosti došlo k porušení ustanovení § 3, odst. 8, vyhlášky č. 114/2002 Sb., o FKSP - citace: „Veškerá plnění z fondu, s výjimkou sociálních výpomocí, sociálních půjček a darů, jsou zaměstnancům poskytována nepeněžní formou.“

Převodem finančních prostředků ve výši 11.350 Kč mezi účty 241 a 243 s více než měsíčním zpožděním došlo k porušení ustanovení § 11 odst. 2 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví – citace: „Účetní jednotky jsou povinny vyhotovovat účetní doklady bez zbytečného odkladu po zjištění skutečností, které se jimi zachycují, ...“

### **3. Dlouhodobý hmotný majetek (DHM)**

Kontrolovanou oblast upravuje Zřizovací listina a Směrnice pro hospodaření s majetkem příspěvkové organizace ze dne 31. 8. 2019.

#### **3.1. Samostatné hmotné movité věci a soubory hmotných movitých věcí – účet 022**

Účetní stav DHM (nad 40.000 Kč) na počátku a na konci roku 2021 byl stejný – 510.678,15 Kč, v roce 2021 nebyly přírůstky ani úbytky DHM.

Dle odpisového plánu tuto částku tvoří majetek plně odpisovaný ve výši 223.133,80 Kč a majetek stále odpisovaný ve výši 287.544,35 Kč.

### 3.2. Odpisy a inventární karty dlouhodobého hmotného majetku

Výše odpisů uplatněných v roce 2021 (účet 551) souhlasí odpisovým plánem na rok 2021 – 19.359 Kč. Ke kontrole byly vybrány 2 inventární karty majetku z evidence účtu 022 – multimediální minikatedra Omneo Sweet Box z roku 2016 a myčka nádobí Silanos z roku 2017, inventární čísla 242016 a 452017. Bylo zjištěno, že karty majetku obsahují veškeré náležitosti dle ČÚS č. 708, údaje o odpisech i o zůstatkové ceně v jednotlivých letech.

### 3.3. Drobný dlouhodobý hmotný majetek (DDHM) – účet 028

Účetní stav DDHM (rozmezí 3.000 - 40.000 Kč) na počátku a na konci roku 2021, přehled přírůstků a úbytků v roce 2021 znázorňuje tabulka č. 3. Údaje byly čerpány z rozvahy zpracované k 31. 12. 2020, k 31. 12. 2021 a z účetního deníku účtu 028 (drobný dlouhodobý hmotný majetek).

Tabulka č. 3 – účet 028

Účetní stav k 1. 1. 2021	Přírůstky	Úbytky	Účetní stav k 31. 12. 2021
1 255 278,47	198 394,14	36 204,00	1 417 468,61

KS provedla detailní kontrolu vybraných faktur, které prokazují výdaje za pořízení nového majetku, tabulka č. 4.

Tabulka č. 4 – faktury k účtu 028

Číslo dokladu	Částka v Kč	Účel	Uhrazeno	BV
200053	13 800,00	Polytechnická stavebnice	15. 03. 2021	8/1
200054	15 290,00	Metodické pomůcky Klokanovy kapsy	15. 03. 2021	8/1
200145	5 118,00	Dřevěný dětský domeček Stáj	06. 08. 2021	22/2
200206	13 020,00	Skříň třídeřeřová	15. 10. 2021	29/2
200258	39 370,00	Sada cvičebních pomůcek Bobbles	14. 12. 2021	35/1
<b>CELKEM</b>	<b>86 598,00</b>			

Kontrolované účetní doklady měly náležitosti v souladu s § 11 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, výdaje byly odsouhlaseny odpovědnými pracovníky, nákup DDHM byl zaúčtován na nákladový účet 558, faktury byly zaevidovány v knize došlých faktur.

**Závěr k bodu 3.: Nebyly zjištěny závady**

### 4. Pokladna - vedení pokladny, příjmy a výdaje finančních prostředků v hotovosti

Ke kontrole pokladen byly předloženy tyto písemnosti: pokladní knihy, pokladní doklady, Směrnice k vedení účetnictví a pro oběh účetních dokladů ze dne 1. 9. 2019 a její dodatky.

V roce 2021 vedla MŠ 3 pokladny – pokladnu MŠ, pokladnu ŠJ a pokladnu Fond rodičů. Přehled počátečních stavů, celkových příjmů a výdajů je zobrazen v tabulce č. 5. Údaje byly čerpány z účetního deníku účtu 261. Počáteční a konečné stavy souhlasí s údaji v pokladních knihách.

Tabulka č. 5 – pokladny

Název AÚ	SÚ/AÚ	Počáteční stav	Celkové příjmy	Celkové výdaje	Konečný stav
Pokladna MŠ	261/0010	5 067	127 500	111 290	21 277
Pokladna ŠJ	261/0020	2 780	7 448	4 690	5 538
Pokladna rodiče	261/0070	2 807	52 800	47 300	8 307
<b>Pokladna celkem</b>		<b>10 654</b>	<b>187 748</b>	<b>163 280</b>	<b>35 122</b>

Byla předložena Dohoda o hmotné odpovědnosti uzavřená s pokladní dne 1. 12. 2015. Pokladní knihy jsou vedeny elektronicky v programu Cape Soft. Opravy v pokladních knihách nebyly prováděny. Kontrola pokladních knih a pokladní hotovosti byla prováděna na konci každého měsíce ředitelkou školy a pokladní, v souladu se směrnici.

Pokladní limity se v průběhu roku 2021 dvakrát měnily, viz tabulka č. 6.

Tabulka č. 6 – pokladny – pokladní limit

Název AÚ	SÚ/AÚ	1. 1. - 31. 3. 2021	1. 4. - 31. 8. 2021	1. 9. - 31. 12. 2021
Pokladna MŠ	261/0010	15 000	15 000	25 000
Pokladna ŠJ	261/0020	15 000	15 000	15 000
Pokladna rodiče	261/0070	10 000	20 000	20 000
<b>Pokladna celkem</b>		<b>40 000</b>	<b>50 000</b>	<b>60 000</b>

#### 4.1 Pokladna MŠ – 261/0010

Pokladní kniha pokladny MŠ Bajkalská byla vedená elektronicky, pokladní doklady příjmové a výdajové byly číslovány jednou číselnou řadou 1 – 102 (u výdajů připojeno „V“, u příjmů „P“), v účetní evidenci Gordic č. 1001 – 1102. Denní zůstatky v roce 2021 nepřekročily stanovené limity.

Z účetního deníku účtu 261/0010 bylo zjištěno, že příjmem pokladny byly pouze výběry z bankovního účtu, výdaje byly převážně drobné nákupy na provoz MŠ.

K namátkové kontrole byly vybrány tyto pokladní doklady, viz tabulka č. 7.

Tabulka č. 7 – pokladna MŠ

Č.	Datum	Doklad č.	Příjmy	Výdaje	Účel
1	22. 01. 2021	1003	10 000		Doplnění hotovosti z bankovního účtu
2	15. 02. 2021	1011		2 962	Návleky (40 ks)
3	17. 03. 2021	1022		397	Drogerie
4	19. 03. 2021	1023		3 650	Příspěvek FKSP na dopravu
5	08. 04. 2021	1026	10 000		Doplnění hotovosti z bankovního účtu
6	29. 04. 2021	1029		3 650	Příspěvek FKSP na dopravu
7	16. 06. 2021	1042		1 242	Balóny
8	18. 08. 2021	1049		3 747	Zahradnické a kancelářské potřeby
9	20. 08. 2021	1052		9 729	Zahradní domek
10	08. 09. 2021	1058		20 231	Apple iPod Pro
11	24. 09. 2021	1060	15 000		Doplnění hotovosti z bankovního účtu
12	30. 09. 2021	1068		3 181	Hračky
13	19. 11. 2021	1083		3 650	Příspěvek FKSP na dopravu
14	02. 12. 2021	1093		1 350	Dětské knihy
15	15. 12. 2021	1101	20 500		Doplnění hotovosti z bankovního účtu
<b>CELKEM</b>			<b>55 500</b>	<b>53 789</b>	

#### 4.2 Pokladna ŠJ – 261/0020

Pokladní kniha ŠJ Bajkalská byla vedená elektronicky, pokladní doklady příjmové a výdajové byly číslovány jednou číselnou řadou 1 – 17 (u výdajů připojeno „V“, u příjmů „P“), v účetní evidenci Gordic č. 5001 - 5017. Denní zůstatky v roce 2021 nepřekročily stanovený limit.

Z účetního deníku účtu 261/0020 bylo zjištěno, že příjmem pokladny byly platby stravného, výdaje pak byly drobné nákupy potravin do školní jídelny.

K namátkové kontrole byly vybrány tyto pokladní doklady, viz tabulka č. 8.

Tabulka č. 8 – pokladna ŠJ

Č.	Datum	Doklad č.	Příjmy	Výdaje	Účel
1	31. 01. 2021	5002	990		Stravné
2	28. 02. 2021	5003		232	Potraviny
3	29. 04. 2021	5005		921	Potraviny
4	13. 09. 2021	5010	1 020		Stravné
5	27. 10. 2021	5013		275	Potraviny
6	27. 12. 2021	5017	1 160		Stravné
CELKEM			3 170	1 428	

#### 4.3 Pokladna Fond rodičů – 261/0070

Pokladní kniha Fondu rodičů byla vedena elektronicky, pokladní doklady příjmové a výdajové byly číslovány jednou číselnou řadou 1–15 (u výdajů připojeno „V“, u příjmů „P“), v účetní evidenci Gorďic č. 8001 – 8025. Denní zůstatky v roce 2021 nepřekročily stanovené limity.

Z účetního deníku účtu 261/0070 bylo zjištěno, že příjmem pokladny byly převážně výběry z bankovního účtu fondu rodičů, výdaje pak byly na akce pro děti (divadlo pro děti, dětské akce, doprava na školu v přírodě).

K namátkové kontrole byly vybrány tyto pokladní doklady, viz tabulka č. 9.

Tabulka č. 9 – pokladna fondu rodičů

Č.	Datum	Doklad č.	Příjmy	Výdaje	Účel	BV
1	22. 01. 2021	8002	9 000		Doplnění hotovosti z bankovního účtu	
2	25. 02. 2021	8004		5 000	Divadlo pro děti	
3	11. 06. 2021	8005	16 000		Doplnění hotovosti z bankovního účtu	
4	11. 06. 2021	8006		15 600	Školní výlet	
5	25. 06. 2021	8010		12 000	Doprava na ŠVP	
6	27. 10. 2021	8013		3 000	Divadlo pro děti	
7	27. 10. 2021	8014	800		Příspěvek do fondu rodičů	
CELKEM			25 800	35 600		

Kontrolované pokladní doklady obsahovaly předepsané náležitosti v souladu s ustanovením § 11 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, k pokladním dokladům byly přiloženy prvotní doklady (paragony, faktury, bankovní doklady), výdaje byly odsouhlaseny odpovědnými pracovníky v souladu se zákonem o finanční kontrole a vnitřními směnicemi školy. Čerpání příspěvku z FKSP v hotovosti bylo popsáno v bodě 2.6.

**Závěr k bodu 4.: Nebyly zjištěny závady.**

**5. Nákladové účty 501, 511 a 518**

KS provedla namátkovou kontrolu faktur z nákladových účtů 501, 511, 518, viz tabulka č. 10.

Tabulka č. 10 – výběr faktur - nákladové účty

N účet	Číslo faktury	Částka v Kč	Účel	Uhrazeno	BV
501	200024	8 788,00	Drogerie	03. 02. 2022	4/3
	200056	7 867,79	Nádoby do školní jídelny	22. 03. 2021	9/1
	200097	5 082,00	Trička s potiskem	14. 05. 2021	14/1
	200167	12 981,00	Učební pomůcky (zálohová faktura)	18. 06. 2021	17/2
	200222	6 175,00	Mikulášské balíčky pro děti	12. 11. 2021	32/1
<b>Celkem účet 501</b>		<b>40 893,79</b>			
511	200148	74 070,00	Malířské práce	17. 08. 2021	23/2
	200171	6 752,00	Montáž zahradního domečku	03. 09. 2021	25/3
<b>Celkem účet 511</b>		<b>80 822,00</b>			
518	200051	2 710,00	Praní prádla	15. 03. 2021	8/1
	200116	7 986,00	Účetnictví	11. 05. 2022	17/1
	200141	12 540,00	Praní prádla	03. 08. 2021	22/2
	200163	9 730,82	Mytí oken	03. 09. 2021	25/3
	200269	27 818,90	Čištění podlah z koberců	31. 12. 2021	36/1
<b>Celkem účet 518</b>		<b>60 785,72</b>			

Faktury byly prověřeny z hlediska věcné, obsahové i účetní správnosti. Výdaje byly odsouhlaseny odpovědnými pracovníky v souladu se zákonem o finanční kontrole a vnitřními směnicemi školy.

Při kontrole faktur KS zjistila, že objednávka malířských prací ze dne 2. 8. 2021 ve výši 74.040 Kč **nebyla zveřejněna v registru smluv ani do tří měsíců ode dne, kdy byla uzavřena. Nezveřejněním této objednávky došlo k porušení zákona č. 340/2015 Sb. o registru smluv, a tím k porušení ustanovení § 25 odst. 1, zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole – citace: „Vedoucí orgánu veřejné správy je v rámci své odpovědnosti povinen v tomto orgánu zavést a udržovat vnitřní kontrolní systém, který b) je způsobilý včas zjišťovat, vyhodnocovat a minimalizovat provozní, finanční, právní a jiná rizika vznikající v souvislosti s plněním schválených záměrů a cílů orgánu veřejné správy, ...“**

Smlouva, která nebyla uveřejněna ve lhůtě 3 měsíců a z níž bylo plněno – taková smlouva je dle registru smluv zrušena od počátku. Je třeba, aby strany uzavřely smlouvu o vypořádání závazků.

**Závěr k bodu 5.:**

Nezveřejněním objednávky malířských prací ve výši 74.040 Kč došlo k porušení zákona č. 340/2015 Sb. o registru smluv a tím k porušení ustanovení § 25 odst. 1, zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole.

**6. Aplikace vybraných ustanovení zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole, účinnost vnitřního kontrolního systému**

Kontrolované oblasti hospodaření v účetním období roku 2021 byly v MŠ Bajkalská upraveny platnými směnicemi.

*Směrnice k vedení účetnictví a pro oběh účetních dokladů* ze dne 1. 9. 2019 (včetně dodatků ze dne 1. 4. 2021 a 31. 8. 2021) stanoví příkazy operace, správce rozpočtu a hlavní účetní. Směrnice obsahuje podpisové vzory. Ve *směrnici Vnitřní finanční kontrola* ze dne 1. 9. 2019 jsou uvedeny postupy při provádění řídicí kontroly.

Při detailní kontrole směrnic bylo zjištěno, že dvě směrnice obsahují celou řadu dodatků:

- *Směrnice k vedení účetnictví a pro oběh účetních dokladů* ze dne 1. 9. 2019, aktualizovaná dodatkem ze dne 1. 4. 2021 a 31. 8. 2021 – dodatky nejsou číslovány.
- *Směrnice ředitele školy o fondu kulturních a sociálních potřeb* ze dne 2. 1. 2016, aktualizovaná pěti dodatky ze dne 30. 12. 2016, 1. 9. 2017, 1. 1. 2020, 1. 1. 2021 a 1. 9. 2021.

KS doporučuje tyto směrnice upravit a aktualizovat.

KS zjistila sníženou účinnost vnitřního kontrolního systému při řídicí kontrole, jelikož byla zjištěna následující pochybení:

- V bodě č. 5 nezveřejněním objednávky malířských prací ve výši 74.040 Kč, došlo k porušení zákona č. 340/2015 Sb. o registru smluv a tím k porušení ustanovení § 25 odst. 1, zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole.
- V bodě č. 2 došlo k porušení § 3 odst. 8, vyhlášky č. 114/2002 Sb., o FKSP (z fondu byly v hotovosti proplaceny kupony na dopravu) a porušení § 11 odst. 2 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví (převody finančních prostředků mezi účty 241 a 243 nebyly uskutečňovány hned po vzniku účetního případu).

**Závěr k bodu 6:**

KS zjistila sníženou účinnost vnitřního kontrolního systému při řídicí kontrole, neboť došlo k:

- nezveřejnění 1 objednávky - porušení zákona č. 340/2015 Sb. registru smluv
- poskytování příspěvku z FKSP peněžní formou - porušení § 3 odst. 8, vyhlášky č. 114/2002 Sb., o FKSP
- dva pozdní převody mezi účty 241 a 243 - porušení § 11 odst. 2 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví

Tím došlo k porušení § 25 odst. 1, zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole – citace: „Vedoucí orgánu veřejné správy je v rámci své odpovědnosti povinen v tomto orgánu zavést a udržovat vnitřní kontrolní systém, který b) je způsobilý včas zjišťovat, vyhodnocovat a minimalizovat provozní, finanční, právní a jiná rizika vznikající v souvislosti s plněním schválených záměrů a cílů orgánu veřejné správy...“

KS doporučuje upravit a zaktualizovat *Směrnici k vedení účetnictví a pro oběh účetních dokladů* a *Směrnici ředitele školy o fondu kulturních a sociálních potřeb*.



## III.

## Závěr – shrnutí kontrolních zjištění

**BOD 1 – BEZ ZÁVAD****BOD 2**

Poskytováním příspěvku z FKSP zaměstnancům v hotovosti došlo k porušení ustanovení § 3, odst. 8, vyhlášky č. 114/2002 Sb., o FKSP - citace: „Veškerá plnění z fondu, s výjimkou sociálních výpomocí, sociálních půjček a darů, jsou zaměstnancům poskytována nepeněžní formou.“

Převodem finančních prostředků ve výši 11.350 Kč mezi účty 241 a 243 s více než měsíčním zpožděním došlo k porušení ustanovení § 11 odst. 2 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví – citace: „Účetní jednotky jsou povinny vyhotovovat účetní doklady bez zbytečného odkladu po zjištění skutečností, které se jimi zachycují, ...“

**BOD 3 – BEZ ZÁVAD****BOD 4 – BEZ ZÁVAD****BOD 5**

Nezveřejněním objednávky malířských prací ve výši 74.040 Kč došlo k porušení zákona č. 340/2015 Sb. o registru smluv a tím k porušení ustanovení § 25 odst. 1, zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole.

**BOD 6**

Byla zjištěna snížená účinnost vnitřního kontrolního systému při řídicí kontrole, neboť došlo k:

- nezveřejnění 1 objednávky - porušení zákona č. 340/2015 Sb. o registru smluv
- poskytování příspěvku z FKSP peněžní formou - porušení § 3 odst. 8, vyhlášky č. 114/2002 Sb., o FKSP
- dva pozdní převody mezi účty 241 a 243 - porušení § 11 odst. 2 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví

Tím došlo k porušení § 25 odst. 1, zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole – citace: „Vedoucí orgánu veřejné správy je v rámci své odpovědnosti povinen v tomto orgánu zavést a udržovat vnitřní kontrolní systém, který b) je způsobilý včas zjišťovat, vyhodnocovat a minimalizovat provozní, finanční, právní a jiná rizika vznikající v souvislosti s plněním schválených záměrů a cílů orgánu veřejné správy, ...“

KS doporučuje upravit a zaktualizovat *Směrnici k vedení účetnictví a pro oběh účetních dokladů* a *Směrnici ředitele školy o fondu kulturních a sociálních potřeb*.

**Kontrola vybraných ukazatelů hospodaření n e p r o k á z a l a porušení rozpočtové kázně podle § 28 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, v platném znění.**

Ověření, které bylo provedeno namátkovým a výběrovým způsobem dle významnosti vykazovaných skutečností, nezavazuje kontrolovanou osobu odpovědnosti za hospodaření s veřejnými prostředky, za správnost vedení účetnictví a výsledek hospodaření v souladu s aktuálními právními předpisy.

## IV.

Tento protokol je určen příspěvkové organizaci MŠ Bajkalská a orgánům městské části Praha 10. Protokol má 12 stránek a byl vyhotoven v počtu 2 originálních výtisků a 4 kopií.

Protokol byl vyhotoven dne 25. 2. 2022.

Ing. Věra Valová, vedoucí KS  
„podepsáno elektronicky“

Eva Marková, členka KS  
„podepsáno elektronicky“

„otisk razítka“

**Poučení:**

Proti jednotlivým kontrolním zjištěním uvedeným v protokolu může kontrolovaná osoba podat podle ustanovení § 13 zákona č. 255/2012 Sb., o kontrole, ve znění pozdějších předpisů, námítky, a to ve lhůtě 15 dnů ode dne doručení protokolu. Námítky musí být podány písemně, musí z nich být zřejmé, proti jakému kontrolnímu zjištění směřují, a musí obsahovat odůvodnění nesouhlasu s tímto kontrolním zjištěním.

**Rozdělovník:**

originál – výtisk č. 1 pro ÚMČ Praha 10, odbor kontroly a komunikace  
originál – výtisk č. 2 pro kontrolovanou osobu MŠ Bajkalská

**Kopie předány:**

kancelář starostky

kancelář tajemníka

odbor školství

kancelář místostarosty MČ Praha 10 kompetentního pro oblast - školství, kultura a sousedské vztahy

kancelář radní MČ P10 kompetentní pro oblast – finance, rozpočet, dotace, participativní rozpočet

Sídlo: Vřelovská 68, 101 58 Praha 10  
Pracoviště: Vřelovská 68, 101 58 Praha 10  
IČ: 00063941

Úřední hodiny:  
Pondělí 8.00 - 12.00 a 13.00 - 17.30  
Úterý 8.00 - 12.00 a 13.00 - 17.30

tel.: 420 267 093 111  
fax: 420 272 739 567  
e-mail: [posta@praha10.cz](mailto:posta@praha10.cz)  
[www.praha10.cz](http://www.praha10.cz)

Příspěvkové organizace MČ Praha 10

Tabulka C

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

Název účetní jednotky:	Mateřská škola, Praha 10, Bajkalská 1534/19, příspěvková organizace
Sídlo:	Bajkalská 1534/19, 100 00 Praha 10
IČ:	70924180
Kód inv.místa:	500781
Datum vyhotovení:	27. 1. 2023

Druh provedené inventarizace	Periodická
Předmět inventarizace	Majetek, pohledávky, závazky, podrozv. účty
Datum zahájení inventarizace	30. 11. 2022
Datum ukončení inventarizace	27. 1. 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 z. č. 563/1991 Sb., ve znění pozdějších předpisů
Způsob provedení inventur	Fyzická a dokladová
<b>Členové inventarizační komise</b>	
předseda: Mgr. Petra Freimannová	
<b>IK – Fyzická</b> člen: Hana Mrňáková člen: Vlasta Fišerová	<b>IK - Dokladová</b> člen: Anděl člen: Petra

<b>1. Vyhodnocení dodržení vyhlášky č. 270/2010 Sb., a vnitřní směrnice k provedení inventarizace</b>	
<b>Naplnění plánu inventur:</b> Inventarizace byla provedena dle Příkazu tajemnice ÚMČ Praha 10 č. 12/2022	
<b>Informace o seznámení členů inventarizační komise s procesem inventarizace:</b>  ANO	
<b>Opatření přijatá ke zlepšení průběhu inventur a eliminaci chyb:</b> Pro zlepšení průběhu inventur a eliminaci chyb byli proškoleni členové inventarizačních komisí.	
<b>2. Informace o zjištěných inventarizačních rozdílech</b>	
<b>Seznam zjištěných rozdílů proúčtovaných do účetní závěrky /sl. 3 VYKu/včetně návrhu jejich vypořádání:</b> účet výše Kč zdůvodnění návrh vypořádání	
<b>Seznam zjištěných rozdílů nevypořádaných do účetní závěrky /sl. 4 VYKu/včetně návrhu jejich vypořádání:</b> účet výše Kč zdůvodnění návrh vypořádání	
<b>Dokumentace uložena (kontaktní osoba):</b>	Mateřská škola, Praha10, Bajkalská 1534/19, příspěvková organizace (Vladivostocká 8/1034, Praha 10), <i>HER. L. PEŠULOVÁ</i>

**Podstatné skutečnosti:**

**Komentář inventarizační zprávy k nevypořádaným rozdílům: bez komentáře**

**Seznam příloh:**

předseda: Mgr. Petra Freimannová

Za IK fyzickou: člen: Hana Mrňáková  
člen: Vlasta Fišerová

Za IK dokladovou člen: Anděla Zapadlová  
člen: Petra Hlavatá

Podpis:



Statutární zástupce inventarizačního místa: IM 500781; Mgr. Ludmila Pešulová

Podpis, razítko: .....

Mateřská škola, Praha 10,  
Bajkalská 1534/19,  
příspěvková organizace



## VÝKAZ ZISKU A ZTRÁTY

příspěvkové organizace

(v Kč, s přesností na dvě desetinná místa)

Období: **12 / 2022**

IČO: **70924198**

Název: **Mateřská škola, Praha 10, Benešovská 2291/28, příspěvková organizace**

Sestavená k rozvahovému dni 31. prosince 2022

Sídlo účetní jednotky		Místo podnikání	
ulice, č.p.	<b>Benešovská 28/2291</b>	ulice, č.p.	
obec	<b>Praha 10 - Vinohrady</b>	obec	
PSC, pošta	<b>101 00</b>	PSC, pošta	
Údaje o organizaci		Předmět podnikání	
identifikační číslo	<b>70924198</b>	hlavní činnost	<b>dle zřizovací listiny</b>
právní forma	<b>příspěvková organizace</b>	vedlejší činnost	<b>dle zřizovací listiny</b>
zřizovatel	<b>Městská část Praha 10</b>	CZ-NACE	<b>801000</b>
Kontaktní údaje		Razítko účetní jednotky	
telefon	<b>271735731</b>		
fax			
e-mail	<b>reditelka@e-msbenesovka.cz</b>		
WWW stránky			
Osoba odpovědná za účetnictví		Statutární zástupce	
<b>Naděžda Tomková, tel. 602269340</b>		<b>Bc. Květuše Voržáková</b>	
Podpisový záznam osoby odpovědné za správnost údajů		Podpisový záznam statutárního orgánu	
Okamžik sestavení (datum, čas): 19.01.2023, 8h20m31s			

Číslo položky	Název položky	Svazkový účet	Období období		Měsíční období	
			Hlavní činnost 1	Hospodářská činnost 2	Hlavní činnost 3	Hospodářská činnost 4
<b>A.</b>	<b>Náklady celkem</b>		<b>25 409 194,27</b>		<b>25 108 462,16</b>	
<b>I.</b>	<b>Náklady z činnosti</b>		<b>25 409 114,87</b>		<b>25 108 342,23</b>	
1.	Spotřeba materiálu	501	2 747 707,73		2 248 763,55	
2.	Spotřeba energie	502	892 695,33		909 051,36	
3.	Spotřeba jiných nekladovatelých 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	311 560,49		265 748,23	
9.	Cestovné	512	5 476,00		3 298,00	
10.	Náklady na reprezentaci	513			4 003,00	
11.	Aktivace vnitroorganizačních služeb	518				
12.	Ostatní služby	518	1 680 427,02		1 472 943,36	
13.	Mzdové náklady	521	14 605 934,00		14 004 770,00	
14.	Zákonné sociální pojistění	524	4 854 665,00		4 657 473,00	
15.	Jiné sociální pojistění	525	58 246,00		59 012,00	
16.	Zákonné sociální náklady	527	523 902,98		489 521,49	
17.	Jiné sociální náklady	528				
18.	Daň sáňiční	531				
19.	Daň z nemovitosti	532				
20.	Jiné daně a poplatky	538	92 738,00		110 294,00	
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			12 084,45	
27.	Tvorba fondů	548				
28.	Odpisy dlouhodobého majetku	551	82 985,00		85 029,00	
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 vylázaných pohledávek	557				
35.	Náklady z drobného dlouhodobého majetku	558	572 773,42		664 569,79	

Licence: DZFD

KORGU/XXA / VVA (08022022 / 08022022)

Číslo položky	Název položky	Systémový kód	Běžné období		Minulé období	
			Hlavní činnost 1	Hospodářská činnost 2	Hlavní činnost 3	Hospodářská činnost 4
35.	Ostatní náklady z činnosti	549			41 770,00	
<b>II. Finanční náklady</b>						
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				
<b>III. Náklady na transfery</b>						
1.	Náklady vybraných úřad. vládních instit. na transfery	571				
2.	Náklady vybraných místních vládních instit. na transfery	572				
<b>V. Daň z příjmů</b>						
			79,30		119,93	
1.	Daň z příjmů	591	79,30		119,93	
2.	Dodatečné odvody daně z příjmů	595				
<b>B. Výnosy celkem</b>			<b>25 953 054,31</b>		<b>25 203 731,08</b>	
<b>I. Výnosy z činnosti</b>						
			<b>2 878 192,89</b>		<b>2 406 617,79</b>	
1.	Výnosy z prodeje vlastních výrobků	601				
2.	Výnosy z prodeje služeb	602	2 572 873,00		2 023 863,00	
3.	Výnosy z pronájmu	603				
4.	Výnosy z prodaného zboží	604				
8.	Jiné výnosy z vlastních výkonů	609				
9.	Smluvní pokuty a úroky z prodání	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			79 000,00	
17.	Ostatní výnosy z činnosti	649	305 219,89		303 754,79	
<b>II. Finanční výnosy</b>						
			<b>417,48</b>		<b>631,21</b>	
1.	Výnosy z prodeje cenných papírů a podílů	661				
2.	Úroky	662	417,48		631,21	

18.01.2023 08:20:13

Zpracováno systémem GMS Express - UCR GORDIC spol. s r. o.

strana 3 / 4

Licence: DZFD

KORGU/XXA / VVA (08022022 / 08022022)

Číslo položky	Název položky	Systémový kód	Běžné období		Minulé období	
			Hlavní činnost 1	Hospodářská činnost 2	Hlavní činnost 3	Hospodářská činnost 4
3.	Kurzové zisky	653				
4.	Výnosy z přecenění reálnou hodnotou	654				
5.	Ostatní finanční výnosy	659				
<b>IV. Výnosy z transferů</b>						
			<b>24 074 843,94</b>		<b>22 796 482,08</b>	
1.	Výnosy vybraných úřad. vládních instit. z transferů	671				
2.	Výnosy vybraných místních vládních instit. z transferů	672	24 074 843,94		22 796 482,08	
<b>C. Výsledek hospodaření</b>						
			<b>544 426,34</b>		<b>55 386,85</b>	
1.	Výsledek hospodaření před ztáhnutím		544 426,34		55 386,85	
2.	Výsledek hospodaření běžného účetního období		544 380,04		55 256,92	
			*Korekce: sestavy *			

18.01.2023 08:20:13

Zpracováno systémem GMS Express - UCR GORDIC spol. s r. o.

strana 4 / 4

Licence: DOPD

KORGLRKA / RVA (08022022 / 08022022)

**ROZVAHA**

příspěvkové organizace  
(v Kč, s přesností na dvě desetinná místa)  
Období: 12 / 2022  
IČO: 70924198  
Název: **Matefská škola, Praha 10, Benešovská 2291/28, příspěvková organizace**

Sestavená k rozvahovému dni 31. prosinci 2022

Sídlo účetní jednotky:		Místo podnikání:	
ulice, č.p.	<b>Benešovská 28/2291</b>	ulice, č.p.	
obec	<b>Praha 10 - Vinohrady</b>	obec	
PSČ, pošta	<b>101 00</b>	PSČ, pošta	
Údaje o organizaci:		Předmět podnikání:	
identifikační číslo	<b>70924198</b>	hlavní činnost	<b>dle zřizovací listiny</b>
právní forma	<b>příspěvková organizace</b>	vedlejší činnost	<b>dle zřizovací listiny</b>
zřizovatel	<b>Městská část Praha 10</b>	CZ-NACE	<b>801000</b>
Kontaktní údaje:		Fazilko účetní jednotky:	
telefon	<b>271735731</b>		
fax			
e-mail	<b>reditelka@e-msbenesovka.cz</b>		
WWW stránky			
Osoba odpovědná za účetnictví:		Statutární zástupce:	
<b>Naděžda Tomková, tel. 602269340</b> Podpisový záznam osoby odpovědné za správnost údajů		<b>Bc. Květuše Voráčková</b> Podpisový záznam statutárního orgánu	
Okamžik sestavení (datum, čas): 19.01.2023, 8h20m 6s			

19.01.2023 8h30m 6s

Zpracováno systémem GRAS Express - UCR GOROV spol. s r. o.

strana 1 / 8

Licence: DOPD

KORGLRKA / RVA (08022022 / 08022022)

Číslo položky	Název položky	Systémový účel	Období			Měru
			Brutto	Korekce	Netto	
<b>AKTIVA CELKEM</b>			<b>33 147 191,38</b>	<b>7 649 065,66</b>	<b>25 498 125,82</b>	<b>24 036 357,94</b>
<b>A.</b>	<b>Stálá aktiva</b>		<b>8 012 205,12</b>	<b>7 649 065,66</b>	<b>363 143,56</b>	<b>428 128,56</b>
<b>I.</b>	<b>Dlouhodobý nehmotný majetek</b>		<b>117 352,10</b>	<b>117 352,10</b>		
1.	Nehmotné výsledky výzkumu a vývoje	012				
2.	Software	013				
3.	Ocenitelná práva	014				
4.	Povolenky na emise a preferenční listiny	015				
5.	Drobný dlouhodobý nehmotný majetek	016	117 352,10	117 352,10		
6.	Ostatní dlouhodobý nehmotný majetek	019				
7.	Nedokončený dlouhodobý nehmotný majetek	041				
8.	Poskytnuté zálohy na dlouhodobý nehmotný majetek	051				
9.	Dlouhodobý nehmotný majetek určený k prodeji	035				
<b>II.</b>	<b>Dlouhodobý hmotný majetek</b>		<b>7 894 857,02</b>	<b>7 531 713,46</b>	<b>363 143,56</b>	<b>428 128,56</b>
1.	Pozemky	031				
2.	Kulturní předměty	032	15 750,00		15 750,00	15 750,00
3.	Stavby	021				
4.	Samostatné hm movité věci a soubory hm mov věcí	022	777 896,56	430 505,00	347 393,56	410 378,96
5.	Pěstební celky trvalých porostů	025				
6.	Drobný dlouhodobý hmotný majetek	028	7 101 208,46	7 101 208,46		
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				
<b>III.</b>	<b>Dlouhodobý finanční majetek</b>					
1.	Majetkové účasti v osobách s rozhodujícím vlivem	051				
2.	Majetkové účasti v osobách s podstatným vlivem	052				
3.	Dřívově cenné papíry držené do splatnosti	053				
5.	Terminované vklady dlouhodobé	068				
6.	Ostatní dlouhodobý finanční majetek	059				
<b>IV.</b>	<b>Dlouhodobé pohledávky</b>					
1.	Poskytnuté návratné finanční výpomoci dlouhodobé	462				
2.	Dlouhodobé pohledávky z postoupených úvěrů	464				
3.	Dlouhodobé poskytnuté zálohy	465				
4.	Ostatní dlouhodobé pohledávky	469				
6.	Dlouhodobé poskytnuté zálohy na transfery	471				

19.01.2023 8h30m 6s

Zpracováno systémem GRAS Express - UCR GOROV spol. s r. o.

strana 2 / 8

Číslo položky		Systémový účet	Období			Měsíční
Název položky			Ruční	Kurzová	Auto	
<b>B. Oběžná aktiva</b>			<b>25 134 982,26</b>		<b>25 134 982,26</b>	<b>23 610 228,40</b>
1. Zásoby			66 614,03		66 614,03	82 336,44
1. Pořízení materiálu		111				
2. Materiál na skladě		112	66 614,03		66 614,03	82 336,44
3. Materiál na cestě		119				
4. Nedokončená výroba		121				
5. Podotváry vlastní výroby		122				
6. Výrobky		123				
7. Pořízení zboží		131				
8. Zboží na skladě		132				
9. Zboží na cestě		136				
10. Ostatní zásoby		139				
<b>II. Krátkodobé pohledávky</b>			<b>20 314 619,08</b>		<b>20 314 619,08</b>	<b>19 195 220,00</b>
1. Odstávané		311	8 274,00		8 274,00	5 986,00
4. Krátkodobé poskytnuté zálohy		314	104 680,00		104 680,00	336 130,00
5. Jiné pohledávky z hlavní činnosti		315	156 410,58		156 410,58	11 826,00
6. Poskytnuté návratné finanční výpomoci krátkodobá		316				
9. Pohledávky za zaměstnanci		320				
10. Sociální zabezpečení		326				
11. Zdravotní pojištění		327				
12. Důchodové spoření		328				
13. Daň z příjmů		341				
14. Ostatní daně, poplatky a jiné osobní peněžité příjmy		342				
15. Daň z přidané hodnoty		343				
16. Pohledávky za osobami mimo vybrané vládní instituce		344				
17. Pohledávky za vybranými středními vládními institucemi		346				
18. Pohledávky za vybranými místními vládními institucemi		348				
20. Krátkodobé poskytnuté zálohy na tržebny		373				
30. Náklady příštích období		381	63 316,50		63 316,50	99 602,00
31. Příjmy příštích období		386				
32. Dohadné účty aktivní		388	19 981 938,00		19 981 938,00	18 739 616,00
33. Ostatní krátkodobé pohledávky		377				
<b>III. Krátkodobý finanční majetek</b>			<b>4 753 749,15</b>		<b>4 753 749,15</b>	<b>4 332 672,96</b>
1. Majetkové cenné papíry k obchodování		251				
2. Dluhové cenné papíry k obchodování		253				
3. Jiné cenné papíry		256				

18.01.2023 09:20:11

Zpracováno systémem GWS Express - ÚČR GORDIC spol. s r. o.

strana 3 / 8

Číslo položky		Systémový účet	Období			Měsíční
Název položky			Ruční	Kurzová	Auto	
4. Terminované vklady krátkodobé		244				
6. Jiné běžné účty		245				
9. Běžný účet		261	4 554 872,26		4 554 872,26	4 112 028,64
10. Běžný účet FKSP		243	140 558,87		140 558,87	164 259,32
15. Cenný		263				
16. Peníze na cestě		262				
17. Pokladna		281	58 318,00		58 318,00	66 388,00

18.01.2023 09:20:11

Zpracováno systémem GWS Express - ÚČR GORDIC spol. s r. o.

strana 4 / 8



Licence: DOPD

KORUPČNÍ / RYA (0802022 / 0802022)

Číslo položky	Název položky	Systémový účet	Období	
			08/23	Mínus
<b>PASIVA CELKEM</b>			<b>25 498 125,82</b>	<b>24 038 357,96</b>
<b>C. Vlastní kapitál</b>			<b>2 869 148,87</b>	<b>2 382 807,80</b>
I. Jméni účetní jednotky a upravující položky			363 143,96	426 128,56
1.	Jméni účetní jednotky	401	363 143,96	426 128,56
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			1 961 646,27	1 861 410,12
1.	Fond odměn	411	461 932,39	385 932,39
2.	Fond kulturních a sociálních potřeb	412	160 310,95	184 034,78
3.	Rezervní fond tvořený ze zlépě výsl. hospodaření	413	327 003,93	307 735,01
4.	Rezervní fond z ostatních titulů	414	805 277,48	839 571,42
5.	Fond reprodukce majetku, fond investic	416	207 121,52	144 136,52
III. Výsledek hospodaření			544 360,04	95 268,92
1.	Výsledek hospodaření běžného účetního období		544 360,04	95 268,92
2.	Výsledek hospodaření ve schvalovacím řízení	431		
3.	Výsledek hospodaření předcházejících účetních období	432		
<b>D. Cizí zdroje</b>			<b>22 628 975,95</b>	<b>21 653 550,36</b>
I. Rezervy				
1.	Rezervy	441		
II. Dlouhodobé závazky			2 370 899,00	2 009 786,00
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	2 370 899,00	2 009 786,00
III. Krátkodobé závazky			20 258 076,95	19 643 764,36
1.	Krátkodobé úvěry	281		
4.	Jiné krátkodobé půjčky	289		
5.	Dodavatelé	321	88 710,72	85 350,68
7.	Krátkodobé přijaté zálohy	324	142 468,23	125 378,68
9.	Přijaté návratné finanční výpomoci krátkodobé	326		
10.	Zaměstnanci	331	964 623,00	1 098 402,00

19.01.2023 8h30m 6s

Zpracováno systémem GINIS Express - UCR GORDIC spol. s r. o.

strana 5 / 6

Licence: DOPD

KORUPČNÍ / RYA (0802022 / 0802022)

Číslo položky	Název položky	Systémový účet	Období	
			08/23	Mínus
11.	Jiné závazky vůči zaměstnancům	333		
12.	Sociální zabezpečení	336	370 727,00	412 628,00
13.	Zdravotní pojištění	337	180 146,00	179 898,00
14.	Důchodové spoření	338		
15.	Daň z příjmů	341		
16.	Ostatní daně, poplatky a jiné občanské povinnosti přání	342	84 640,00	121 239,00
17.	Daň z přidané hodnoty	343		
18.	Závazky k osobám mimo vybrané vládní instituce	349		
19.	Závazky k vybraným středním vládním institucím	347		
20.	Závazky k vybraným městům vládním institucím	348		
32.	Krátkodobé přijaté zálohy na transfery	374	17 611 036,00	16 729 830,00
35.	Výdaje příštích období	383		
36.	Výnosy příštích období	384		8 185,00
37.	Dohadné účty pasivní	389	138 145,00	380 586,00
38.	Ostatní krátkodobé závazky	378	699 582,00	622 007,00
* Rowec sestavy *				

19.01.2023 8h30m 6s

Zpracováno systémem GINIS Express - UCR GORDIC spol. s r. o.

strana 6 / 6



## PŘÍLOHA

příspěvkové organizace zřizované ÚSC  
(v Kč, s přesností na dvě desetinná místa)

Období: 13 / 2022

IČO: 70924198

Název: Mateřská škola, Praha 10, Benešovská 2291/28, příspěvková organizace

Sestavená k rozvahovému dni 31. prosince 2022

<b>Sídlo účetní jednotky</b>		<b>Místo podnikání</b>	
ulice, č.p.	Benešovská 28/2291	ulice, č.p.	
obec	Praha 10 - Vinohrady	obec	
PSC, pošta	101 00	PSC, pošta	
<b>Údaje o organizaci</b>		<b>Předmět podnikání</b>	
identifikační číslo	70924198	Hlavní činnost	dle zřizovací listiny
právní forma	příspěvková organizace	vedlejší činnost	dle zřizovací listiny
zřizovatel	Městská část Praha 10	CZ-NACE	
<b>Kontaktní údaje</b>		<b>Ráčítko účetní jednotky</b>	
telefon	271735731	<div style="border: 1px solid black; padding: 5px;">           Mateřská škola, Praha 10            Benešovská 2291/28            101 00 Praha 10            příspěvková organizace         </div>	
fax			
e-mail	reditelka@s-mabensovska.cz		
WWW stránky			
<b>Osoba odpovědná za účetnictví</b>		<b>Statutární zástupce</b>	
Naděžda Tomková, tel. 602269340		Bc. Květuše Vorlíčková	
Podpisový záznam osoby odpovědné za správnost údajů		Podpisový záznam statutárního orgánu	
Okamžik sestavení (datum, čas): 03.03.2023, 12h46m32s			

A.1. Informace podle § 7 odst. 3 zákona

A.2. Informace podle § 7 odst. 4 zákona

A.3. Informace podle § 7 odst. 5 zákona

Licence: MP3H

XDRGUPKA / PYA (08022022 / 08022022)

## A.4. Informace podle § 7 odst. 5 zákona o stavu účtů v knize podrozvahových účtů

Číslo položky	Název položky	Podrozvahový účet	ÚČETNÍ OBDOBÍ	
			BĚŽNĚ	MW/LĚ
<b>P.I.</b>	<b>Majetek a závazky účetní jednotky</b>		<b>99 936 719,61</b>	<b>89 730 374,47</b>
1.	Jiný drobný dlouhodobý nehmotný majetek	901	102 523,60	102 523,60
2.	Jiný drobný dlouhodobý hmotný majetek	902	2 121 811,62	1 871 357,30
3.	Vyřazené pohledávky	905		
4.	Vyřazené závazky	906		
5.	Ostatní majetek	909	88 712 384,39	87 756 493,57
<b>P.II.</b>	<b>Krátkodobé podmíněné pohledávky z transferů a krátkodobé podmíněné závazky z transferů</b>			
1.	Krátkodobé podmíněné pohledávky z předfinancování transferů	911		
2.	Krátkodobé podmíněné závazky z předfinancování transferů	912		
3.	Krátkodobé podmíněné pohledávky ze zahraničních transferů	913		
4.	Krátkodobé podmíněné závazky ze zahraničních transferů	914		
5.	Ostatní krátkodobé podmíněné pohledávky z transferů	915		
6.	Ostatní krátkodobé podmíněné závazky z transferů	916		
<b>P.III.</b>	<b>Podmíněné pohledávky z důvodu užívání majetku jinou osobou</b>			
1.	Krátkodobé podmíněné pohledávky z důvodu úplatného užívání majetku jinou osobou	921		
2.	Dlouhodobé podmíněné pohledávky z důvodu úplatného užívání majetku jinou osobou	922		
3.	Krátkod. podmíněné pohled. z důvodu užívání majetku jinou osobou na základě smlouvy o výpůjčce	923		
4.	Dlouhod. podmíněné pohled. z důvodu užívání majetku jinou osobou na základě smlouvy o výpůjčce	924		
5.	Krátkodobé podmíněné pohledávky z důvodu užívání majetku jinou osobou z jiných důvodů	925		
6.	Dlouhodobé podmíněné pohledávky z důvodu užívání majetku jinou osobou z jiných důvodů	926		
<b>P.IV.</b>	<b>Další podmíněné pohledávky</b>			
1.	Krátkodobé podmíněné pohledávky ze smluv o prodeji dlouhodobého majetku	931		
2.	Dlouhodobé podmíněné pohledávky ze smluv o prodeji dlouhodobého majetku	932		
3.	Krátkodobé podmíněné pohledávky z jiných smluv	933		
4.	Dlouhodobé podmíněné pohledávky z jiných smluv	934		
5.	Krátkodobé podmíněné pohledávky ze sdělených daní	939		
6.	Dlouhodobé podmíněné pohledávky ze sdělených daní	941		
7.	Krátkodobé podmíněné pohledávky ze vztahu k jiným zdrojům	942		
8.	Dlouhodobé podmíněné pohledávky ze vztahu k jiným zdrojům	943		
9.	Krátkodobé podmíněné úhrady pohledávek z přijatých zajištění	944		
10.	Dlouhodobé podmíněné úhrady pohledávek z přijatých zajištění	945		
11.	Krátkodobé podmíněné pohledávky ze soudních sporů, správních řízení a jiných řízení	947		
12.	Dlouhodobé podmíněné pohledávky ze soudních sporů, správních řízení a jiných řízení	948		
<b>P.V.</b>	<b>Dlouhodobé podmíněné pohledávky z transferů a dlouhodobé podmíněné závazky z transferů</b>			
1.	Dlouhodobé podmíněné pohledávky z předfinancování transferů	951		
2.	Dlouhodobé podmíněné závazky z předfinancování transferů	952		

03.02.2023 12h48m32s

Zpracováno systémem GWS Express - ÚCR GORDIC spol. s r. o.

strana 3 / 17

Licence: MP3H

XDRGUPKA / PYA (08022022 / 08022022)

## A.4. Informace podle § 7 odst. 5 zákona o stavu účtů v knize podrozvahových účtů

Číslo položky	Název položky	Podrozvahový účet	ÚČETNÍ OBDOBÍ	
			BĚŽNĚ	MW/LĚ
3.	Dlouhodobé podmíněné pohledávky ze zahraničních transferů	953		
4.	Dlouhodobé podmíněné závazky ze zahraničních transferů	954		
5.	Ostatní dlouhodobé podmíněné pohledávky z transferů	955		
6.	Ostatní dlouhodobé podmíněné závazky z transferů	956		
<b>P.VI.</b>	<b>Podmíněné závazky z důvodu užívání cizího majetku</b>			
1.	Krátkodobé podmíněné závazky z operativního leasingu	961		
2.	Dlouhodobé podmíněné závazky z operativního leasingu	962		
3.	Krátkodobé podmíněné závazky z finančního leasingu	963		
4.	Dlouhodobé podmíněné závazky z finančního leasingu	964		
5.	Krátkodobé podmíněné závazky z důvodu užívání cizího majetku na základě smlouvy o výpůjčce	965		
6.	Dlouhodobé podmíněné závazky z důvodu užívání cizího majetku na základě smlouvy o výpůjčce	966		
7.	Krátkodobé podmíněné závazky z důvodu užívání cizího majetku nebo jeho převzetí z jiných důvodů	967		
8.	Dlouhodobé podmíněné závazky z důvodu užívání cizího majetku nebo jeho převzetí z jiných důvodů	968		
<b>P.VII.</b>	<b>Další podmíněné závazky</b>			
1.	Krátkodobé podmíněné závazky ze smluv o pořízení dlouhodobého majetku	971		
2.	Dlouhodobé podmíněné závazky ze smluv o pořízení dlouhodobého majetku	972		
3.	Krátkodobé podmíněné závazky z jiných smluv	973		
4.	Dlouhodobé podmíněné závazky z jiných smluv	974		
5.	Krátkodobé podmíněné závazky z přijatého kolaterálu	975		
6.	Dlouhodobé podmíněné závazky z přijatého kolaterálu	976		
7.	Krátk. podmíněné závazky vyplývající z pr. předp. a další činn.moc.zákonod. výkon. nebo soudní	978		
8.	Dlouh. podmíněné závazky vyplývající z pr. předp. a další činn.moc.zákonod. výkon. nebo soudní	979		
9.	Krátkodobé podmíněné závazky z poskytnutých garancí jednorázových	981		
10.	Dlouhodobé podmíněné závazky z poskytnutých garancí jednorázových	982		
11.	Krátkodobé podmíněné závazky z poskytnutých garancí ostatních	983		
12.	Dlouhodobé podmíněné závazky z poskytnutých garancí ostatních	984		
13.	Krátkodobé podmíněné závazky ze soudních sporů, správních řízení a jiných řízení	985		
14.	Dlouhodobé podmíněné závazky ze soudních sporů, správních řízení a jiných řízení	986		
<b>P.VIII.</b>	<b>Ostatní podmíněná aktiva a ostatní podmíněná pasiva a vyrovnávací účty</b>			
1.	Ostatní krátkodobé podmíněná aktiva	991		
2.	Ostatní dlouhodobé podmíněná aktiva	992		
3.	Ostatní krátkodobé podmíněná pasiva	993		
4.	Ostatní dlouhodobé podmíněná pasiva	994		
5.	Vyrovnávací účet k podrozvahovým účtům	999	90 936 719,61	89 730 374,47

03.02.2023 12h48m32s

Zpracováno systémem GWS Express - ÚCR GORDIC spol. s r. o.

strana 4 / 17

**A.5. Informace podle § 18 odst. 3 písm. b) zákona**

**A.5. Informace podle § 19 odst. 5 zákona**

**B.1. Informace podle § 66 odst. 6**

**B.2. Informace podle § 66 odst. 8**

**B.3. Informace podle § 68 odst. 3**

Licenka: MP3H

XCRGUPKA / PYA (08022022 / 08022022)

**C. Doplnující informace k položkám rozvahy "C.I.1 Jmění účetní jednotky" a "C.I.3. Transfery na pořízení dlouhodobého majetku"**

Číslo položky	Název položky	ÚČETNÍ OBDOBÍ	
		BĚŽNÉ	MINULÉ
C.1.	Zvýšení stavu transferů na pořízení dlouhodobého majetku za běžné účetní období		
C.2.	Snížení stavu transferů na pořízení dlouhodobého majetku ve včetně a časové souvislosti		

03.03.2023 12M6n32a

Zpracovává systémem GMS Express - UCR GORDIC spol. s r. o.

strana 7 / 17

Licenka: MP3H

XCRGUPKA / PYA (08022022 / 08022022)

**D.1. Počet jednotlivých věcí a souborů majetku nebo seznam tohoto majetku****D.2. Celková výměra lesních pozemků s lesním porostem****D.3. Výše ocenění celkové výměry lesních pozemků s lesním porostem ve výši 57 Kč/m<sup>2</sup>****D.4. Výměra lesních pozemků s lesním porostem oceněných jiným způsobem****D.5. Výše ocenění lesních pozemků s lesním porostem oceněných jiným způsobem****D.6. Průměrná výše ocenění výměry lesních pozemků s lesním porostem oceněných jiným způsobem****D.7. Komentář k ocenění lesních pozemků jiným způsobem**

03.03.2023 12M6n32a

Zpracovává systémem GMS Express - UCR GORDIC spol. s r. o.

strana 8 / 17

Licence: MP3H

XCRGUPKA / PYA (08022022 / 08022022)

**E.1. Dopňující informace k položkám rozvahy**

K_položce	Dopňující informace	Číslo
-----------	---------------------	-------

03.03.2023 12h46m32s

Zpracovává systémem GMS Express - UCR GORDIC spol. s r. o.

strana 9 / 17

Licence: MP3H

XCRGUPKA / PYA (08022022 / 08022022)

**E.2. Dopňující informace k položkám výkazu zisku a ztráty**

K_položce	Dopňující informace	Číslo
-----------	---------------------	-------

03.03.2023 13h46m02s

Zpracovává systémem GMS Express - UCR GORDIC spol. s r. o.

strana 10 / 17

Licence: MP3W

XDRSLPXA / PVA (09022022 / 09022022)

**E.3. Doplnující informace k položkám přehledu o peněžních tocích**

K položce	Doplnující informace	Číslo
-----------	----------------------	-------

03.09.2023 12h46m32s

Zpracováno systémem GMS Express - UCR GORDIC spol. s r. o.

strana 11 / 17

Licence: MP3H

XDRSLPXA / PVA (09022022 / 09022022)

**E.4. Doplnující informace k položkám přehledu o změnách vlastního kapitálu**

K položce	Doplnující informace	Číslo
-----------	----------------------	-------

03.03.2023 12h46m32s

Zpracováno systémem GMS Express - UCR GORDIC spol. s r. o.

strana 12 / 17

Licence: MPZH

XDRGUPKA / PYA (08022022 / 08022022)

## F. Doplnující informace k fondům účetní jednotky

Fond kulturních a sociálních potřeb			
Číslo	Název	Podstata	BEŽNE ÚČETNÍ OBDOBÍ
A.I.	Počáteční stav fondu k 1.1.		184 034,78
A.II.	Tvorba fondu		276 126,88
	1. Základní přírůstek		276 126,88
	2. Splátky půjček na bytové účely poskytnutých do konce roku 1992		
	3. Nůhrady škaf a pojistné plnění od pojistovny vztahující se k majetku pořízenému z fondu		
	4. Peněžní a jiné dary určené do fondu		
	5. Ostatní tvorba fondu		
A.III.	Čerpání fondu		299 050,71
	1. Půjčky na bytové účely		
	2. Stravování		
	3. Rekreace		201 594,00
	4. Kultura, tělovýchova a sport		54 457,71
	5. Sociální výpomoci a půjčky		
	6. Poskytnuté peněžní dary		
	7. Úhrada příspěvku na penzijní připojištění		
	8. Úhrada částí pojistného na soukromé životní pojištění		
	9. Ostatní užití fondu		43 999,00
A.IV.	Konečný stav fondu		180 310,95

03.03.2023 12h46m32s

Zpracováno systémem GWS Express - UCR GORDIC spol. s r. o.

strana 13 / 17

Licence: MPZH

XDRGUPKA / PYA (08022022 / 08022022)

## Rezervní fond - příspěvkové organizace zřizované územními samosprávnými celky a svazky obcí

Číslo	Název	Podstata	BEŽNE ÚČETNÍ OBDOBÍ
D.I.	Počáteční stav fondu k 1.1.		1 147 306,43
D.II.	Tvorba fondu		752 867,30
	1. Zlepšený výsledek hospodaření		19 268,92
	2. Nespotřebované dotace z rozpočtu Evropské unie		733 598,38
	3. Nespotřebované dotace z mezinárodních smluv		
	4. Peněžní dary - účelové		
	5. Peněžní dary - neúčelové		
	6. Ostatní tvorba		
D.III.	Čerpání fondu		767 892,32
	1. Úhrada zhoršeného výsledku hospodaření		
	2. Úhrada sankcí		
	3. Posílení fondu investic se souhlasem zřizovatele		
	4. Časové překlenutí dočasného nesouladu mezi výnosy a náklady		
	5. Ostatní čerpání		767 892,32
D.IV.	Konečný stav fondu		1 132 281,41

03.03.2023 12h46m32s

Zpracováno systémem GWS Express - UCR GORDIC spol. s r. o.

strana 14 / 17



Licence: MP3H

XCRGLPKA / PVA (08022022 / 08022022)

## Fond investic - příspěvkové organizace zřizované územními samosprávnými celky a svazky obcí

Číslo	Název	Položka	ÚČETNÍ OBDOBÍ	
			BEŽNĚ	MINULĚ
F.I.	Počáteční stav fondu k 1.1.			144 136,52
F.II.	Tvorba fondu		62 985,00	62 985,00
	1. Peněžní prostředky ve výši odpisů hmotného a nehmotného majetku prováděné podle zřizovatelem schváleného odpisového plánu			
	2. Investiční příspěvek z rozpočtu zřizovatele			
	3. Investiční dotace ze státních fondů a jiných veřejných rozpočtů			
	4. Ve výši příjmů z prodeje svěšeného dlouhodobého hmotného majetku			
	5. Peněžní dary a příspěvky od jiných subjektů			
	6. Ve výši příjmů z prodeje majetku ve vlastnictví příspěvkové organizace			
	7. Převody z rezervního fondu			
F.III.	Čerpání fondu			
	1. Pořízení a technické zhodnocení hmotného a nehmotného dlouhodobého majetku, s výjimkou drobného hmotného a nehmotného dlouhodobého majetku			
	2. Úhrada investičních úvěrů nebo půjček			
	3. Očivid do rozpočtu zřizovatele			
	4. Navýšení peněžních prostředků určených na financování údržby a oprav majetku, který příspěvková organizace používá pro svou činnost			
F.IV.	Konečný stav fondu			207 121,52

03.03.2023 12h46m02s

Zpracováno systémem GfWS Express - UCR GORDIC spol. s r. o.

strana 15 / 17

Licence: MP3H

XCRGLPKA / PVA (08022022 / 08022022)

## G. Doplnující informace k položce "A.II.3. Stavby" výkazu rozvahy

Číslo položky	Název položky	ÚČETNÍ OBDOBÍ			MINULĚ
		BRUTTO	KOREKCE	NETTO	
G.	<b>Stavby</b>				
G.1.	Bytové domy a bytové jednotky				
G.2.	Budovy pro služby obyvatelstvu				
G.3.	Jiné nebytové domy a nebytové jednotky				
G.4.	Komunikace a veřejné osvětlení				
G.5.	Jiné inženýrské sítě				
G.6.	Ostatní stavby				

## H. Doplnující informace k položce "A.II.1. Pozemky" výkazu rozvahy

Číslo položky	Název položky	ÚČETNÍ OBDOBÍ			MINULĚ
		BRUTTO	KOREKCE	NETTO	
H.	<b>Pozemky</b>				
H.1.	Stavební pozemky				
H.2.	Lesní pozemky				
H.3.	Zahrady, pastviny, louky, rybníky				
H.4.	Zastavěná plocha				
H.5.	Ostatní pozemky				

03.03.2023 12h46m32s

Zpracováno systémem GfWS Express - UCR GORDIC spol. s r. o.

strana 16 / 17

**I. Doplnující informace k položce "A.II.4. Náklady z přecenění reálnou hodnotou" výkazu zisku a ztráty**

Číslo položky	Název položky	ÚČETNÍ OBDOBÍ	
		BĚŽNÉ	MINULÉ
I.	<b>Náklady z přecenění reálnou hodnotou</b>		
I.1.	Náklady z přecenění reálnou hodnotou majetku určeného k prodeji podle § 64		
I.2.	Ostatní náklady z přecenění reálnou hodnotou		

**J. Doplnující informace k položce "B.II.4. Výnosy z přecenění reálnou hodnotou" výkazu zisku a ztráty**

Číslo položky	Název položky	ÚČETNÍ OBDOBÍ	
		BĚŽNÉ	MINULÉ
J.	<b>Výnosy z přecenění reálnou hodnotou</b>		
J.1.	Výnosy z přecenění reálnou hodnotou majetku určeného k prodeji podle § 64		
J.2.	Ostatní výnosy z přecenění reálnou hodnotou		

\* Konec sestavy \*

**Návrh na rozdělení hospodářského výsledku za rok 2021**Příspěvková organizace: **MŠ Benešovská**

Hospodářský výsledek v Kč

	Hlavní činnost	Doplňková činnost	Celkem
Hospodářský výsledek	544 360,04	0,00	544 360,04

Krytí zhoršení hospodářského výsledku v Kč

Ztráta z hospodaření celkem	
krytí ztráty:	
na vrub zůstatku RF	
z rozpočtu zřizovatele	
ze zlepšení HV v následujícím roce	
jiným způsobem	

Rozdělení zlepšeného hospodářského výsledku a zisku z doplňkové činnosti v Kč

	Stav k 31.12.	Příděl ze zlepš. HV roku	Příděl ze zisku z dopl. činnosti	Stav po přidělu
Rezervní fond (bez ESF)	368 063,93	544 360,04	0,00	912 423,97
Fond odměn	461 932,39	0,00	0,00	461 932,39
<b>Celkem</b>	<b>830 000,00</b>	<b>544 360,04</b>	<b>0,00</b>	<b>1 374 360,04</b>

Zpracoval dne: 19. ledna 2023

Jméno a podpis zpracovatele:  
Naděžda TomkováJméno a podpis ředitele: **Květuše Voržáčková**Mateřská škola, Praha 10  
Benešovská 270/23  
101 00, Praha 10  
př.

Příspěvkové organizace MČ Praha 10

Tabulka C

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

Název účetní jednotky:	Mateřská škola, Praha 10, Benešovská 2291/28, příspěvková organizace
Sídlo:	Benešovská 2291/28, 101 00 Praha 10
IČ:	70924198
Kód inv.místa:	500882
Datum vyhotovení:	31.12.2022

Druh provedené inventarizace	Periodická
Předmět inventarizace	Majetek, pohledávky, závazky, podrozv. účty
Datum zahájení inventarizace	31.12.2022
Datum ukončení inventarizace	31.12.2022
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 z. č. 563/1991 Sb., ve znění pozdějších předpisů
Způsob provedení inventur	Fyzická a dokladová
<b>Členové inventarizační komise</b>	
předseda: Mgr. Renata Stýblová	
<b>IK - Fyzická</b> člen: Dana Chomátová člen: Klára Pospíšilová	<b>IK - Dokladová</b> člen: Monika Pařízková člen: Lenka Malafová

<b>1. Vyhodnocení dodržení vyhlášky č. 270/2010 Sb., a vnitřní směrnice k provedení inventarizace</b>	
<b>Naplnění plánu inventur:</b> - Inventarizace byla provedena dle Příkazu tajemnice ÚMČ Praha 10 č. 12/2022	
<b>Informace o seznámení členů inventarizační komise s procesem inventarizace:</b>  <b>ANO</b>	
<b>Opatření přijatá ke zlepšení průběhu inventur a eliminaci chyb:</b>  V průběhu prosince 2021 byli členové inventarizačních komisí na všech pracovištích MŠ Benešovská, Praha 10 proškoleni a seznámeni s plánovanými úkoly pro hladký průběh inventur.	
<b>2. Informace o zjištěných inventarizačních rozdílech</b>	
<b>Seznam zjištěných rozdílů proúčtovaných do účetní závěrky /sl. 3 VYKu/včetně návrhu jejich vypořádání:</b> <i>⊕</i> účet výše Kč zdůvodnění návrh vypořádání	
<b>Seznam zjištěných rozdílů nevypořádaných do účetní závěrky /sl. 4 VYKu/včetně návrhu jejich vypořádání:</b> <i>⊕</i> účet výše Kč zdůvodnění návrh vypořádání	
<b>Dokumentace uložena</b>	V ředitelně MŠ Na Sychrově 10, Praha 10
<b>(kontaktní osoba) :</b>	U ředitelky školy Bc. K. Voržáčkové

**Podstatné skutečnosti:**

**Komentář inventarizační zprávy k nevypořádaným rozdílům:**

**Seznam příloh:** pouze vypsát přílohy, týkající se inventarizačních rozdílů

Podpis:

předseda: Mgr. Renata Stýblová

Za IK fyzickou: člen: Dana Chomátová  
člen: Klára Pospíšilová

Za IK dokladovou člen: Monika Pařízková  
člen: Lenka Malařová

Statutární zástupce inventarizačního místa: IM 500882; Bc. Květa Voržáčková

Podpis, razítko:.....

Matějská škola, Praha 10  
Benešovská 2291/28  
svi. nč. Praha 10

Léves: OSK

XCRGUVA / VVA (0802002 / 0802002)



## VÝKAZ ZISKU A ZTRÁTY

příspěvkové organizace

(v Kč, s přesností na dvě desetinná místa)

Období: 12 / 2022

IČO: 70924155

Název: Mateřská škola, Praha 10, Dvoulletky 601/8, příspěvková organizace

Sestavená k rozvahovému dni 31. prosince 2022

Sídlo účetní jednotky		Místo podnikání	
ulice, č.p.	Dvoulletky 601/8	ulice, č.p.	
obec	Praha 10 - Strašnice	obec	
PSČ, pošta	100 00 Praha 10	PSČ, pošta	
Údaje o organizaci		Předmiot podnikání	
identifikační číslo	70924155	Návní činnost	Mateřská škola se školní jídelnou
právní forma	Příspěvková organizace	vedlejší činnost	
zřizovatel	Městská část Praha 10	CZ-NACE	801000
Kontaktní údaje		Razítko účetní jednotky	
telefon	274 810 657		
fax	274 810 657		
e-mail	ms_dvoulletky@volny.cz		
WWW stránky			
Osoba odpovědná za účtování		Statutární zástupce	
Ing. Kučerová, OlmeSoft, tel. 244400355		Mgr. Jana Bazdřeková	
Podpisový záznam osoby odpovědné za správnost údajů		Podpisový záznam statutárního orgánu	
Okamžik sestavení (datum, čas): 30.01.2023, 16h32m43s		31	
20.01.2023 16h32m43s		Zpracováno systémem GWS Express - UCR GORDIC spol. s r.o.	
		strana 1 / 4	

Léves: OSK

XCRGUVA / VVA (0802002 / 0802002)

Číslo položky	Název položky	Svazkový účel	Různé období		Měsíční období	
			Návní činnost	Hospodářská činnost	Návní činnost	Hospodářská činnost
<b>A.</b>	<b>Náklady celkem</b>		<b>12 750 198,08</b>		<b>12 232 610,20</b>	
<b>I.</b>	<b>Náklady z činnosti</b>		<b>12 750 198,08</b>		<b>12 232 610,20</b>	
1.	Spotřeba materiálu	501	1 223 931,21		1 008 127,14	
2.	Spotřeba energie	502	773 028,25		630 286,78	
3.	Spotřeba jiných neskladovatelných dotávek	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	144 569,51		518 003,47	
9.	Cestovné	512				
10.	Náklady na reprezentaci	513	16 812,95			
11.	Aktivace vnitroorganizačních služeb	516				
12.	Osobní služby	518	903 063,54		834 920,93	
13.	Mzdové náklady	521	6 624 329,00		6 422 379,00	
14.	Zákonná sociální pojistění	524	2 158 257,00		2 116 933,00	
15.	Jiné sociální pojistění	525	25 472,60		27 474,00	
16.	Zákonná sociální náklady	527	238 900,99		208 671,31	
17.	Jiné sociální náklady	528				
18.	Daň silniční	531				
19.	Daň z nemovitosti	532				
20.	Jiné daně a poplatky	539	48 000,00		48 000,00	
22.	Smluvní pokuty a úroky z prodlení	541				
23.	Jiné pokuty a penále	542	4 092,00			
24.	Dary a jiná bezplatná předání	543				
25.	Prodaný materiál	544				
26.	Marža a škody	547			1 051,04	
27.	Tvorba fondů	548				
28.	Odpisy dlouhodobého majetku	551	61 157,00		48 931,00	
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	489 212,04		342 395,13	
20.01.2023 16h32m43s		Zpracováno systémem GWS Express - UCR GORDIC spol. s r.o.		strana 2 / 4		

Účten: DPH		KČR01/VKA / VVA (0802202 / 0802202)				
Číslo položky	Název položky	Synthetický účet	Běžné období		Minulý období	
			Hlavní členost 1	Hospodářská členost 2	Hlavní členost 3	Hospodářská členost 4
36.	Ostatní náklady z činnosti	549	39 371,99		25 348,40	
<b>II. Finanční náklady</b>						
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				
<b>III. Náklady na transfery</b>						
1.	Náklady vybraných úřadů, vládních instit. na transfery	571				
2.	Náklady vybraných místních vládních instit. na transfery	572				
<b>V. Daň z příjmů</b>						
1.	Daň z příjmů	591				
2.	Dočasně odvozené daně z příjmů	596				
<b>B. Výnosy celkem</b>			<b>12 750 783,40</b>		<b>12 472 467,07</b>	
<b>I. Výnosy z činnosti</b>						
1.	Výnosy z prodeje vlastních výrobků	601	1 536 999,49		1 358 942,07	
2.	Výnosy z prodeje služeb	602	1 484 348,59		1 308 247,40	
3.	Výnosy z pronájmu	603				
4.	Výnosy z prodeje 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. dlouhodob. hmot. majetku kromě pozemků	646				
15.	Výnosy z prodeje pozemků	647				
16.	Čerpání fondů	648	52 250,00		16 000,00	
17.	Ostatní výnosy z činnosti	649	0,90		34 694,67	
<b>II. Finanční výnosy</b>						
1.	Výnosy z prodeje cenných papírů a podílů	661				
2.	Úroky	662				

30.01.2023 16:32:43s Zpracováno systémem GMS Express - UCR GORDIC spol. s r. o. strana 3 / 4

Účten: DPH		KČR01/VKA / VVA (0802202 / 0802202)				
Číslo položky	Název položky	Synthetický účet	Běžné období		Minulý období	
			Hlavní členost 4	Hospodářská členost 5	Hlavní členost 1	Hospodářská členost 4
3.	Kurzové zisky	663				
4.	Výnosy z přecenění reálnou hodnotou	664				
8.	Ostatní finanční výnosy	669				
<b>IV. Výnosy z transferů</b>						
1.	Výnosy vybraných úřadů, vládních instit. z transferů	671	11 214 184,00		11 113 525,00	
2.	Výnosy vybraných místních vládních instit. z transferů	672	11 214 184,00		11 113 525,00	
<b>C. Výsledek hospodaření</b>						
1.	Výsledek hospodaření před zdaněním		505,41		239 856,07	
2.	Výsledek hospodaření běžného účetního období		505,41		239 856,07	

\* Koniec účtov \*  
30.01.2023 16:32:43s Zpracováno systémem GMS Express - UCR GORDIC spol. s r. o. strana 4 / 4

Lézelec: D8F0

XDR0LUPKA / RIVA (08022022 / 08022022)

**ROZVAHA**

příspěvkové organizace

(v Kč, s přesností na dvě desetinná místa)

Období: 12 / 2022

IČO: 70924155

Název: Mateřská škola, Praha 10, Dvoulletky 601/8, příspěvková organizace

Sestavená k rozvahovému dni 31. prosinci 2022

Sídlo účetní jednotky		Místo podnikání	
ulice, č.p.	Dvoulletky 601/8	ulice, č.p.	
obec	Praha 10 - Strašnice	obec	
PSČ, pošta	100 00 Praha 10	PSČ, pošta	

Údaje o organizaci		Přednát podnikání	
identifikační číslo	70924155	hlavní činnost	Mateřská škola se školní jídelnou
právní forma	Příspěvková organizace	vedlejší činnost	
zřizovatel	Městská část Praha 10	CZ-NACE	801000

Kontakční údaje		Rozsíkro účetní jednotky	
telefon	274 810 657		
fax	274 810 657		
e-mail	ms_dvoulletky@volny.cz		
WWW stránky			

Osoba odpovědná za účetnictví		Statutární zástupce	
Ing. Kučerová, OlmeSoft, tel. 244400355		Mgr. Jana Bezděková	
Podpisový záznam osoby odpovědné za správnost údajů		Podpisový záznam statutárního orgánu	

Okamžik sestavení (datum, čas): 30.01.2023, 16h31m57s

*OlmeSoft s.r.o.*  
Daňkova 3331  
143 00 Praha 4



30.01.2023 16h31m57s

Zpracováno systémem GRAY Express - UCR GORDIC spol. s r. o.

strana 1 / 8

31-01-Z

Lézelec: D8F0

XDR0LUPKA / RIVA (08022022 / 08022022)

Číslo položky	Název položky	Systémový kód	Období			
			Roční	Bázev	Kvartace	Roční
<b>AKTIVA CELKEM</b>			<b>19 352 329,43</b>	<b>6 339 646,46</b>	<b>13 012 682,97</b>	<b>13 035 758,28</b>
<b>A. Stálá aktiva</b>			<b>7 501 014,90</b>	<b>6 339 646,46</b>	<b>1 161 368,44</b>	<b>574 348,91</b>
<b>I. Dlouhodobý nehmotný majetek</b>			<b>38 724,94</b>	<b>38 724,94</b>		
1.	Nehmotná 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	38 724,94	38 724,94		
6.	Ostatní dlouhodobý nehmotný majetek	019				
7.	Nedokončený dlouhodobý nehmotný majetek	041				
8.	Poskytnuté zálohy na dlouhodobý nehmotný majetek	051				
9.	Dlouhodobý nehmotný majetek určený k prodeji	035				
<b>II. Dlouhodobý hmotný majetek</b>			<b>7 462 289,96</b>	<b>6 300 921,52</b>	<b>1 161 368,44</b>	<b>574 348,91</b>
1.	Posazený	031				
2.	Kulturní památky	032				
3.	Stavby	021				
4.	Sarcastické hromadné věci a soubory hm.mov.věcí	022	2 175 014,14	1 013 940,70	1 161 368,44	574 348,91
5.	Přetřesné celky trvalých porostů	025				
6.	Drobný dlouhodobý hmotný majetek	028	5 287 275,82	5 287 275,82		
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				
<b>III. Dlouhodobý finanční majetek</b>						
1.	Majetkové účast v osobách s rozhodujícím vlivem	061				
2.	Majetkové účast v osobách s podstatným vlivem	062				
3.	Dlouhodobé cenné papíry držané do splatnosti	063				
5.	Termínované vklady dlouhodobé	066				
6.	Ostatní dlouhodobý finanční majetek	060				
<b>IV. Dlouhodobé pohledávky</b>						
1.	Poskytnuté návratné finanční výpomoci dlouhodobé	062				
2.	Dlouhodobé pohledávky z postupných úvěrů	064				
3.	Dlouhodobé poskytnuté zálohy	065				
5.	Ostatní dlouhodobé pohledávky	069				
6.	Dlouhodobé poskytnuté zálohy na transfery	071				

30.01.2023 16h31m57s

Zpracováno systémem GRAY Express - UCR GORDIC spol. s r. o.

strana 2 / 8

Likvidace DRU ZOBILIZOVANÁ / PVA (08022022 / 08022023)

Číslo položky	Název položky	Svazkový účet	Období			Měnuše
			Brutto	Běžná	Koncová	
<b>0. Obdobní aktiva</b>			<b>11 651 314,53</b>	<b>11 951 314,53</b>	<b>12 461 409,38</b>	
<b>I. Zásoby</b>			<b>70 869,80</b>	<b>70 869,80</b>	<b>101 554,86</b>	
1.	Pořízení materiálu	111				
2.	Materiál na skladě	112	70 869,80			101 554,86
3.	Materiál na cestě	119				
4.	Medokračaná 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.	Obdobní zásoby	139				
<b>II. Krátkodobé pohledávky</b>			<b>8 568 783,59</b>	<b>8 568 783,59</b>	<b>8 718 885,41</b>	
1.	Oběhové	311	14 800,00		14 950,00	
4.	Krátkodobé poskytnuté zálohy	314	77 108,00		77 108,00	88 611,00
5.	Jiné pohledávky z řízení činnosti	315	1 140,00		1 140,00	2 500,00
6.	Poskytnuté rukovatelné finanční výpomoci krátkodobě	316				
9.	Pohledávky za zaměstnanci	335				
10.	Finanční zabezpečení	336				
11.	Záruční poskytnutí	337				
12.	Důchodové smlouvy	338				
13.	Daň z příjmů	341				
14.	Obdobní daň, poplatky a jiné obdobné peněžní plnění	342				
15.	Daň z příjmů hodnota	343				
16.	Pohledávky za osobami mimo vybraná vládní instituce	344				
17.	Pohledávky za vybranými občanskými institucemi	345				
18.	Pohledávky za vybranými místními vládními institucemi	348				
20.	Krátkodobé poskytnuté zálohy na transakce	373				
30.	Náklady příštích období	381	98 902,10		98 902,10	70 963,80
31.	Příjmy příštích období	385				
32.	Dohadné účty aktivní	388	8 367 225,00		8 367 225,00	8 553 000,00
33.	Obdobní krátkodobé pohledávky	377	9 510,49		9 510,49	14 741,61
<b>III. Krátkodobý finanční majetek</b>			<b>3 211 661,14</b>	<b>3 211 661,14</b>	<b>3 640 969,91</b>	
1.	Majetkové cenné papíry k obchodování	251				
2.	Dluhové cenné papíry k obchodování	253				
3.	Jiné cenné papíry	256				

30.01.2023 18:53:58 Zpracováno systémem GVAŠ Express - ÚGR OQADIC spol. s r.o. strana 1 / 8

Likvidace DRU KONTROLNÍ / PVA (08022022 / 08022023)

Číslo položky	Název položky	Svazkový účet	Období			Měnuše
			Brutto	Běžná	Koncová	
4.	Termínované vklady krátkodobě	244				
5.	Jiné běžné účty	245				
9.	Běžný účet	241	2 826 875,22		2 826 875,22	3 291 934,18
10.	Běžný účet FKSP	243	375 972,92		375 972,92	338 717,75
15.	Cenný	263				
16.	Peníze na cestě	262				
17.	Pokladna	261	8 813,00		8 813,00	10 018,00

30.01.2023 18:57:07 Zpracováno systémem GVAŠ Express - ÚGR OQADIC spol. s r.o. strana 4 / 8



Lisianský DRH

ZKVALIFIKÁ / RVA (0802022 / 0803023)

Číslo položky	Název položky	Srovnání	
		účet	období
		účet	účet
<b>PASIVA CELKEM</b>		<b>13 012 882,91</b>	<b>13 036 758,29</b>
<b>C.</b>	<b>Vlastní kapitál</b>	<b>2 827 747,12</b>	<b>3 183 814,67</b>
I.	Jmenný účetní jednotky a spravující položky	1 161 388,44	574 348,91
1.	Jmenný účetní jednotky	401	574 348,91
3.	Transferý na pořízení dlouhodobého majetku	403	
4.	Kurzové rozdíly	405	
5.	Oceňovací rozdíly při prosetím použití metody	406	
6.	Jiné oceňovací rozdíly	407	
7.	Děrovny předcházejících účetních období	408	
II.	Fondy účetní jednotky	1 665 813,27	2 289 008,89
1.	Fond odměn	411	629 100,55
2.	Fond kulturních a sociálních potřeb	412	358 111,40
3.	Rezervní fond tvořený ze zisků vyř. hospodaření	413	426 298,53
4.	Rezervní fond z ostatních škál	414	256 078,00
5.	Fond reprodukce majetku, fond investic	416	222 302,79
100			100 740,32
III.	Výsledek hospodaření	866,41	339 856,87
1.	Výsledek hospodaření běžného účetního období		960,41
2.	Výsledek hospodaření ve schvalovacím řízení	431	
3.	Výsledek hospodaření předcházejících účetních období	432	
<b>D.</b>	<b>Čistá závazka</b>	<b>10 184 935,85</b>	<b>9 921 943,62</b>
I.	Rezervy	441	
II.	Dlouhodobé závazky	451	318 604,00
1.	Dlouhodobé úvěry	451	
2.	Přijaté návratné finanční výpomoci dlouhodobé	452	
4.	Dlouhodobé přijaté zálohy	455	
7.	Další dlouhodobé závazky	459	
8.	Dlouhodobé přijaté zálohy na transfery	472	318 604,00
III.	Krátkodobé závazky	10 184 935,85	9 615 339,62
1.	Krátkodobé úvěry	281	
4.	Jiné krátkodobé půjčky	289	
5.	Dodavatele	321	414 488,09
7.	Krátkodobé přijaté zálohy	324	10 201,40
9.	Přijaté návratné finanční výpomoci krátkodobé	326	26 611,00
10.	Zaměstnanci	331	623 301,00

30.01.2023 18:47:57

Zpracováno systémem GNS Express - ÚCR GORDIC spol. s r.o.

strana 5 / 6

Lisianský DRH

ZKVALIFIKÁ / RVA (0802022 / 0803023)

Číslo položky	Název položky	Srovnání	
		účet	období
		účet	účet
11.	Jiné závazky vůči zaměstnancům	333	
12.	Sociální zabezpečení	336	240 489,00
13.	Základní pojistné	337	104 593,00
14.	Důchodové spoření	338	
15.	Daň z příjmů	341	
16.	Ostatní daň, příspěvky a jiné obdobné peněž. plnění	342	71 454,00
17.	Daň z přidané hodnoty	343	
18.	Závazky k osobám mimo vybrané vládní instituce	345	
19.	Závazky k vybraným veřejným vládním institucím	347	
20.	Závazky k vybraným místním vládním institucím	349	
32.	Krátkodobé přijaté zálohy na transfery	374	8 367 225,00
35.	Výstaje předešlých období	383	5 492,26
36.	Výnosy předešlých období	384	127 092,00
37.	Dobutelné účty pasivní	389	122 278,00
38.	Ostatní krátkodobé závazky	378	96 212,10

\* včetně penězů \*

30.01.2023 18:01:57

Zpracováno systémem GNS Express - ÚCR GORDIC spol. s r.o.

strana 6 / 8

Licence: DPH

KCRGUPKA / PVA (08032023 / 08032023)

**PŘÍLOHA**

příspěvkové organizace zřizované ÚSC  
(v Kč, s přesností na dvě desetinná místa)  
Období: 12 / 2022  
IČO: 70924155  
Název: Mateřská škola, Praha 10, Dvouletky 601/8, příspěvková organizace

Sestavená k rozvahovému dni 31. prosinci 2022

<b>Sídlo účetní jednotky</b>		<b>Místo podnikání</b>	
ulice, č.p.	Dvouletky 601/8	ulice, č.p.	
obec	Praha 10 - Strašnice	obec	
PSČ, pošta	100 00 Praha 10	PSČ, pošta	
<b>Údaje o organizaci</b>		<b>Předmět podnikání</b>	
identifikační číslo	70924155	hlavní činnost	Mateřská škola se školní jídelnou
přívní forma	Příspěvková organizace	vedlejší činnost	
zřizovatel	Městská část Praha 10	CZ-NACE	801000
<b>Kontaktní údaje</b>		<b>Razítka účetní jednotky</b>	
telefon	274 810 657		
fax	274 810 657		
e-mail	ms_dvouletky@volny.cz		
WWW stránky			
<b>Osoba odpovědná za účetnictví</b>		<b>Statutární zástupce</b>	
Ing. Kučerová, OlmeSoft, tel. 244400355		Mgr. Jana Bezděková	
Podpisový záznam osoby odpovědné za správnost údajů		Podpisový záznam statutárního orgánu	
Okamžik sestavení (datum, čas): 30.01.2023, 16h33m42s			
30.01.2023 16h33m42s	Zpracováno systémem GIBS Express - UDR GORINC spol. s r. o.		strana 1 / 18

Licence: DPH

KCRGUPKA / PVA (08032023 / 08032023)

A.1. Informace podle § 7 odst. 3 zákona

A.2. Informace podle § 7 odst. 4 zákona

30.01.2023 16h33m42s

Zpracováno systémem GIBS Express - UDR GORINC spol. s r. o.

strana 2 / 18

Licence: DRHJ

XCRGUPWA / PYA / 08022022 / 08022022

**A.3. Informace podle § 7 odst. 5 zákona**

Účetní metody a obecné účetní zásady

Všechny údaje jsou uvedeny v korunách českých (Kč).

Účetnictví respektuje obecné účetní zásady, především zásadu účtování ve věcné a časové souvislosti.

1. Způsob ocenění a odpisování

-Dlouhodobý hmotný a nehmotný majetek

Dlouhodobý hmotný majetek je majetek, jehož pořizovací cena je vyšší než 40 000 Kč a doba použitelnosti je delší než 1 rok.

Dlouhodobý nehmotný majetek je majetek, jehož pořizovací cena je vyšší než 60 000 Kč a doba využitelnosti je delší než 1 rok.

Nakoupený dlouhodobý hmotný a nehmotný majetek je oceněn pořizovacími cenami.

-Odpisování

Organizace používá pro majetek využívaný pro její hlavní činnost měsíční lineární účetní odpady. Jejich sazby vycházejí jednak ze zůstatkových pokymů zřizovatele a jednak ze skutečné doby fyzické a morální životnosti majetku. V případě, že by organizace pořídila investiční majetek pro zajištění své doplňkové činnosti, používala by daňové odpisy. Jejich sazby se řídí zákonem o daních z příjmů.

Účetní odpisy jsou účtovány číselně, nově zařazený majetek je odepisován od prvního dne v měsíci následujícím po dni zařazení.

-Drobný dlouhodobý hmotný a nehmotný majetek

Účetní jednotka stanovila, že drobným dlouhodobým hmotným majetkem je majetek, jehož vstupní cena je v rozmezí od 3 000 Kč do 40 000 Kč a doba použitelnosti je delší než 1 rok. Pořízení takového majetku je účtováno na účet 558. Zařazení do užívání se provádí účetním zápisem 020/088.

Jiným drobným dlouhodobým hmotným majetkem je majetek, jehož pořizovací cena je do 3 000 Kč a doba použitelnosti je delší než 1 rok, je účtován na účet 501. Zařazení do užívání se provádí účetním zápisem 903/999.

Drobným dlouhodobým nehmotným majetkem je takový majetek, jehož vstupní cena je v rozmezí od 7 000 Kč do 80 000 Kč a doba použitelnosti je delší než 1 rok. Pořízení takového majetku je účtováno na účet 558. Zařazení do užívání se provádí účetním zápisem 018/078.

Jiným drobným dlouhodobým nehmotným majetkem je majetek, jehož pořizovací cena je do 7 000 Kč a doba použitelnosti je delší než 1 rok, je účtován na účet 518. Zařazení do užívání se provádí účetním zápisem 901/999.

Nakoupený drobný dlouhodobý hmotný a nehmotný majetek je oceněn pořizovacími cenami.

-Zásohy

O pořizování a úbytku zásoch potraviny, zboží a učebních pomůcek hrazených rodiči žáků se účtuje způsobem A, ostatní druhy materiálů se účtují přímo do spotřeby a neskládají se. Cenočinnosti nakupovaných zásoch je prováděno pořizovacími cenami. O výdej je účtováno metodou FIFO (první do skladu, první ze skladu).

-Změny oceňování, odpisování a postupu účtování

Ve sledovaném účetním období nedošlo v účetní jednotce k žádným změnám.

2. Tvorba opravných položek a rezerv

Opravné položky a rezervy nebyly tvořeny.

3. Přepočtení cizích měn na českou měnu

Při přepočtu cizích měn na českou měnu používá organizace aktuální denní kurz vyhlášený ČNB.

Při účtování dotací a grantů od mezinárodních institucí (Sokrates, Comenius, Leonardo.L.) je používán pevný kurz závazně stanovený těmito institucemi pro celou dobu trvání projektu.

-4. Casové rozdělení nákladů a výnosů

Náklady i výnosy jsou rozčítány podle věcné a časové příslušnosti k běžnému účetnímu období. V případech, kdy je třeba rozdělit úhrady související s prvním pololetím školního roku mezi období září až prosinec běžného roku a leden roku následujícího, je používán poměr 4:1. V případech, kdy je třeba rozdělit úhrady související s celým školním rokem mezi období září až prosinec běžného roku a leden až červen roku následujícího, je používán poměr 1:2.

5. Dohadné položky

V průběhu účetního období jsou dohadné účty 388 a 389 používány v souvislosti se spotřebou energií a jiných významných nákladových položek. Menší jsou zálohově hrazeny předem (měsíční, čtvrtletné zálohy), avšak dodavatel provádí vyúčtování přijatých záloh pololetně či ročně. Během roku je o významných dohadných položkách účtováno podle výše poskytnutých záloh.

Na konci účetního období mohou být dohadné položky upřesňovány s ohledem na skutečný stav měřidel energií k 31.12., aktuálních cen a podle kvalifikovaného odhadu.

Metodu časového rozdělení nemusi použít účetní jednotka v případě, pokud náklady na získání informace přetrvávají přínosy plynoucí z této informace a tato informace se nepovažuje za významnou (do částky 100,- Kč).

30.01.2023 18:33:42z

Zpracováno systémem G9AS Express - UCR GORDIC spol. s r.o.

strana 3 / 18

Licence: DRHJ

XCRGUPWA / PYA / 08022022 / 08022022

**A.4. Informace podle § 7 odst. 5 zákona o stavu účtů v knize podrozvahových účtů**

Číslo položky	Název položky	Pořizovací účet	ÚČETNÍ OBDOBÍ	
			BĚŽNĚ	MVV/LÉ
<b>P.I.</b>	<b>Majetek a závazky účetní jednotky</b>		<b>13 293 350,52</b>	<b>13 141 995,06</b>
1.	Jiný drobný dlouhodobý nehmotný majetek	901	76 974,80	76 974,80
2.	Jiný drobný dlouhodobý hmotný majetek	902	1 357 421,12	1 262 648,12
3.	Výfazené pohledávky	905		
4.	Výfazené závazky	906		
5.	Ostatní majetek	909	11 858 954,60	11 802 174,14
<b>P.II.</b>	<b>Krátkodobé podmíněné pohledávky z transferů a krátkodobé podmíněné závazky z transferů</b>			
1.	Krátkodobé podmíněné pohledávky z předfinancování transferů	911		
2.	Krátkodobé podmíněné závazky z předfinancování transferů	912		
3.	Krátkodobé podmíněné pohledávky ze zahraničních transferů	913		
4.	Krátkodobé podmíněné závazky ze zahraničních transferů	914		
5.	Ostatní krátkodobé podmíněné pohledávky z transferů	915		
6.	Ostatní krátkodobé podmíněné závazky z transferů	916		
<b>P.III.</b>	<b>Podmíněné pohledávky z důvodu užívání majetku jinou osobou</b>			
1.	Krátkodobé podmíněné pohledávky z důvodu úplného užívání majetku jinou osobou	921		
2.	Dlouhodobé podmíněné pohledávky z důvodu úplného užívání majetku jinou osobou	922		
3.	Krátkod. podmíněné pohled. z důvodu užívání majetku jinou osobou na základě smlouvy o výpůjčce	923		
4.	Dlouhod. podmíněné pohled. z důvodu užívání majetku jinou osobou na základě smlouvy o výpůjčce	924		
5.	Krátkodobé podmíněné pohledávky z důvodu užívání majetku jinou osobou z jiných důvodů	925		
6.	Dlouhodobé podmíněné pohledávky z důvodu užívání majetku jinou osobou z jiných důvodů	926		
<b>P.IV.</b>	<b>Další podmíněné pohledávky</b>			
1.	Krátkodobé podmíněné pohledávky ze smluv o prodeji dlouhodobého majetku	931		
2.	Dlouhodobé podmíněné pohledávky ze smluv o prodeji dlouhodobého majetku	932		
3.	Krátkodobé podmíněné pohledávky z jiných smluv	933		
4.	Dlouhodobé podmíněné pohledávky z jiných smluv	934		
5.	Krátkodobé podmíněné pohledávky ze sdělených daní	939		
6.	Dlouhodobé podmíněné pohledávky ze sdělených daní	941		
7.	Krátkodobé podmíněné pohledávky ze vztahu k jiným zdrojům	942		
8.	Dlouhodobé podmíněné pohledávky ze vztahu k jiným zdrojům	943		
9.	Krátkodobé podmíněné úhrady pohledávek z přijatých záloh	944		
10.	Dlouhodobé podmíněné úhrady pohledávek z přijatých záloh	945		
11.	Krátkodobé podmíněné pohledávky ze soudních sporů, správních řízení a jiných řízení	947		
12.	Dlouhodobé podmíněné pohledávky ze soudních sporů, správních řízení a jiných řízení	948		
<b>P.V.</b>	<b>Dlouhodobé podmíněné pohledávky z transferů a dlouhodobé podmíněné závazky z transferů</b>			
1.	Dlouhodobé podmíněné pohledávky z předfinancování transferů	951		
2.	Dlouhodobé podmíněné závazky z předfinancování transferů	952		

30.01.2023 18:33:42z

Zpracováno systémem G9AS Express - UCR GORDIC spol. s r.o.

strana 4 / 18

Licence: D8HJ

XCRGLPXA / PVA (08022022 / 08022022)

**A.4. Informace podle § 7 odst. 5 zákona o stavu účtů v knize podrozvahových účtů**

Číslo položky	Název položky	Podrozvahový účet	ÚČETNÍ OBDOBÍ	
			BĚŽNĚ	MINULĚ
3.	Dlouhodobé podmíněné pohledávky ze zahraničních transferů	953		
4.	Dlouhodobé podmíněné závazky ze zahraničních transferů	954		
5.	Ostatní dlouhodobé podmíněné pohledávky z transferů	955		
6.	Ostatní dlouhodobé podmíněné závazky z transferů	956		
<b>P.VI.</b>	<b>Podmíněné závazky z důvodu užívání cizího majetku</b>			
1.	Krátkodobé podmíněné závazky z operativního leasingu	961		
2.	Dlouhodobé podmíněné závazky z operativního leasingu	962		
3.	Krátkodobé podmíněné závazky z finančního leasingu	963		
4.	Dlouhodobé podmíněné závazky z finančního leasingu	964		
5.	Krátkodobé podmíněné závazky z důvodu užívání cizího majetku na základě smlouvy o výpůjčce	965		
6.	Dlouhodobé podmíněné závazky z důvodu užívání cizího majetku na základě smlouvy o výpůjčce	966		
7.	Krátkodobé podmíněné závazky z důvodu užívání cizího majetku nebo jeho převzetí z jiných důvodů	967		
8.	Dlouhodobé podmíněné závazky z důvodu užívání cizího majetku nebo jeho převzetí z jiných důvodů	968		
<b>P.VII.</b>	<b>Další podmíněné závazky</b>			
1.	Krátkodobé podmíněné závazky ze smluv o pořízení dlouhodobého majetku	971		
2.	Dlouhodobé podmíněné závazky ze smluv o pořízení dlouhodobého majetku	972		
3.	Krátkodobé podmíněné závazky z jiných smluv	973		
4.	Dlouhodobé podmíněné závazky z jiných smluv	974		
5.	Krátkodobé podmíněné závazky z přijatého kolaterálu	975		
6.	Dlouhodobé podmíněné závazky z přijatého kolaterálu	976		
7.	Krátk. podmíněné závazky vyplývající z předp. a další činn.moci zákonod. výkon. nebo soudní	978		
8.	Dlouh. podmíněné závazky vyplývající z předp. a další činn.moci zákonod. výkon. nebo soudní	979		
9.	Krátkodobé podmíněné závazky z poskytnutých garancí jednorázových	981		
10.	Dlouhodobé podmíněné závazky z poskytnutých garancí jednorázových	982		
11.	Krátkodobé podmíněné závazky z poskytnutých garancí ostatních	983		
12.	Dlouhodobé podmíněné závazky z poskytnutých garancí ostatních	984		
13.	Krátkodobé podmíněné závazky ze soudních sporů, správnických řízení a jiných řízení	985		
14.	Dlouhodobé podmíněné závazky ze soudních sporů, správnických řízení a jiných řízení	986		
<b>P.VIII.</b>	<b>Ostatní podmíněná aktiva a ostatní podmíněná pasiva a vyrovnávací účty</b>			
1.	Ostatní krátkodobé podmíněné aktiva	991		
2.	Ostatní dlouhodobé podmíněné aktiva	992		
3.	Ostatní krátkodobé podmíněné pasiva	993		
4.	Ostatní dlouhodobé podmíněné pasiva	994		
5.	Vyrovnávací účet k podrozvahovým účtům	999	13 293 350,52	13 141 936,06

30.01.2023 16:03:42z

Zpracováno systémem GPAS Express - UCR GORDIC spol. s r. o.

strana 5 / 18

Licence: D8HJ

XCRGLPXA / PVA (08022022 / 08022022)

**A.5. Informace podle § 18 odst. 3 písm. b) zákona****A.6. Informace podle § 19 odst. 6 zákona**

30.01.2023 16:03:42z

Zpracováno systémem GPAS Express - UCR GORDIC spol. s r. o.

strana 6 / 18

Licence: DBHU

XCRGUPXA / PVA (08022022 / 08022022)

B.1. Informace podle § 66 odst. 6

B.2. Informace podle § 66 odst. 8

B.3. Informace podle § 68 odst. 3

30.01.2023 16:03:42z

Zpracování systémů GMS Express - ÚČP GORDIC spol. s r. o.

strana 7 / 18

Licence: DBHU

XCRGUPXA / PVA (08022022 / 08022022)

C. Doplnující informace k položkám rozvahy "C.1.1 Jméni účetní jednotky" a "C.1.3. Transfery na pořízení dlouhodobého majetku"

Číslo položky	Název položky	ÚČETNÍ OBDOBÍ	
		BĚŽNĚ	MVA/LE
C.1.	Zvýšení stavu transferů na pořízení dlouhodobého majetku za běžné účetní období		
C.2.	Snížení stavu transferů na pořízení dlouhodobého majetku ve věcné a časové souvislosti		

30.01.2023 16:13:42z

Zpracování systémů GMS Express - ÚČP GORDIC spol. s r. o.

strana 8 / 18

Licence: DBHJ

XCRSLUPKA / PVA (08022022 / 08022022)

**D.1. Počet jednotlivých věcí a souborů majetku nebo seznam tohoto majetku****D.2. Celková výměra lesních pozemků s lesním porostem****D.3. Výše ocenění celkové výměry lesních pozemků s lesním porostem ve výši 57 Kč/m<sup>2</sup>****D.4. Výměra lesních pozemků s lesním porostem oceněných jiným způsobem****D.5. Výše ocenění lesních pozemků s lesním porostem oceněných jiným způsobem****D.6. Průměrná výše ocenění výměry lesních pozemků s lesním porostem oceněných jiným způsobem****D.7. Komentář k ocenění lesních pozemků jiným způsobem**

30.01.2023 16h33m42s

Zpracováno systémem GIS Express - UCR GORDIC spol. s r. o.

strana 9 / 18

Licence: DBHJ

XCRSLUPKA / PVA (08022022 / 08022022)

**E.1. Doplnující informace k položkám rozvahy**

K položce

Doplnující informace

Číslo

30.01.2023 16h33m42s

Zpracováno systémem GIS Express - UCR GORDIC spol. s r. o.

strana 10 / 18

Libeň: DBHJ

XCRGLPXA / PVA (38022022 / 58022022)

**E.2. Dopňující informace k položkám výkazu zisku a ztráty**

K.položce	Dopňující informace	Číslo
-----------	---------------------	-------

20.01.2022 18:33:42s

Zpracováno systémem GWS Express - UCR GORDIC spol. s r. o.

strana 11 / 18

Libeň: DBHJ

XCRGLPXA / PVA (38022022 / 08022022)

**E.3. Dopňující informace k položkám přehledu o peněžních tocích**

K.položce	Dopňující informace	Číslo
-----------	---------------------	-------

30.01.2023 18:33:42s

Zpracováno systémem GWS Express - UCR GORDIC spol. s r. o.

strana 12 / 18

Licence: DBHJ

XCRGUP9A / PVA (08022022 / 08022022)

**E.4. Doplnující informace k položkám přehledu o změnách vlastního kapitálu**

K položce	Doplnující informace	Číslo
-----------	----------------------	-------

30.01.2023 18:33:42s

Zpracováno systémem GWS Express - UCR GORDIC spol. s r. o.

strana 13 / 18

Licence: DBHJ

XCRGUP9A / PVA (08022022 / 08022022)

**F. Doplnující informace k fondům účetní jednotky****Fond kulturních a sociálních potřeb**

Číslo	Název	Položka	BĚŽNÉ ÚČETNÍ OBDOBÍ
<b>A.I.</b>	<b>Počáteční stav fondu k 1.1.</b>		<b>354 450,36</b>
<b>A.II.</b>	<b>Tvorba fondu</b>		<b>129 365,04</b>
	1. Záměrní příspěvi		129 365,04
	2. Spítky půjček na bytové účely poskytnutých do konce roku 1992		
	3. Náhrady škod a pojistná plnění od pojišťovny vztahující se k majetku pořízenému z fondu		
	4. Peněžní a jiné dary určené do fondu		
	5. Ostatní tvorba fondu		
<b>A.III.</b>	<b>Čerpání fondu</b>		<b>95 752,00</b>
	1. Půjčky na bytové účely		
	2. Stravování		51 570,00
	3. Rekreace		
	4. Kultura, Milovčovo a sport		8 542,00
	5. Sociální výpomoci a půjčky		
	6. Poskytnuté peněžní dary		
	7. Úhrada příspěvku na penzijní připojištění		24 600,00
	8. Úhrada částí pojistného na soukromé životní pojištění		
	9. Ostatní úzei fondu		11 040,00
<b>A.IV.</b>	<b>Konečný stav fondu</b>		<b>388 111,40</b>

30.01.2023 18:53:42s

Zpracováno systémem GWS Express - UCR GORDIC spol. s r. o.

strana 14 / 18



Liberec: DRHJ

XCRGUPKA / PYA (08022022 / 08022022)

Rezervní fond - příspěvkové organizace zřizované územními samosprávnými celky a svazky obcí			
Číslo	Název	Početka	BĚŽNÉ ÚČETNÍ OBDOBÍ
D.I.	<b>Počáteční stav fondu k 1.1.</b>		<b>1 155 269,66</b>
D.II.	<b>Tvorba fondu</b>		<b>230 056,87</b>
	1. Zpěšný výsledek hospodaření		230 056,87
	2. Nespořítelované dotace z rozpočtu Evropské unie		
	3. Nespořítelované dotace z mezinárodních smluv		
	4. Peněžní dary - účetkové		
	5. Peněžní dary - neúčetkové		
	6. Ostatní tvorba		
D.III.	<b>Čerpání fondu</b>		<b>968 828,00</b>
	1. Úhrada zhořšeného výsledku hospodaření		
	2. Úhrada sankcí		
	3. Posílení fondu investic se souhlasem zřizovatele		660 000,00
	4. Časové překlenutí dočasného nesouladu mezi výnosy a náklady		
	5. Ostatní čerpání		308 828,00
D.IV.	<b>Konečný stav fondu</b>		<b>426 298,53</b>

30.01.2023 18:33:42z

Zpracováno systémem GWS Express - UCR GORDIC spol. s r. o.

strana 15 / 18

Liberec: DRHJ

XCRGUPKA / PYA (08022022 / 08022022)

Fond investic - příspěvkové organizace zřizované územními samosprávnými celky a svazky obcí			
Číslo	Název	Početka	BĚŽNÉ ÚČETNÍ OBDOBÍ
F.I.	<b>Počáteční stav fondu k 1.1.</b>		<b>160 740,32</b>
F.II.	<b>Tvorba fondu</b>		<b>721 157,86</b>
	1. Peněžní prostředky ve výši odpisů hmotného a nehmotného majetku prováděné podle zřizovatele schváleného odpisového plánu		61 157,00
	2. Investiční příspěvek z rozpočtu zřizovatele		
	3. Investiční dotace ze státních fondů a jiných veřejných rozpočtů		
	4. Ve výši příjmů z prodeje svěřeného dlouhodobého hmotného majetku		
	5. Peněžní dary a příspěvky od jiných subjektů		
	6. Ve výši příjmů z prodeje majetku ve vlastnictví příspěvkové organizace		
	7. Převody z rezervního fondu		660 000,00
F.III.	<b>Čerpání fondu</b>		<b>649 594,53</b>
	1. Pořízení a technické zhodnocení hmotného a nehmotného dlouhodobého majetku, s výjimkou drobného hmotného a nehmotného dlouhodobého majetku		649 594,53
	2. Úhrada investičních úvěrů nebo půjček		
	3. Odvod do rozpočtu zřizovatele		
	4. Navýšení peněžních prostředků určených na finanční údržbu a oprav majetku, který příspěvková organizace používá pro svou činnost		
F.IV.	<b>Konečný stav fondu</b>		<b>222 302,79</b>

30.01.2023 18:33:42z

Zpracováno systémem GWS Express - UCR GORDIC spol. s r. o.

strana 16 / 18

Licence: DBU

XCRGLUPKA / PVA (08022022 / 08022022)

**G. Doplnující informace k položce "A.II.3. Stavby" výkazu rozvahy**

Číslo položky	Název položky	ÚČETNÍ OBDOBÍ			MINULÉ
		BEŽNÉ			
		BRUTTO	KOREKCE	NETTO	
<b>G.</b>	<b>Stavby</b>				
G.1.	Bytové domy a bytové jednotky				
G.2.	Budovy pro služby obyvatelstvu				
G.3.	Jiné nebytové domy a nebytové jednotky				
G.4.	Komunikace a veřejné osvětlení				
G.5.	Jiné inženýrské sítě				
G.6.	Ostatní stavby				

**H. Doplnující informace k položce "A.II.1. Pozemky" výkazu rozvahy**

Číslo položky	Název položky	ÚČETNÍ OBDOBÍ			MINULÉ
		BEŽNÉ			
		BRUTTO	KOREKCE	NETTO	
<b>H.</b>	<b>Pozemky</b>				
H.1.	Stavební pozemky				
H.2.	Lesní pozemky				
H.3.	Zahrady, paseviny, louky, rybníky				
H.4.	Zastavěná plocha				
H.5.	Ostatní pozemky				

30.01.2023 16h33m42s

Zpracováno systémem GMS Express - UCR GORDIC spol. s r. o.

strana 17 / 18

Licence: DBU

XCRGLUPKA / PVA (08022022 / 08022022)

**I. Doplnující informace k položce "A.II.4. Náklady z přecenění reálnou hodnotou" výkazu zisku a ztráty**

Číslo položky	Název položky	ÚČETNÍ OBDOBÍ	
		BEŽNÉ	MINULÉ
<b>I.</b>	<b>Náklady z přecenění reálnou hodnotou</b>		
I.1.	Náklady z přecenění reálnou hodnotou majetku určeného k prodeji podle § 64		
I.2.	Ostatní náklady z přecenění reálnou hodnotou		

**J. Doplnující informace k položce "B.II.4. Výnosy z přecenění reálnou hodnotou" výkazu zisku a ztráty**

Číslo položky	Název položky	ÚČETNÍ OBDOBÍ	
		BEŽNÉ	MINULÉ
<b>J.</b>	<b>Výnosy z přecenění reálnou hodnotou</b>		
J.1.	Výnosy z přecenění reálnou hodnotou majetku určeného k prodeji podle § 64		
J.2.	Ostatní výnosy z přecenění reálnou hodnotou		

\* Konec sestavy \*

30.01.2023 16h33m42s

Zpracováno systémem GMS Express - UCR GORDIC spol. s r. o.

strana 18 / 18

## Návrh na rozdělení hospodářského výsledku za rok 2022

Příspěvková organizace: Mateřská škola, Praha 10, Dvoulétky 601/8, příspěvková organizace

## Hospodářský výsledek v Kč

	Hlavní činnost	Doplňková činnost	Celkem
Hospodářský výsledek	0,57	0,00	0,57

## Krytí zhoršeného hospodářského výsledku v Kč

Ztráta z hospodaření celkem	
krytí ztráty:	
na vrub zůstatku RF	
z rozpočtu zřizovatele	
ze zlepšeného HV v následujícím roce	
jiným způsobem	

## Rozdělení zlepšeného hospodářského výsledku a zisku z doplňkové činnosti v Kč

	Stav k 1.1. 2022	Stav k 31. 12. 2022	Příděl ze zisku z hlavní činnosti	Příděl ze zisku z doplňkové činnosti	Stav po přidělu
Rezervní fond	256 578,00	256 578,00	57,00	0,00	256 635,00
Fond odměn	629 100,55	629 100,55	0,00	0,00	629 100,55
<b>Celkem</b>	<b>885 678,55</b>	<b>885 678,55</b>	<b>57,00</b>	<b>0,00</b>	<b>885 736,00</b>

Zpracoval dne: 31.1.2023

Jméno a podpis zpracovatele: Mgr. Jana Bezděková

Jméno a podpis ředitele:

Mgr. Jana Bezděková

Poznámka: finanční rezerva z důvodu zdražování energií  
Fond odměn bude čerpan v rozmezí 100 000,- až 200 000,-Kč



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

Název účetní jednotky:	Mateřská škola, Praha 10, Dvouletky 601/8, příspěvková organizace
Sídlo:	Dvouletky 601/8, Praha 10
IČ:	70924155
Kód inv.místa:	500883
Datum vyhotovení:	13.1.2023

Druh provedené inventarizace	Periodická
Předmět inventarizace	Majetek, pohledávky, závazky, podrozv. účty
Datum zahájení inventarizace	16.12.2022
Datum ukončení inventarizace	12.1.2023
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 z. č. 563/1991 Sb., ve znění pozdějších předpisů
Způsob provedení inventur	Fyzická a dokladová
<b>Členové inventarizační komise</b>	
předseda: Jana Buriánová	
<b>IK - Fyzická</b> člen: Soňa Rennerová člen: Dagmar Mičanová	<b>IK - Dokladová</b> člen: Eva Vágnerová člen: Petra Krčmová

<b>1. Vyhodnocení dodržení vyhlášky č. 270/2010 Sb., a vnitřní směrnice k provedení inventarizace</b>	
<b>Naplnění plánu inventur:</b>	
Plán naplněn	
<b>Informace o seznámení členů inventarizační komise s procesem inventarizace:</b>	
ANO	
<b>Opatření přijatá ke zlepšení průběhu inventur a eliminaci chyb:</b>	
<b>2. Informace o zjištěných inventarizačních rozdílech</b>	
<b>Seznam zjištěných rozdílů proúčtovaných do účetní závěrky /sl. 3 VYKu/včetně návrhu jejich vypořádání:</b>	
účet	
výše Kč	
zdůvodnění	
návrh vypořádání	
<b>Seznam zjištěných rozdílů nevypořádaných do účetní závěrky /sl. 4 VYKu/včetně návrhu jejich vypořádání:</b>	
účet	
výše Kč	
zdůvodnění	
návrh vypořádání	
<b>Dokumentace uložena (kontaktní osoba):</b>	Mateřská škola, Praha 10, Dvouletky 601/8, příspěvková organizace, <i>Mgr. JANA BEZDĚKOVÁ</i>

**Podstatné skutečnosti:**

**Komentář inventarizační zprávy k nevypořádaným rozdílům:**

**Seznam příloh:**

Podpis:

předseda: Jana Buriánová

Za IK fyzickou: člen: Soňa Rennerová  
člen: Dagmar Mičanová

Za IK dokladovou člen: Eva Vágnerová  
člen: Petra Krčmová

Statutární zástupce inventarizačního místa: IM 500883; Mgr. Jana Bezděková

Podpis, razítko:.....**Mateřská škola,**  
Praha 10,  
Dvouletky 601/8,  
příspěvková organizace



## VÝKAZ ZISKU A ZTRÁTY

příspěvkové organizace

(v Kč, s přesností na dvě desetinná místa)

Období: 12 / 2022

IČO: 48132489

Název: Mateřská škola „Praha 10, Hřibská 2102/1, příspěvková organizace“

Sestavená k rozvahovému dni 31. prosinci 2022

Sídlo účetní jednotky		Místo podnikání	
ulice, č.p.	Hřibská 1/2102	ulice, č.p.	Hřibská 1/2102
obec	Praha 10	obec	Praha 10
PSČ, pošta	100 00	PSČ, pošta	100 00
Údaje o organizaci		Příjímání podnikání	
identifikační číslo	48132489	Hlavní činnost	Dle zřizovací listiny
právní forma	Příspěvková organizace	vedlejší činnost	Dle zřizovací listiny
zřizovatel	Městská část Praha 10	CZ-NACE	
Kontaktní údaje		Razítko účetní jednotky	
telefon	274 772 925		
fax			
e-mail	ms-hrb@volny.cz		
WWW stránky			
Osoba odpovědná za účetnictví		Statutární zástupce	
Eva Pecharová 603933936		Martina Orbohlavová	
Podpisový záznam osoby odpovědné za správnost údajů		Podpisový záznam statutárního orgánu	

Okamžik sestavení (datum, čas): 03.02.2023, 15h54m52s

Cela	Jednotky	Jednotky	Různé podstaty		Různé období	
			Hlavní činnost	Nepodstatná činnost	Hlavní období	Nepodstatná období
průběh	průběh	průběh	průběh	průběh	průběh	průběh
<b>A. Náklady celkem</b>			<b>25 815 702,51</b>		<b>23 056 522,17</b>	
<b>I. Náklady z činnosti</b>			<b>25 815 603,35</b>		<b>23 056 425,23</b>	
1. Spotřeba materiálu	501		2 315 736,07		2 058 503,98	
2. Spotřeba energie	502		1 401 852,44		551 847,41	
3. Spotřeba jiných neklasifikovaných dodávek	503					
4. Prodané zboží	504					
5. Aktivace dlouhodobého majetku	506					
6. Aktivace očíslného majetku	507					
7. Změna stavu zásob vlastní výroby	508					
8. Opravy a udržování	511		271 282,52		586 086,00	
9. Cestovné	512					
10. Náklady na reprezentaci	513		2 589,00		177,00	
11. Aktivace vnitroorganizačních služeb	516					
12. Ostatní služby	518		1 581 898,12		1 898 857,11	
13. Mzdové náklady	521		14 024 087,00		12 443 197,00	
14. Základní sociální pojištění	524		4 584 691,00		4 152 952,00	
15. Jiné sociální pojištění	525		38 570,19		52 322,88	
16. Základní sociální náklady	527		484 104,54		311 729,07	
17. Jiné sociální náklady	528					
18. Daň smloucí	531					
19. Daň z nemovitosti	532					
20. Jiné daně a poplatky	538				74 414,00	
22. Smluvní pokuty a úroky z prodlení	541					
23. Jiné pokuty a penále	542					
24. Dary a jiná bezúplatná plnění	543					
25. Prodaný materiál	544					
26. Marka a škody	547					
27. Tvorba fondů	548					
28. Odsisy dlouhodobého majetku	551		342 584,00		341 614,00	
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		565 227,57		578 154,00	

Léčivo: MPTN		KČR02UVVA / VVA 06022022 / 06022022				
účet	popis	účet	Údaje účtů		úroveň účtů	
			Hlavní účty	Podřízené účty	Hlavní účty	Podřízené účty
	36. Ostatní náklady z činnosti	549			6 955,00	
<b>II. Finanční náklady</b>						
	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				
<b>III. Náklady na transfery</b>						
	1. Náklady vybraných úřad. vládních instit. na transfery	571				
	2. Náklady vybraných místních vládních instit. na transfery	572				
<b>V. Daň z příjmů</b>						
	1. Daň z příjmů	591	39,16		92,94	
	2. Dodatečné odvody daně z příjmů	595	80,16		92,94	
<b>B. Výnosy celkem</b>			<b>20 293 746,57</b>		<b>23 334 495,07</b>	
<b>I. Výnosy z činnosti</b>						
	1. Výnosy z prodeje vlastních výrobků	601	2 667 743,62		2 229 779,07	
	2. Výnosy z prodeje služeb	602	2 040 138,00		1 994 943,00	
	3. Výnosy z pronájmu	603				
	4. Výnosy z prodáního zboží	604				
	8. Jiné výnosy z vlastních výkonů	609				
	9. Smluvní pokuty a úroky z prodání	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 prodeje dlouhodob. hmot. majetku kromě pozemků	646				
	15. Výnosy z prodeje pozemků	647				
	16. Čerpání fondů	648	130 000,00		190 001,54	
	17. Ostatní výnosy z činnosti	649	91 605,82		44 804,13	
<b>II. Finanční výnosy</b>						
	1. Výnosy z prodeje cenných papírů a podílů	661	307,75		1 041,04	
	2. Úroky	662				

30.09.2022 15:04:42

Zápočtový systém GMS Express - ÚČNÍ GORDIC spol. s r. o.

strana 2 / 4

Léčivo: MPTN		KČR02UVVA / VVA 06022022 / 06022022				
účet	popis	účet	Údaje účtů		úroveň účtů	
			Hlavní účty	Podřízené účty	Hlavní účty	Podřízené účty
	3. Kurzové zisky	663				
	4. Výnosy z přecenění reálnou hodnotou	664				
	8. Ostatní finanční výnosy	669				
<b>IV. Výnosy z transferů</b>						
	1. Výnosy vybraných úřad. vládních instit. z transferů	671	23 425 695,00		21 093 665,76	
	2. Výnosy vybraných místních vládních instit. z transferů	672				
<b>C. Výsledek hospodaření</b>						
	1. Výsledek hospodaření před zdaněním		678 143,22		368 066,54	
	2. Výsledek hospodaření běžného účetního období		678 044,06		367 963,70	

\* Konec sestavy \*

09.02.2023 08:54:02

Zápočtový systém GMS Express - ÚČNÍ GORDIC spol. s r. o.

strana 4 / 4

**ROZVAHA**

příspěvkové organizace  
(v Kč, s přesností na dvě desetinná místa)  
Období: **12 / 2022**  
IČO: **48132489**  
Název: **Mateřská škola ,Praha 10,Hřibská 2102/1,příspěvková organizace**

Seštavená k rozvahovému dni 31. prosinci 2022

Sídlo účetní jednotky		Místo podnikání	
ulice, č.p.	Hřibská 1/2102	ulice, č.p.	Hřibská 1/2102
obec	Praha 10	obec	Praha 10
PSČ, pošta	100 00	PSČ, pošta	100 00
Údaje o organizaci		Předmět podnikání	
identifikační číslo	48132489	hlavní činnost	Dle zřizovací listiny
právní forma	Příspěvková organizace	vedlejší činnost	Dle zřizovací listiny
zřizovatel	Městská část Praha 10	ČZ-NACE	
Kontaktní údaje		Razítko účetní jednotky	
telefon	274 772 925		
fax			
e-mail	ms-hrib@volny.cz		
WWW stránky			
Osoba odpovědná za účetnictví		Statutární zástupce	
Eva Pecharová	603933936	Martina Drbohlavová	
Podpisový záznam osoby odpovědné za správnost údajů		Podpisový záznam statutárního orgánu	

Okamžik sestavení (datum, čas): 03.02.2023, 16h 3m24s

03.02.2023 16h 3m24s

Zpracováno systémem GWR Express - UCR GORDIC spol. s r. o.

strana 1 / 8

Číslo položky	Název položky	Systémový účet	Období			Mínus
			Brutto	Běžné	Netto	
<b>AKTIVA CELKEM</b>			<b>34 170 700,35</b>	<b>9 503 400,03</b>	<b>24 967 300,32</b>	<b>24 426 113,27</b>
<b>A.</b>	<b>Stálá aktiva</b>		<b>12 029 934,60</b>	<b>9 503 400,03</b>	<b>2 525 934,57</b>	<b>2 709 380,57</b>
I.	Dlouhodobý nehmotný majetek		18 089,50	18 089,50		
1.	Nehmotné výsledky výzkumu a vývoje	012				
2.	Software	013				
3.	Obnořitelná práva	014				
4.	Povolenky na emise a preferenční limity	015				
5.	Drobný dlouhodobý nehmotný majetek	018	18 089,50	18 089,50		
6.	Ostatní dlouhodobý nehmotný majetek	019				
7.	Nedokončený dlouhodobý nehmotný majetek	041				
8.	Poskytnuté zálohy na dlouhodobý nehmotný majetek	051				
9.	Dlouhodobý nehmotný majetek určený k prodeji	035				
II.	Dlouhodobý hmotný majetek		12 010 845,10	9 485 310,53	2 525 934,57	2 709 380,57
1.	Pozemky	031				
2.	Kulturní předměty	032				
3.	Stavby	021				
4.	Samostatné hm movité věci a soubory hmotov věcí	022	3 170 018,07	1 401 783,50	2 368 234,57	2 709 380,57
5.	Přátelské dary trvalých porostů	025				
6.	Drobný dlouhodobý hmotný majetek	028	8 083 527,03	8 083 527,03		
7.	Ostatní dlouhodobý hmotný majetek	029				
8.	Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek	042	157 300,00		157 300,00	
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 držané do splatnosti	063				
5.	Termínované vklady dlouhodobé	068				
6.	Ostatní dlouhodobý finanční majetek	069				
IV.	Dlouhodobé pohledávky					
1.	Poskytnuté návratné finanční výpomoci dlouhodobé	482				
2.	Dlouhodobé pohledávky z postupných úroků	484				
3.	Dlouhodobé poskytnuté zálohy	485				
5.	Ostatní dlouhodobé pohledávky	489				
6.	Dlouhodobé poskytnuté zálohy na transfery	471				

03.02.2023 16h 3m24s

Zpracováno systémem GWR Express - UCR GORDIC spol. s r. o.

strana 2 / 8



Loboski MPTW

JCORGUPKA / RYA / 08022022 / 06020002

Číslo položky	Název položky	Systémový účet	Oceňováno			Mínus	
			Brutto	Běžné	Korekce		Netto
<b>B.</b>	<b>Oběžná aktiva</b>		<b>22 141 765,75</b>			<b>22 141 765,75</b>	<b>21 726 732,70</b>
I.	Zásoby		125 921,22			125 921,22	109 240,47
1.	Pořizovací materiál	111					
2.	Materiál na skladě	112	125 921,22			125 921,22	109 240,47
3.	Materiál na cestě	119					
4.	Nedokončená výroba	121					
5.	Polodělovky vlastní výroby	122					
6.	Výroby	123					
7.	Pořizovací zboží	131					
8.	Zboží na skladě	132					
9.	Zboží na cestě	138					
10.	Ostatní zásoby	139					
II.	Krátkodobé pohledávky		18 542 632,84			18 542 632,84	17 083 833,06
1.	Oběratelé	311	10 838,93			10 838,93	6 103,10
4.	Krátkodobé poskytnuté zálohy	314	829 370,00			829 370,00	226 838,86
5.	Jiné pohledávky z hlavní činnosti	315	1 595,49			1 595,49	1 599,49
6.	Poskytnuté návratné finanční výpomoci krátkodobé	316					
9.	Pohledávky za zaměstnanci	318					29 435,00
10.	Sociální zabezpečení	319					
11.	Základní pojistění	317					
12.	Důchodové spoření	318					
13.	Daň z příjmu	341					
14.	Ostatní daň, poplatky a jiné období peněžita plnění	342					
15.	Daň z přidané hodnoty	343					
16.	Pohledávky za osobami mimo vybrané vládní instituce	344					
17.	Pohledávky za vybranými úřady vládní institucemi	345					
18.	Pohledávky za vybranými národními vládními institucemi	348					
26.	Krátkodobé poskytnuté zálohy na transfery	373					
30.	Náklady příštích období	381	70 185,45			70 185,45	57 829,91
31.	Příjmy příštích období	385	13 619,92			13 619,92	13 619,92
32.	Dodané účty aktivní	390	17 431 329,53			17 431 329,53	16 516 908,53
33.	Ostatní krátkodobé pohledávky	377	165 079,46			165 079,46	211 397,75
III.	Krátkodobý finanční majetek		3 473 211,69			3 473 211,69	4 553 059,17
1.	Majetkové cenné papíry k obchodování	251					
2.	Dluhové cenné papíry k obchodování	253					
3.	Jiné cenné papíry	255					

03.02.2022 16:30:45

Zpracováno systémem GRRS Express - ÚCR GOROC spol. s r.o.

strana 3 / 8

Loboski MPTW

JCORGUPKA / RYA / 08022022 / 06020002

Číslo položky	Název položky	Systémový účet	Oceňováno			Mínus	
			Brutto	Běžné	Korekce		Netto
4.	Termínované vklady krátkodobé	244					
5.	Jiné běžné účty	245					
8.	Běžný účet	241	3 186 776,76			3 186 776,76	4 215 594,38
10.	Běžný účet FKSP	243	273 784,93			273 784,93	332 166,79
15.	Cenný	253					
16.	Peníze na cestě	262					
17.	Pokladna	251	12 050,00			12 050,00	6 198,00

03.02.2022 16:30:45

Zpracováno systémem GRRS Express - ÚCR GOROC spol. s r.o.

strana 4 / 8

Liberec: SP71V

XCRGLRKA / RYK 09022022 / 08022022

Číslo položky	Název položky	Správní úkol	Období	
			Běžné	MusW
<b>PASIVA CELKEM</b>			<b>24 667 300,33</b>	<b>24 436 113,27</b>
<b>C.</b>	<b>Vlastní kapitál</b>		<b>4 666 626,22</b>	<b>4 339 664,32</b>
I.	Jmenné účetní jednotky a upravitelné položky		2 525 634,57	2 709 389,37
1.	Jmenné účetní jednotky	401	2 525 634,57	2 709 389,37
2.	Transferý na pořízení dlouhodobého majetku	403		
4.	Kursová rozdíly	405		
5.	Oceňovací rozdíly při prvotním použití metody	406		
6.	Jiné oceňovací rozdíly	407		
7.	Opisy předcházejících účetních období	408		
II.	Fondy účetní jednotky		1 451 947,58	1 362 320,25
1.	Fond uznání	411	105 794,84	123 794,84
2.	Fond kulturních a společenských potřeb	412	106 467,41	336 319,77
3.	Rezervní fond tvořený ze zisků výsl. hospodaření	413	47 826,70	195 443,27
4.	Rezervní fond z ostatních titulů	414	74 081,93	232 249,26
5.	Fond reprodukce majetku, fond investic	416	1 097 777,31	372 613,31
III.	Výsledek hospodaření		678 044,08	287 963,70
1.	Výsledek hospodaření běžného účetního období		678 044,08	287 963,70
2.	Výsledek hospodaření ve schvalovacím řízení	431		
3.	Výsledek hospodaření předcházejících účetních období	432		
<b>D.</b>	<b>Cizí zdroje</b>		<b>20 011 774,10</b>	<b>20 196 448,75</b>
I.	Rezervy			
1.	Rezervy	441		
II.	Dlouhodobé závazky			544 110,00
1.	Dlouhodobé úvěry	461		
2.	Přijaté návratné finanční výpomoci dlouhodobé	462		
4.	Dlouhodobé přijaté zálohy	455		
7.	Ostatní dlouhodobé závazky	459		
8.	Dlouhodobé přijaté zálohy na transferý	472		544 110,00
III.	Krátkodobé závazky		20 011 774,10	19 652 338,75
1.	Krátkodobé úvěry	281		
4.	Jiná krátkodobá půjčka	289		
5.	Dodavatelé	321	22 111,82	603 080,62
7.	Krátkodobé přijaté zálohy	324	458 673,03	179 208,68
9.	Přijaté návratné finanční výpomoci krátkodobé	326		
10.	Zaměstnanci	331	967 967,01	1 039 968,00

10.02.2023 18h 30:24s

Zpracováno systémem GWS Euresis - ÚCR, GORDIC spol. s r. o.

strana 2 / 8

Liberec: AP71V

XCRGLRKA / RYK 09022022 / 08022022

Číslo položky	Název položky	Správní úkol	Období	
			Běžné	MusW
11.	Jiné závazky vůči zaměstnancům	333		
12.	Sociální zabezpečení	336	303 939,00	546 370,00
13.	Zdravotní pojištění	337	303 876,00	377 660,00
14.	Důchodové spoření	338		
15.	Daň z příjmu	341		
16.	Ostatní daně, poplatky a jiné obdobná peněž. plnění	342	151 196,00	69 637,00
17.	Daň z příjmu hodnota	343		
18.	Závazky k ostatním 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 transferý	374	17 431 329,53	15 972 799,53
35.	Výnosy příštích období	383	14 788,19	
36.	Výnosy příštích období	384		
37.	Dohadná úbytky pasivní	389	342 000,00	199 171,40
38.	Ostatní krátkodobé závazky	378	15 243,52	15 243,52

\* Konec sestavy \*

10.02.2023 18h 30:24s

Zpracováno systémem GWS Euresis - ÚCR, GORDIC spol. s r. o.

strana 3 / 8

## PŘÍLOHA



12 PŘÍLOHA ÚČETNÍ PRŮBĚHU

Údoby: 12 / 2022  
 IČO: 48132489  
 Název: Mateřská škola ,Praha 10,Hřibská 2102/1,příspěvková organizace

Sestavená k rozvahovému dni 31. prosince 2022

<b>Sídlo účetní jednotky</b> ulice, č.p. Hřibská 1/2102 obec Praha 10 PSČ, pošta 100 00		<b>Místo podnikání</b> ulice, č.p. Hřibská 1/2102 obec Praha 10 PSČ, pošta 100 00	
<b>Údaje o organizaci</b> identifikační číslo 48132489 právní forma Příspěvková organizace zřizovatel Městská část Praha 10		<b>Předmět podnikání</b> Hlavní činnost Dle zřizovací listiny vedlejší činnost Dle zřizovací listiny CZ-NACE	
<b>Kontaktní údaje</b> telefon 274 772 925 fax e-mail ms-hnb@volny.cz WWW stránky		<b>Razítko účetní jednotky</b> <div style="border: 1px solid black; padding: 5px; text-align: center;">           Mateřská škola, Praha 10, Hřibská 2102/1,            příspěvková organizace            Hřibská 2102/1, 100 00, Praha 10            IČO: 48132489            tel. 274772925         </div>	
<b>Osoba odpovědná za účetnictví</b> Eva Pecharová 603933936 Podpisový záznam osoby odpovědné za správnost údajů		<b>Statutární zástupce</b> Martina Drbohlavová Podpisový záznam statutárního orgánu	

Okamžik sestavení (datum, čas): 03.02.2023, 16:00:14s



Licence: MPVW

KORIGOVKA / PVA / 08022023 / 08022023

**A.4. Informace podle § 7 odst. 5 zákona o stavu účtů v knize podrozvahových účtů**

Číslo položky	Název položky	Podrozvahový účet	ÚČETNÍ OBDOBÍ	
			BĚŽNĚ	ANULOV
<b>P.I.</b>	<b>Majetek a závazky účetní jednotky</b>		<b>111 168 101,99</b>	<b>111 676 676,94</b>
1.	Jiný drobný dlouhodobý nematrný majetek	901	22 356,08	16 650,00
2.	Jiný drobný dlouhodobý matrný majetek	902	3 032 746,00	2 994 908,43
3.	Vylázané pohledávky	905		
4.	Vylázané závazky	906		
5.	Ostatní majetek	909	100 062 987,91	108 028 987,51
<b>P.II.</b>	<b>Krátkodobé podmíněné pohledávky z transferů a krátkodobé podmíněné závazky z transferů</b>			
1.	Krátkodobé podmíněné pohledávky z předfinancování transferů	911		
2.	Krátkodobé podmíněné závazky z předfinancování transferů	912		
3.	Krátkodobé podmíněné pohledávky ze zahraničních transferů	913		
4.	Krátkodobé podmíněné závazky ze zahraničních transferů	914		
5.	Ostatní krátkodobé podmíněné pohledávky z transferů	915		
6.	Ostatní krátkodobé podmíněné závazky z transferů	916		
<b>P.III.</b>	<b>Podmíněné pohledávky z důvodu užívání majetku jinou osobou</b>			
1.	Krátkodobé podmíněné pohledávky z důvodu úplného užívání majetku jinou osobou	921		
2.	Dlouhodobé podmíněné pohledávky z důvodu úplného užívání majetku jinou osobou	922		
3.	Krátkodobé podmíněné pohled z důvodu užívání majetku jinou osobou na základě smlouvy o výpůjčce	923		
4.	Dlouhodobé podmíněné pohled z důvodu užívání majetku jinou osobou na základě smlouvy o výpůjčce	924		
5.	Krátkodobé podmíněné pohledávky z důvodu užívání majetku jinou osobou z jiných důvodů	925		
6.	Dlouhodobé podmíněné pohledávky z důvodu užívání majetku jinou osobou z jiných důvodů	926		
<b>P.IV.</b>	<b>Další podmíněné pohledávky</b>			
1.	Krátkodobé podmíněné pohledávky ze smluv o prodeji dlouhodobého majetku	931		
2.	Dlouhodobé podmíněné pohledávky ze smluv o prodeji dlouhodobého majetku	932		
3.	Krátkodobé podmíněné pohledávky z jiných smluv	933		
4.	Dlouhodobé podmíněné pohledávky z jiných smluv	934		
5.	Krátkodobé podmíněné pohledávky ze sdílených daní	939		
6.	Dlouhodobé podmíněné pohledávky ze sdílených daní	941		
7.	Krátkodobé podmíněné pohledávky ze vztahu k jiným zdrojům	942		
8.	Dlouhodobé podmíněné pohledávky ze vztahu k jiným zdrojům	943		
9.	Krátkodobé podmíněné úhrady pohledávek z přijatých zájždění	944		
10.	Dlouhodobé podmíněné úhrady pohledávek z přijatých zájždění	945		
11.	Krátkodobé podmíněné pohledávky ze soudních sporů, správních řízení a jiných řízení	947		
12.	Dlouhodobé podmíněné pohledávky ze soudních sporů, správních řízení a jiných řízení	948		
<b>P.V.</b>	<b>Dlouhodobé podmíněné pohledávky z transferů a dlouhodobé podmíněné závazky z transferů</b>			
1.	Dlouhodobé podmíněné pohledávky z předfinancování transferů	951		
2.	Dlouhodobé podmíněné závazky z předfinancování transferů	952		

30.09.2023 15:55:19

Základní systém GMS Express - ÚČNÍ GORDIC spol. s r.o.

strana 3 / 17

Licence: MPVW

KORIGOVKA / PVA / 08022023 / 08022023

**A.4. Informace podle § 7 odst. 5 zákona o stavu účtů v knize podrozvahových účtů**

Číslo položky	Název položky	Podrozvahový účet	ÚČETNÍ OBDOBÍ	
			BĚŽNĚ	ANULOV
3.	Dlouhodobé podmíněné pohledávky ze zahraničních transferů	953		
4.	Dlouhodobé podmíněné závazky ze zahraničních transferů	954		
5.	Ostatní dlouhodobé podmíněné pohledávky z transferů	955		
6.	Ostatní dlouhodobé podmíněné závazky z transferů	956		
<b>P.VI.</b>	<b>Podmíněné závazky z důvodu užívání cizího majetku</b>			
1.	Krátkodobé podmíněné závazky z operativního leasingu	961		
2.	Dlouhodobé podmíněné závazky z operativního leasingu	962		
3.	Krátkodobé podmíněné závazky z frančizního leasingu	963		
4.	Dlouhodobé podmíněné závazky z frančizního leasingu	964		
5.	Krátkodobé podmíněné závazky z důvodu užívání cizího majetku na základě smlouvy o výpůjčce	965		
6.	Dlouhodobé podmíněné závazky z důvodu užívání cizího majetku na základě smlouvy o výpůjčce	966		
7.	Krátkodobé podmíněné závazky z důvodu užívání cizího majetku nebo jeho převzetí z jiných důvodů	967		
8.	Dlouhodobé podmíněné závazky z důvodu užívání cizího majetku nebo jeho převzetí z jiných důvodů	968		
<b>P.VII.</b>	<b>Další podmíněné závazky</b>			
1.	Krátkodobé podmíněné závazky ze smluv o pořízení dlouhodobého majetku	971		
2.	Dlouhodobé podmíněné závazky ze smluv o pořízení dlouhodobého majetku	972		
3.	Krátkodobé podmíněné závazky z jiných smluv	973		
4.	Dlouhodobé podmíněné závazky z jiných smluv	974		
5.	Krátkodobé podmíněné závazky z přijatého kolaterálu	975		
6.	Dlouhodobé podmíněné závazky z přijatého kolaterálu	976		
7.	Krátkodobé podmíněné závazky vyplývající z předešlé a další dílny zákonod. výkon. nebo soudní	978		
8.	Dlouhodobé podmíněné závazky vyplývající z předešlé a další dílny zákonod. výkon. nebo soudní	979		
9.	Krátkodobé podmíněné závazky z poskytnutých garancí jednorázových	981		
10.	Dlouhodobé podmíněné závazky z poskytnutých garancí jednorázových	982		
11.	Krátkodobé podmíněné závazky z poskytnutých garancí ostatních	983		
12.	Dlouhodobé podmíněné závazky z poskytnutých garancí ostatních	984		
13.	Krátkodobé podmíněné závazky ze soudních sporů, správních řízení a jiných řízení	985		
14.	Dlouhodobé podmíněné závazky ze soudních sporů, správních řízení a jiných řízení	986		
<b>P.VIII.</b>	<b>Ostatní podmíněná aktiva a ostatní podmíněná pasiva a vyrovnávací účty</b>			
1.	Ostatní krátkodobá podmíněná aktiva	991		
2.	Ostatní dlouhodobá podmíněná aktiva	992		
3.	Ostatní krátkodobá podmíněná pasiva	993		
4.	Ostatní dlouhodobá podmíněná pasiva	994		
5.	Vyrovnávací účet k podrozvahovým účtům	999	111 168 101,99	111 676 676,94

30.09.2023 15:05:19

Základní systém GMS Express - ÚČNÍ GORDIC spol. s r.o.

strana 4 / 17

A.5. Informace podle § 18 odst. 3 písm. b) zákona

A.6. Informace podle § 19 odst. 6 zákona

B.1. Informace podle § 66 odst. 6

B.2. Informace podle § 66 odst. 8

B.3. Informace podle § 68 odst. 3

**C. Doplnující informace k položkám rozvahy "C.1.1 Jmění účetní jednotky" a "C.1.3. Transfery na pořízení dlouhodobého majetku"**

Číslo položky	Název položky	ÚČETNÍ OBDOBÍ	
		2022	2023
C.1.	Zvýšení stavu transferů na pořízení dlouhodobého majetku za běžné účetní období		
C.2.	Snížení stavu transferů na pořízení dlouhodobého majetku ve věcné a časové souvislosti		

**D.1. Počet jednotlivých věcí a souborů majetku nebo seznam tohoto majetku****D.2. Celková výměra lesních pozemků s lesním porostem****D.3. Výše ocenění celkové výměry lesních pozemků s lesním porostem ve výši 57 Kč/m<sup>2</sup>****D.4. Výměra lesních pozemků s lesním porostem oceněných jiným způsobem****D.5. Výše ocenění lesních pozemků s lesním porostem oceněných jiným způsobem****D.6. Průměrná výše ocenění výměry lesních pozemků s lesním porostem oceněných jiným způsobem****D.7. Komentář k ocenění lesních pozemků jiným způsobem**

Účetní Měsíční

ROZPOČETNÍ / PVA (0602002 / 0602002)

**E.1. Doplnující informace k položkám rozvahy**

Kategorie: Doplnující informace Číslo:

03.02.2023 13:56:19

Zpracovává systémem QV45 Express - ÚČR BORČIC spol. s r. o.

strana 9 / 17

Účetní Měsíční

ROZPOČETNÍ / PVA (0602002 / 0602002)

**E.2. Doplnující informace k položkám výkazu zisku a ztráty**

Kategorie: Doplnující informace Číslo:

03.02.2023 13:56:19

Zpracovává systémem QV45 Express - ÚČR BORČIC spol. s r. o.

strana 10 / 17

Číslo: 8477

XCHGUPKA / PVA / 08022022 / 04022022

**E.3. Doplnující informace k položkám přehledu o peněžních tocích**

Kapitola: Doplnující informace Číslo:

03 02 2023 1655479a

Zpracováno systémem GMS Express - UCR GOROC spol. s r.o.

strana 11 / 17

Číslo: 8477

XCHGUPKA / PVA / 08022022 / 04022022

**E.4. Doplnující informace k položkám přehledu o změnách vlastního kapitálu**

Kapitola: Doplnující informace Číslo:

03 02 2023 1655479a

Zpracováno systémem GMS Express - UCR GOROC spol. s r.o.

strana 12 / 17



Lisnice 8P7/V

XCRDUPWA / PVA 08022022 / 18022023

## F. Doplňující informace k fondům účetní jednotky

Fond kulturních a sociálních potřeb		
Číslo	Název	Počet
		BĚŽNÉ ÚČETNÍ OBDOBÍ
A.I.	Počáteční stav fondu k 1.1.	328 318,77
A.II.	Tvorba fondu	278 610,64
	1. Základní příděl	278 010,64
	2. Splátky půjček na bytové účely poskytnutých do konce roku 1992	
	3. Náhrady škod a pojistná plnění od pojišťoven vztahující se k majetku poškozenému z fondu	
	4. Peněžní a jiné dary určené do fondu	
	5. Ostatní tvorba fondu	
A.III.	Čerpání fondu	480 463,50
	1. Půjčky na bytové účely	
	2. Stravování	
	3. Rekreace	205 680,00
	4. Kultura, tělovýchova a sport	52 680,00
	5. Sociální výpomoc a půjčky	
	6. Poskytnuté peněžní dary	29 020,00
	7. Úhrada příspěvku na penzijní připojištění	
	8. Úhrada částí pojistného na soukromé životní pojištění	
	9. Ostatní užití fondu	178 103,00
A.IV.	Konečný stav fondu	186 467,41

03.02.2023 18:03:17:26

Zpracováno systémem GMD Express - ÚCR GORDO spol. s r. o.

strana 13 / 17

Lisnice 8P7/V

XCRDUPWA / PVA 08022022 / 18022023

## Rezervní fond - příspěvkové organizace zřizované územními samosprávnými celky a svazky obcí

Číslo	Název	Počet
		BĚŽNÉ ÚČETNÍ OBDOBÍ
D.I.	Počáteční stav fondu k 1.1.	427 092,53
D.II.	Tvorba fondu	198 233,78
	1. Zlepšení výsledků hospodaření	160 963,78
	2. Nespolečenské dotace z rozpočtu Evropské unie	18 270,00
	3. Nespolečenské dotace z mezinárodních smluv	
	4. Peněžní dary - účelové	30 000,00
	5. Peněžní dary - neúčelové	
	6. Ostatní tvorba	
D.III.	Čerpání fondu	505 010,00
	1. Úhrada zhoršeného výsledku hospodaření	
	2. Úhrada sankcí	
	3. Posílání fondu investice ke souhlasem zřizovatele	500 000,00
	4. Časové překlenutí dočasného nedostatku mezi výnosy a náklady	
	5. Ostatní čerpání	5 010,00
D.IV.	Konečný stav fondu	121 308,23

03.02.2023 18:03:17:26

Zpracováno systémem GMD Express - ÚCR GORDO spol. s r. o.

strana 14 / 17

Licence: MPTN

KORUPKA / PVA (0802002 / 0802002)

Fond investic - příspěvkové organizace zřizované územními samosprávnými celky a svazky obcí		
Číslo	Název	Ročníka
F.I.	Počáteční stav fondu k 1.1.	BEŽNÉ ÚČETNÍ OBDOBÍ
		372 513,31
F.II.	Tvorba fondu	842 564,00
	1. Peněžní prostředky ve výši odpisů hmotného a nehmotného majetku prováděné podle zřizovatelem schváleného odpisového plánu	342 564,00
	2. Investiční příspěvek z rozpočtu zřizovatele	
	3. Investiční dotace ze státních fondů a jiných veřejných rozpočtů	
	4. Ve výši příjmů z prodeje svěřeného dlouhodobého hmotného majetku	
	5. Peněžní doty a příspěvky od jiných subjektů	
	6. Ve výši příjmů z prodeje majetku ve vlastnictví příspěvkové organizace	
	7. Převody z rezervního fondu	500 000,00
F.III.	Čerpání fondu	157 300,00
	1. Pořízení a technické zmodernizování hmotného a nehmotného dlouhodobého majetku, s výjimkou drobného hmotného a nehmotného dlouhodobého majetku	157 300,00
	2. Úhrada investičních úvěrů nebo půjček	
	3. Odvod do rozpočtu zřizovatele	
	4. Navýšení peněžních prostředků určených na finanční údržbu a oprav majetku, který příspěvková organizace používá pro svou činnost	
F.IV.	Konečný stav fondu	1 067 777,31

03.02.2023 10:55:59

Zpracováno systémem GINIS Express - ÚCR, DORADO spol. s r. o.

strana 15 / 17

Licence: MPTN

KORUPKA / PVA (0802002 / 0802002)

## G. Doplnující informace k položce "A.II.3. Stavby" výkazu rozvahy

Číslo položky	Název položky	ÚČETNÍ OBDOBÍ			MINULÉ
		BRUTTO	BEŽNÉ KOREKCE	NETTO	
G.	<b>Stavby</b>				
G.1.	Bytové domy a bytové jednotky				
G.2.	Stavby pro služby občanskému				
G.3.	Jiné obytné domy a nabytové jednotky				
G.4.	Komunikace a veřejné osvětlení				
G.5.	Jiné inženýrské sítě				
G.6.	Ostatní stavby				

## H. Doplnující informace k položce "A.II.1. Pozemky" výkazu rozvahy

Číslo položky	Název položky	ÚČETNÍ OBDOBÍ			MINULÉ
		BRUTTO	BEŽNÉ KOREKCE	NETTO	
H.	<b>Pozemky</b>				
H.1.	Stavební pozemky				
H.2.	Lesní pozemky				
H.3.	Zahrady, parcely, louky, rybníky				
H.4.	Zastavěná plocha				
H.5.	Ostatní pozemky				

03.02.2023 10:55:59

Zpracováno systémem GINIS Express - ÚCR, DORADO spol. s r. o.

strana 16 / 17

## I. Doplňující informace k položce "A.II.4. Náklady z přecenění reálnou hodnotou" výkazu zisku a ztráty

Číslo položky	Název položky	ÚČETNÍ OBDOBÍ	
		BĚŽNĚ	MINULĚ
I.	Náklady z přecenění reálnou hodnotou		
I.1.	Náklady z přecenění reálnou hodnotou majetku určeného k prodeji podle § 64		
I.2.	Ostatní náklady z přecenění reálnou hodnotou		

## J. Doplňující informace k položce "B.II.4. Výnosy z přecenění reálnou hodnotou" výkazu zisku a ztráty

Číslo položky	Název položky	ÚČETNÍ OBDOBÍ	
		BĚŽNĚ	MINULĚ
J.	Výnosy z přecenění reálnou hodnotou		
J.1.	Výnosy z přecenění reálnou hodnotou majetku určeného k prodeji podle § 64		
J.2.	Ostatní výnosy z přecenění reálnou hodnotou		

\* Konec sestavy \*

## Návrh na rozdělení hospodářského výsledku za rok 2022

Příspěvková organizace: Mateřská škola, Praha 10, Hlíbská 2102/1, příspěvková organizace

Hospodářský výsledek v Kč

	Hlavní činnost	Doplňková činnost	Celkem
Hospodářský výsledek	678 044,06	0,00	678 044,06

Krytí zhoršeného hospodářského výsledku v Kč

Ztráta z hospodaření celkem	
krytí ztráty:	
na vrub zůstatku RF	
z rozpočtu zřizovatele	
ze zlepšeného HV v následujícím roce	
jiným způsobem	

Rozdělení zlepšeného hospodářského výsledku a zisku z doplňkové činnosti v Kč

	Stav k 1.1. 2022	Stav k 31. 12. 2022	Příděl ze zisku z hlavní činnosti	Příděl ze zisku z doplňkové činnosti	Stav po přidělu
Rezervní fond	427 692,53	121 808,23	542 444,06	0,00	664 352,29
Fond odměn	123 794,64	105 794,64	135 600,00	0,00	241 394,64
Celkem	551 487,17	227 602,87	678 044,06	0,00	905 746,93

Zpracoval dne: 27. 1. 2023

Jméno a podpis zpracovatele:  
725701401Jméno a podpis ředitele:  
Martina Orbohlavová

!!! Při rozdělení HV Fond odměn zaokrouhlete na celé číslo !!!



**Městská  
část  
Praha 10**

Úřad městské části Praha 10  
Odbor kontroly a komunikace

SZ: P10-053979/2022/3

Čj: P10-053982/2022

Výtisk č. 1

## Protokol

o výsledku veřejnosprávní finanční kontroly dle zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů (zákon o finanční kontrole), v platném znění, a v souladu s § 12 zákona č. 255/2012 Sb., o kontrole (kontrolní řád), v platném znění

Kontrola byla provedena v souladu s plněním plánu kontrol na rok 2022 na základě pověření č. 4/VSFK/2022 ze dne 8. 2. 2022.

### I.

#### Úvodní část

**Kontrolní orgán:** MČ Praha 10, Úřad MČ Praha 10, Odbor kontroly a komunikace

**Kontrolu provedla kontrolní skupina (dále jen KS) ve složení:**

Eva Marková – vedoucí KS

Ing. Věra Valová – členka KS

**Kontrolovaná osoba:** Mateřská škola, Praha 10, Hřibská 2102/1, příspěvková organizace

**Sídlo organizace:** 100 00 Praha – Strašnice, Hřibská 2102/1

**IČ:** 48132489

**Právní forma:** 331 - příspěvková organizace

**Datum vzniku:** 26. 11. 1992

**Kontrolovanou osobu zastupovala:**

Martina Drbohlavová – ředitelka MŠ

**Kontrolované období:** rok 2021

**Předmět kontroly:** hospodaření s veřejnými finančními prostředky v roce 2021  
ve smyslu § 11 odst. 4 zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole

**Kontrola na místě proběhla ve dnech:** 2. 3. 2022 a 14. 3. 2022

**Kontrolní úkon, jímž byla kontrola zahájena:**

doručení Oznámení o zahájení kontroly dne 8. 2. 2022

**Poslední kontrolní úkon předcházející vyhotovení protokolu:**

doručení e-mailu dne 4. 4. 2022

**Kontrolovanou oblast upravují mj. tyto právní předpisy, ve znění pozdějších předpisů:**

- zákon č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě,
- zákon č. 255/2012 Sb., o kontrole (kontrolní řád),
- zákon č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů,
- zákon č. 131/2000 Sb., o hlavním městě Praze,
- zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví,
- vyhláška MF č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zák. č. 563/1991 Sb.,
- vyhláška MF č. 114/2002 Sb., o fondu kulturních a společenských potřeb,
- zákon č. 500/2004 Sb., správní řád,
- zákon č. 262/2006 Sb., zákoník práce,
- zákon č. 340/2015 Sb., zákon o registru smluv.

**a vnitřní předpisy kontrolované osoby:**

- Zřizovací listina
- Směrnice pro vnitřní kontrolní systém
- Podpisový řád – podpisové vzory
- Operativní evidence majetku a zásob
- Směrnice pro oběh písemností a účetních dokladů, Oběh účetních dokladů - přehled
- Finanční fondy
- O FKSP a zásadách pro jeho používání

**Zaměření kontroly:**

V rámci přípravy kontroly byly porovnány údaje vykázané v účetních výkazech MŠ (rozhava, výkaz zisku a ztráty) za roky 2020 a 2021. Na základě výsledků tohoto porovnání se KS výběrovým způsobem zaměřila na:

1. Bankovní účty
  - 1.1. Účet 241 – Běžný účet
  - 1.2. Účet 243 – Běžný účet FKSP
  - 1.3. Fond rodičů
2. Rozdělení hospodářského výsledku a použití fondů
  - 2.1. Rozdělení hospodářského výsledku
  - 2.2. Fond odměn – účet 411
  - 2.3. Rezervní fond – účet 413
  - 2.4. Rezervní fond z ostatních titulů – účet 414
  - 2.5. Fond reprodukce majetku, investiční fond – účet 416
  - 2.6. Fond kulturních a sociálních potřeb (FKSP) – účet 412
3. Pohledávky za zaměstnanci – účet 335
4. Dlouhodobý hmotný majetek (DHM)
  - 4.1. Samostatné hmotné movité věci a soubory movitých věcí – účet 022
  - 4.2. Odpisy a inventární karty dlouhodobého hmotného majetku
  - 4.3. Drobný dlouhodobý hmotný majetek (DDHM) – účet 028
5. Účet 321 – Dodavatelé
6. Nákladové účty
7. Pokladna – vedení pokladny, příjmy a výdaje finančních prostředků v hotovosti
8. Aplikace vybraných ustanovení zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole, účinnost vnitřního kontrolního systému

Kontrola byla vykonána namátkovým způsobem.

## II.

## Průběh kontroly a kontrolní zjištění

## 1. Bankovní účty

Kontrolovaná organizace používala v průběhu kontrolovaného období tyto bankovní účty:

- 1) běžný účet pro hlavní činnost – č. 2000749379/0800
- 2) běžný účet pro platby školného a stravného (MŠ Hříbská) – č. 019-2000749379/0800
- 3) běžný účet pro platby školného a stravného (MŠ Nad Vodovodem) – č. 030015-2000749379/0800
- 4) běžný účet pro fond kulturních a sociálních potřeb (FKSP) – č. 107-2000749379/0800

Finanční prostředky uložené na bankovních účtech jsou v účetnictví MŠ evidovány následovně:

Tabulka č. 1

Název účtu	Číslo bankovního účtu	V účetní evidenci
1) Bankovní účet - hlavní činnost	2000749379/0800	241 – Běžný účet
2) Školné + stravné Hříbská	19 - 2000749379/0800	
3) Školné + stravné Nad Vodovodem	030015 - 2000749379/0800	
4) Běžný účet FKSP	107 - 2000749379/0800	243 – Běžný účet FKSP

## 1.1. Účet 241 – Běžný účet

Účet 241 – Běžný účet (BÚ) je v účetní evidenci pro jednotlivé činnosti rozčleněn pomocí analytických účtů (AU). KS porovnávala stavy finančních prostředků v účetní evidenci s bankovními výpisy, a to k 1. 1. 2021 a k 31. 12. 2021:

Tabulka č. 2

Stav dle účetní evidence – účet 241				Stav dle bankovních výpisů			
Název analytického účtu	SU/AU	1.1.2021	31.12.2021	Název bankovního účtu	Číslo bankovního účtu	1.1.2021	31.12.2021
BÚ školy	241/0100	2 135 248,91	1 058 991,18				
BÚ Fond odměn	241/0411	20 344,64	123 794,64				
BÚ Rezervní fond	241/0414	132 601,13	427 692,53				
BÚ Invest. fond	241/0416	42 532,95	372 513,31				
<b>Součet AU školy + fondy</b>		<b>2 330 727,63</b>	<b>1 982 991,66</b>	Bankovní účet - hlavní činnost	2000749379/0800	2 145 544,49	1 653 325,52
BÚ školné+stravné Hříbská	241/0110	569 999,72	1 330 424,72	Školné+stravné Hříbská	19 - 2000749379/0800	617 526,86	1 377 951,86
BÚ školné+stravné Nad Vodovodem	241/0120	251 812,00	902 178,00	Školné+stravné Nad Vodovodem	030015 - 2000749379/0800	389 468,00	1 184 317,00
<b>Celkem</b>		<b>3 152 539,35</b>	<b>4 215 594,38</b>			<b>3 152 539,35</b>	<b>4 215 594,38</b>

Na základě tohoto porovnání KS zjistila:

- Součet zůstatků finančních prostředků na bankovních účtech k 1. 1. 2021 a 31. 12. 2021 dle bankovních výpisů (BV) souhlasí se stavem účtu 241 vykázaným v rozvaze k 1. 1. 2021 a 31. 12. 2021.
- Fondy 411, 413, 414 a 416 byly kryty finančními prostředky, fondy nemají samostatné bankovní účty.
- Kontrolovaná organizace dlouhodobě neprovádí převody mezi jednotlivými AU účtu 241, takže účetní evidence účtu 241 dlouhodobě neodpovídá skutečnému stavu finančních prostředků na bankovních účtech. Stejně pochybení bylo zjištěno také při poslední kontrole finančního hospodaření v roce 2017 (protokol č. j. P10-032301/2018).

Bylo zjištěno porušení ustanovení § 8 odst. 1 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví – citace: „Účetní jednotky jsou povinny vést účetnictví správné, úplné, průkazné, srozumitelné, přehledné a způsobem zaručujícím trvalost účetních záznamů.“

**Porovnání analytických účtů se zůstatky fondů**

Tabulka č. 3 znázorňuje porovnání analytických účtů určených pro účtování fondů s fondy 411, 413, 414 a 416 k 31. 12. 2021:

Tabulka č. 3

Název AU	SU/AU	Konečný stav dle účetních deníků	Název fondu	SU	Konečný stav dle účetních deníků	Rozdíl
BÚ školy	241/0100	1 058 991,18				
BÚ Fond odměn	241/0411	123 794,64	Fond odměn	411	123 794,64	0,00
BÚ Rezervní fond	241/0414	427 692,53	Rezervní fondy	413 + 414	427 692,53	0,00
BÚ Investiční fond	241/0416	372 513,31	Investiční fond	416	372 513,31	0,00
<b>Celkem</b>		<b>1 982 991,66</b>				

Stavy na analytických účtech 241/0411, 241/0414 a 241/0416, které byly určeny pro účtování fondů, byly k 31. 12. 2021 shodné s účetními zůstatky fondů.

Dále bylo zjištěno, že MŠ používá nesprávné číslování AU pro účtování fondů na účtu 241 – tím došlo k porušení závazné metodiky MHMP a Metodického pokynu OŠK č. 1/2018:

Metodika MHMP pro PO (verze 1.09.26.01 PO) platná od 1. 1. 2021 stanoví, že analytické účty 241 určené pro účtování fondů 241/0411, 241/0414 a 241/0416 se použijí pouze v případě, že fondy mají samostatné bankovní účty.

Metodický pokyn OŠK č. 1/2018 ze dne 16. 5. 2018 stanoví nutnost dodržení jednotného analytického členění na běžném bankovním účtu – citace: „Pokud nemá PO samostatný bankovní účet pro fond odměn, rezervní fond nebo fond investiční, je nutno jednotně analytické členění na běžném účtu takto: 241 – Běžný účet / 0111 fond odměn, 0114 fond rezervní (včetně 413), 0116 fond investiční ...“

**1.2. Účet 243 – Běžný účet FKSP**

Na bankovním účtu FKSP č. 107-2000749379/0800 byl podle bankovních výpisů stav k 1. 1. 2021 422.715,57 Kč (BV č. 1) a stav k 31. 12. 2021 332.166,79 Kč (BV č. 12).

Zůstatky finančních prostředků k 1. 1. 2021 a 31. 12. 2021 dle bankovních výpisů (BV) souhlasí se zůstatkem účtu 243 (běžný účet FKSP) vykázaným v rozvaze k 1. 1. 2021 a 31. 12. 2021.

**1.3. Fond rodičů**

Na internetových stránkách MŠ je uvedeno, že bankovní účet fondu rodičů má č. 4599545063/0800 a příspěvky do fondu rodičů jsou ve výši 1.000 Kč. KS zjistila, že tento bankovní účet fondu rodičů není v účetní evidenci MŠ.

Do října 2021 mělo Sdružení rodičů při MŠ Hřibská vlastní bankovní účet č. 292683359/0800, Sdružení rodičů ale jako samostatný subjekt zaniklo. V listopadu 2021 založila ředitelka MŠ bankovní účet č. 4599545063/0800, ke kterému má dispoziční právo a ze kterého jsou hrazeny akce pro děti nad rámec běžného provozu (doklady o použití peněz fondu rodičů nebyly předmětem kontroly).

KS byl předložen bankovní výpis dokládající převod finančních prostředků z původního účtu Sdružení rodičů na nově vzniklý bankovní účet č. 4599545063/0800 dne 22. 11. 2021, v celkové částce 152.062,24 Kč.

KS považuje za riziko pro MŠ, že jsou finanční prostředky fondu rodičů vedeny mimo účetnictví organizace z toho důvodu, že:

- o v § 2 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, je uvedeno – citace: „Účetní jednotky účtují o stavu a pohybu majetku a jiných aktiv, závazků a jiných pasív...“
- o přijetím peněz od rodičů, které se uskutečnilo na podnět MŠ, vzniká MŠ závazek.

Vedením bankovního účtu fondu rodičů mimo účetní evidenci MŠ došlo k porušení ustanovení § 25 odst. 1, písm. b) zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole – citace: „Vedoucí orgánu veřejné správy je v rámci své odpovědnosti povinen v tomto orgánu zavést a udržovat vnitřní kontrolní systém,

který... b) je způsobilý včas zjišťovat, vyhodnocovat a minimalizovat provozní, finanční, právní a jiná rizika vznikající v souvislosti s plněním schválených záměrů a cílů orgánu veřejné správy“.

Závazky MŠ vzniklé výběrem peněz od rodičů nejsou zahrnuty v účetní evidenci MŠ, tím došlo k porušení ustanovení § 8 odst. 1 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví – citace: „Účetní jednotky jsou povinny vést účetnictví správně, úplně, průkazně, srozumitelně,....“

Dále došlo k porušení metodiky:

- pokyn OŠK Pravidla hospodaření příspěvkových organizací zřízených MČ Praha 10 pro oblast školství a kultury, platná od 1. 1. 2021, kde je stanoveno – citace:  
„2.9. Evidence příjmů od rodičů (např. na spotřební materiál, na akce pořádané školou - lyžařské kurzy, školy v přírodě, adaptační kurzy, výlety, den dětí, zahradní slavnost apod.) a následně evidence výdajů musí být evidována odděleně v účetnictví školy v souladu se závaznou metodikou MHMP a s analytikou dle účetního rozvrhu. Nevyčerpané finanční prostředky vrací škola zpět rodičům.“
- Metodika MHMP (Metodika zpracování účetnictví a finančního plánu - rozpočtu v příspěvkové oblasti hlavního města Prahy, verze 1.09.26.01 PO platná od 1. 1. 2021 a verze 1.09.27.01 PO platná od 1. 1. 2022), kde je na straně 55 uvedena závazná analytika – citace: „649 Ostatní výnosy z činnosti, 030X příjmy za školní akce hrazené žáky“.

Vyjádření ředitelky MŠ k bankovnímu účtu Fondu rodičů:

„Organizace není vlastníkem kontrolovaného účtu, proto není součástí jejího účetnictví. Pro narovnění bude provedena změna vlastníka účtu a tento bude zařazen do účetnictví organizace.“

Závěr k bodu 1.:

- Kontrolovaná organizace dlouhodobě neprovádí převody mezi analytickými účty účtu 241 – Běžný účet, takže účetní evidence dlouhodobě neodpovídá skutečnému stavu finančních prostředků na bankovních účtech. Tím došlo k porušení ustanovení § 8 odst. 1 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví.
- Bankovní účet fondu rodičů je veden mimo účetní evidenci MŠ. Tím došlo k porušení ustanovení § 25 odst. 1, písm. b) zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole, a k porušení ustanovení § 8 odst. 1 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví. Dále došlo k porušení závazné metodiky, a to pokynu OŠK Pravidla hospodaření příspěvkových organizací zřízených MČ Praha 10 pro oblast školství a kultury, platná od 1. 1. 2021, a Metodiky MHMP (verze 1.09.26.01 PO platná od 1. 1. 2021 a verze 1.09.27.01 PO platná od 1. 1. 2022).
- MŠ používá nesprávné číslování AU pro účtování fondů na účtu 241, tím došlo k porušení závazné metodiky MHMP a Metodického pokynu OŠK č. 1/2018.

## 2. Rozdělení hospodářského výsledku a použití fondů

### 2.1. Rozdělení hospodářského výsledku

Dle výkazu zisku a ztráty představoval hospodářský výsledek (HV) za rok 2020 v MŠ Hřibská zisk ve výši 53.177,69 Kč. Usnesením Rady MČ Praha 10 č. 320 ze dne 4. 5. 2021 byly schváleny přiděly z hospodářského výsledku roku 2020 do fondů příspěvkových organizací. Hospodářský výsledek MŠ byl rozdělen do fondů následovně:

Fond odměn (účet 411)	10.000,00 Kč
Rezervní fond (účet 413)	43.177,69 Kč

### 2.2. Fond odměn – účet 411

Stav fondu odměn byl k 1. 1. 2021 ve výši 116.794,64 Kč.

Dne 4. 6. 2021 byla do fondu převedena část HV ve výši 10.000 Kč, doklad č. 7008.

Dne 30. 9. 2021 bylo z fondu čerpáno na mzdy 3.000 Kč, doklad č. 6009. O čerpání fondu bylo účtováno na účtu 648 – Čerpání fondů.

Stav fondu odměn byl k 31. 12. 2021 ve výši 123.794,64 Kč.



**2.3. Rezervní fond – účet 413**

Stav rezervního fondu byl k 1. 1. 2021 ve výši 152.265,58 Kč.

Dne 4. 6. 2021 byla do fondu převedena část HV ve výši 43.177,69 Kč, doklad č. 7008.

Stav rezervního fondu k 31. 12. 2021 byl ve výši 195.443,27 Kč.

**2.4. Rezervní fond z ostatních titulů – účet 414**

Počáteční stav fondu, jeho čerpání a plnění během roku a konečný stav fondu zobrazuje tabulka č. 4:

Tabulka č. 4

Datum	Doklad	MD (čerpání)	D (plnění)	Účel
01.01.2021	990002		219 659,73	Zůstatek fondu z předchozích let
			62 455,76	UZ 33063 - Šablony
Stav fondu k 1.1.2021			282 115,49	
31.03.2021	7004	75 979,83		UZ 33063 (celkem čerpáno 62.437,76 Kč)
30.09.2021	7013	-13 542,07		
31.12.2021	8024		12 571,53	UZ 13014 - převod nespotřebované dotace
Stav fondu k 31.12.2021			232 249,26	

Dále KS zjišťovala, z čeho se skládá zůstatek fondu z předchozích let evidovaný na účtu 414 k 1. 1. 2021 v částce 219.659,73 Kč bez účetního znaku (UZ). Tabulka č. 5 znázorňuje rozbor této částky:

Tabulka č. 5

Datum	Doklad č.	Popis	Částka v Kč
Stav k 01.01.2018		Zůstatek do 01.01.2018	18 240,00
31.12.2018	2037/2018	Dar 2018	5 000,00
20.10.2020	2136/2020	Dar 2020	5 000,00
04.05.2020	7001/2020	Převod části HV z 2019 do RF	191 419,73
Stav k 31.12.2021			219 659,73

KS zkontrolovala tyto doklady k plnění fondu:

- doklad č. 2037/2018 – Darovací smlouva (odměna za výhru v soutěži) uzavřená dne 31. 12. 2018 s Mezi námi o.p.s. na částku 5.000 Kč, účel daru: na organizaci, materiál, pomůcky nebo další podporu dalších mezigeneračních setkávání dětí a seniorů,
- doklad č. 2136/2020 – Darovací smlouva uzavřená dne 19. 10. 2020 se Seteva s.r.o. na částku 5.000 Kč, účel daru: nákup vybavení MŠ,
- doklad č. 7001/2020 – dne 4. 5. 2020 byla do fondu převedena část HV za rok 2019 ve výši 191.419,73 Kč. Tím došlo k porušení ČÚS č. 704 odst. 6.3.1., kde je uvedeno – citace: „Příspěvková organizace, jejímž zřizovatelem je územní samosprávný celek nebo dobrovolný svazek obcí, účtuje o tvorbě rezervního fondu ve výši a) zlepšeného výsledku hospodaření na stranu MÁ DÁTI účtu 431 - Výsledek hospodaření ve schvalovacím řízení se souvztázným zápisem na stranu DAL účtu 413 - Rezervní fond tvořený ze zlepšeného výsledku hospodaření“.

Tato chyba byla opravena během kontroly, dokladem č. 7001/2022 byla převedena částka 191.419,73 Kč z účtu 414 na účet 413.

**2.5. Fond reprodukce majetku, investiční fond – účet 416**

Stav fondu reprodukce majetku, investičního fondu byl k 1. 1. 2021 ve výši 217.931,25 Kč.

V průběhu roku 2021 byl fond tvořen čtvrtletními odpisy v celkové částce 341.614 Kč.

V průběhu roku 2021 bylo z fondu čerpáno na opravu majetku, který MŠ používá pro svou činnost:

- 1) Dne 12. 5. 2021 bylo z fondu čerpáno 40.000 Kč na opravu branky, doklad č. 203. Byla zkontrolována faktura č. 203 za opravu branky v částce 51.761,50 Kč a její úhrada dne 25. 5. 2021, BV č. 5 (účetní doklad č. 2064).
- 2) Dne 1. 10. 2021 bylo z fondu čerpáno 147.031,94 Kč na opravu dopadové plochy dětského hřiště v MŠ Hříbská, doklad č. 7014. Byla zkontrolována faktura č. 7014 na částku 147.031,94 Kč (121.514 Kč bez DPH) a její úhrada dne 30. 6. 2021, BV č. 6 (účetní doklad č. 8025).

Čerpání částky 147.031,94 na rekonstrukci dopadové plochy bylo schváleno usnesením RMČ č. 279 ze dne 20. 4. 2021. Smlouva o dílo č. 050-19-2021 byla zveřejněna v registru smluv dne 25. 6. 2021, zveřejňující: PRAHA 10 - Majetková, a.s., ID smlouvy 15815171.

Čerpání fondu bylo zaúčtováno na účtu 648 – Čerpání fondů.

Stav fondu k 31. 12. 2021 byl 372.513,31 Kč.

#### 2.6. Fond kulturních a sociálních potřeb – účet 412

Hospodaření s FKSP se řídí vyhláškou č. 114/2002 Sb., o FKSP, dále má MŠ vydanou směrnici *O fondu kulturních a sociálních potřeb a zásadách pro jeho používání*. Rozpočet FKSP na rok 2021 byl sestaven.

Směrnice obsahuje ustanovení o výši příspěvku v kalendářním roce – citace:

„1. Pro zaměstnance v pracovním poměru zaměstnavatele v prvním roce: 5 tis Kč

2. Pro zaměstnance v pracovním poměru u zaměstnavatele od 2 – 10 let: 10 tis

3. Pro zaměstnance v pracovním poměru u zaměstnavatele nad 10 let: 20 tis“

Příspěvek z FKSP nemůže být krácen podle počtu odpracovaných let v konkrétní MŠ, ani podle pracovního úvazku, pracovních výsledků, pracovního hodnocení nebo podílu na plnění pracovních úkolů. Výše příspěvku musí být stejná pro všechny zaměstnance v daném roce. Možnost čerpat prostředky FKSP je zákonem ustanovena pouze na základě existence pracovního poměru, dle ustanovení § 33 odst. 3 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů – citace: „Fond kulturních a sociálních potřeb je tvořen k zabezpečování kulturních, sociálních a dalších potřeb a je určen zaměstnancům v pracovním poměru k příspěvkové organizaci, žákům středních odborných učilišť a učilišť, interním vědeckým aspirantům, důchodcům, kteří při prvním odchodu do starobního důchodu nebo invalidního důchodu pro invaliditu třetího stupně pracovali u příspěvkové organizace, případně rodinným příslušníkům zaměstnanců a jiným fyzickým nebo i právnickým osobám.“

Kategorizací zaměstnanců podle počtu odpracovaných let při určování výše příspěvku z fondu došlo k porušení ustanovení § 16 odst. 1 zákona č. 262/2006 Sb., zákoníku práce – citace: „Zaměstnavatelé jsou povinni zajišťovat rovné zacházení se všemi zaměstnanci, pokud jde o jejich pracovní podmínky, odměňování za práci a o poskytování jiných peněžitých plnění a plnění peněžité hodnoty, o odbornou přípravu a o příležitost dosáhnout funkčního nebo jiného postupu v zaměstnání.“

#### Tvorba fondu

Celkový přiděl na účet 412 v roce 2021 byl 248.629,94 Kč. Fond byl tvořen měsíčně, převody na bankovní účet FKSP byly uskutečňovány v souladu s vyhláškou.

#### Čerpání z fondu

Stav fondu k 1. 1. 2021 byl ve výši 487.886,83 Kč.

Podle účetních výkazů bylo z fondu během roku čerpáno celkem 398.197 Kč, a to:

- 137.269 Kč – příspěvky na rekreaci, AU 230
- 35.000 Kč – peněžní dary, AU 260
- 225.928 Kč – ostatní užití fondu, AU 290 (příspěvky na dopravu, zubní hygienu, nanoroušky, brýle atd.)

Stav fondu k 31. 12. 2021 byl ve výši 338.319,77 Kč.

KS provedla namátkovou kontrolu dokladů vztahujících se k čerpání fondu a jejich úhrad dle bankovních výpisů a pokladních dokladů MŠ:

Tabulka č. 6

Datum účtování	Doklad č.	Částka v Kč	Účel	Uhrazeno dne	BV
07.01.2021	Fa 7	3 650	Lítačka	07.01.2021	1/1
08.01.2021	Fa 11	3 650	Lítačka	11.01.2021	
02.02.2021	Fa 39	6 000	Rehabilitace	16.02.2021	2/1
18.02.2021	Fa 65	6 000	Rehabilitace	22.02.2021	
01.03.2021	Fa 94	11 700	Rekreace	25.02.2021	

18.03.2021	Fa 97	15 000	Penzijní připojištění, 5 x 3.000 Kč		3 -7
18.03.2021	Fa 98	36 210	Vitamíny	18.03.2021	3/1
22.03.2021	5013	3 009	Čajový servis do kuchyňky	22.03.2021	3/2
10.04.2021	Fa 143	21 360	Nanoroušky	12.04.2021	4/1
17.05.2021	Fa 208	7 000	Rekreace (tábor)	24.05.2021	5/1
07.06.2021	Fa 239	4 500	Rekreace	21.06.2021	6/1
28.06.2021	Fa 266	5 250	Rekreace	29.06.2021	6/2
21.06.2021	Fa 272	5 000	Rekreace	30.06.2021	6/2
05.08.2021	Fa 320	1 000	Zubní hygiena	27.07.2021	7/2
13.08.2021	Fa 322	5 000	Věcný dar	13.08.2021	8/1
24.08.2021	Fa 334	4 158	Brýle	24.08.2021	8/1
24.08.2021	Fa 335	5 000	Brýle	24.08.2021	8/1
13.09.2021	Fa 354	9 678	Občerstvení	13.09.2021	9/1
22.10.2021	Fa 436	3 029	Knihy	22.10.2021	10/1
12.11.2021	Fa 489	3 422	Knihy	15.11.2021	11/1
18.11.2021	Fa 500	5 952	Brýle	22.11.2021	11/1
22.11.2021	Fa 504	12 830	Brýle	26.11.2021	11/2
31.12.2021	Fa 531	3 865	Lítačka, poplatek za kartu	16.12.2021	12/1
31.12.2021	Fa 566	40 960	Cvičení pro zaměstnance	07.01.2022	1/1
31.12.2021	Fa 584	3 650	Lítačka	26.01.2022	1/2
31.12.2021	Fa 590	3 650	Lítačka	02.09.2021	9/1
31.12.2021	Fa 591	3 650	Lítačka	02.09.2021	9/1
31.12.2021	Fa 592	3 650	Lítačka	07.09.2021	9/1
31.12.2021	Fa 595	3 065	Knihy	24.11.2021	11/1
23.12.2021	VPD 4501	3 650	Lítačka	23.12.2021	pokladnou
<b>Celkem</b>		<b>244 538</b>			

Čajový servis byl hrazen z bankovního účtu MŠ (doklad č. 2036), převod mezi bankovními účty byl účtován dokladem č. 5013. Příspěvek na penzijní připojištění byl účtován na základě dopisu od pojišťovny Uniqa o změnách ve smlouvě týkajících se výše měsíčních příspěvků.

Byly zjištěny následující závady:

**Příspěvky** na roční kupóny MHD (lítačky) byly zaměstnancům zaslány na účet nebo vyplaceny v hotovosti – tím došlo k porušení ustanovení § 3 odst. 8 vyhlášky č. 114/2002 Sb., o FKSP – citace: „Veškerá plnění z fondu, s výjimkou sociálních výpomocí, sociálních zápujček a darů, jsou zaměstnancům poskytována nepeněžní formou.“

Dále bylo kontrolováno čerpání fondu na peněžní dary, celkem 35.000 Kč (AU 260):

- dne 31. 1. 2021 bylo z fondu čerpáno 5.000 Kč, doklad č. 6001,
- dne 30. 7. 2021 bylo z fondu čerpáno 10.000 Kč, doklad č. 6007,
- dne 30. 8. 2021 bylo z fondu čerpáno 20.000 Kč, doklad č. 6008.

Všechny peněžní dary byly účtovány 412/331 a byly uhrazeny spolu s výplatou z bankovního účtu MŠ (účet 241). Převody mezi bankovním účtem MŠ (účet 241) a bankovním účtem FKSP (účet 243) nebyly v roce 2021 provedeny.

Bylo opraveno během kontroly, doloženo dokladem transakční historie ze dne 23. 3. 2022.

#### Krytí fondu peněžními prostředky

Stav bankovního účtu FKSP (účet 243) k 31. 12. 2021 byl 332.166,79 Kč, stav fondu 412 k 31. 12. 2021 byl ve výši 338.319,77 Kč. Rozdíl mezi fondem a bankovním účtem fondu byl ve výši **6.152,98 Kč** ve prospěch fondu. Tento rozdíl nebyl v průběhu kontroly dostatečně doložen - bylo zjištěno porušení ustanovení § 8 odst. 1 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví – citace: „Účetní jednotky jsou povinny vést účetnictví správné, úplné, průkazné, srozumitelné, přehledné...“

Byly doloženy doklady pouze k těmto položkám, které se podílí na rozdílu mezi fondem a bankovním účtem fondu:

- o 28.000 Kč – nesplacené části půjček, které se poskytují z bankovního účtu FKSP, ale v účetní evidenci fondu (účet 412) se nezobrazují,
- o 36.047,34 Kč – přiděl do fondu za 12/2021, převedeno dne 13. 1. 2022, BV FKSP 1/1,
- o 22,40 Kč – vyrovnání přidělu za rok 2021, do konce ledna **nebylo převedeno**,
- o 40 960 Kč – faktura č. 566 za cvičení zaměstnanců, z fondu čerpáno dne 31. 12. 2021, zaplacen dne 7. 1. 2022, BV FKSP 1/1,
- o 3 650 Kč – faktura č. 584, příspěvek na dopravu (lítačka), z fondu čerpáno dne 31. 12. 2021, zaplacen dne 26. 1. 2022, BV FKSP 1/2,
- o 3 650 Kč – VPD č. 501, z pokladny vyplacený příspěvek na dopravu (lítačka), z fondu čerpáno dne 31. 12. 2021, do konce ledna **nebylo převedeno**,
- o 35.000 Kč – dary zaměstnancům z FKSP, uhrazeny spolu s výplatou z bankovního účtu MŠ (účet 241). Převody mezi bankovním účtem MŠ a bankovním účtem FKSP byly provedeny až v průběhu kontroly, a to dne 23. 3. 2022.

Bylo zjištěno, že převody finančních prostředků mezi bankovními účty MŠ a FKSP nebyly uskutečňovány hned po vzniku účetního případu. Tento postup je v rozporu s ustanovením § 11 odst. 2 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví – citace: „Účetní jednotky jsou povinny vyhotovovat účetní doklady bez zbytečného odkladu po zjištění skutečností, které se jimi zachycují, ...“

Dále bylo zjištěno, že při účtování faktur, které měly být z FKSP hrazeny pouze zčásti a část doplácet zaměstnanec, **nebylo účtováno na účet 335 – Pohledávky za zaměstnanci**, více viz bod 3.

KS doporučuje provést inventuru účetní evidence FKSP a bankovního účtu FKSP a zjištěné nesrovnalosti opravit v souladu s platnými právními předpisy.

#### Půjčky (sociální výpomoci) z FKSP

Sociální výpomoci dle § 11 vyhlášky o FKSP jsou zaměstnancům poskytovány na základě schválené žádosti a uzavřené smlouvy, jsou hrazeny z bankovního účtu FKSP a evidují se na účtu 335 – *Pohledávky za zaměstnanci*.

KS si vyžádala smlouvy k půjčkám z roku 2020 a 2021.

Všechny kontrolované Smlouvy o sociální výpomoci obsahují větu: „*Sociální výpomoc ve sjednané výši bude dlužníkovi vyplacena v hotovosti z pokladny FKSP.*“ Vzhledem k tomu, že půjčky jsou vypláceny převodem z bankovního účtu a pokladna FKSP již v MŠ nevedou, **KS doporučuje upravit formulář smlouvy**.

V roce 2020 byly uzavřeny 2 smlouvy, v roce 2021 byly uzavřeny 4 smlouvy. Všechny půjčky byly ve výši 10.000 Kč, byly stanoveny měsíční splátky ve výši 1.000 Kč, a to srážkami z platu. Ke kontrole byl předložen doklad od mzdové účetní *Rozúčtování mezd* za srpen 2021, na kterém jsou jednou sumou vycísleny všechny splátky stržené z mezd za měsíc srpen 2021 (3.000 Kč). Na základě dokladu od mzdové účetní je následně proveden převod z bankovního účtu MŠ na bankovní účet FKSP.

Pro lepší přehlednost KS jednotlivé půjčky očíslovala:

- Půjčka 1 – smlouva byla uzavřena dne 17. 3. 2020, půjčka poskytnuta na dobu od 4/2020 do 1/2021, převod z bankovního účtu FKSP dne 16. 3. 2020, doklad č. 5003,
- Půjčka 2 – smlouva byla uzavřena dne 19. 11. 2020, půjčka poskytnuta na dobu od 4/2021 do 1/2022, převod z bankovního účtu FKSP dne 19. 11. 2020, doklad č. 5015,
- Půjčka 3 – smlouva byla uzavřena dne 22. 3. 2021, půjčka poskytnuta na dobu od 3/2021 do 5/2022, převod z bankovního účtu FKSP dne 22. 3. 2021, BV č. 3/1, doklad č. 5013,
- Půjčka 4 – smlouva byla uzavřena dne 29. 7. 2021, půjčka poskytnuta na dobu od 7/2021 do 6/2022, převod z bankovního účtu FKSP dne 29. 7. 2021, BV č. 7/2, doklad č. 5033,
- Půjčka 5 – smlouva byla uzavřena dne 27. 10. 2021, půjčka poskytnuta na dobu od 10/2021 do 8/2022, převod z bankovního účtu FKSP dne 27. 10. 2021, BV č. 10/1, doklad č. 5046,
- Půjčka 6 – smlouva byla uzavřena dne 27. 10. 2021, půjčka poskytnuta na dobu od 10/2021 do 8/2022,

převod z bankovního účtu FKSP dne 27. 10. 2021, BV č. 10/1, doklad č. 5046 (tento doklad zahrnuje půjčku 5 i půjčku 6).

Účetní evidence půjček a jejich splátek na účtu 335 – *Pohledávky za zaměstnanci* byla kontrolována v bodě 3.

Vyjádření ředitelky MŠ k FKSP:

*„Směrnice byla opravena, podmínky pro čerpání příspěvku byly narovnaný.*

*Úhrada Lítaček probíhala uvedeným způsobem, protože dle první informace DP nebylo možné vystavit fakturu. Tato situace se od změny vyhlášky o FKSP změnila a úhrada bude probíhat v souladu s předpisy.*

*Při úhradě byla vždy provedena kontrola, zda vydané prostředky jsou využívány zaměstnancem k nákupu Lítačky.“*

**Závěr k bodu 2.:**

**2.4. Rezervní fond z ostatních titulů – účet 414**

- Do fondu byla převedena část HV za rok 2019 ve výši 191.419,73 Kč, mělo být účtováno na účet 413 (Rezervní fond tvořený ze zlepšeného výsledku hospodaření). Tím došlo k porušení ČÚS č. 704 odst. 6.3.1. Tato chyba byla opravena během kontroly.

**2.6. Fond kulturních a sociálních potřeb – účet 412**

- Směrnice obsahuje ustanovení o výši příspěvku zaměstnancům rozdílně podle odpracovaných let. Příspěvek z FKSP nemůže být krácen, možnost čerpat prostředky FKSP je zákonem ustanovena pouze na základě existence pracovního poměru, dle ustanovení § 33 odst. 3 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů. Kategorizaci zaměstnanců podle počtu odpracovaných let při určování výše příspěvku z fondu došlo k porušení ustanovení § 16 odst. 1 zákona č. 262/2006 Sb., zákoníku práce.
- Příspěvky na roční kupóny MHD byly zaměstnancům zaslány na účet nebo vyplaceny v hotovosti, tím došlo k porušení ustanovení § 3 odst. 8 vyhlášky č. 114/2002 Sb., o FKSP.
- Rozdíl mezi fondem a bankovním účtem fondu nebyl v průběhu kontroly dostatečně doložen, tím došlo k porušení ustanovení § 8 odst. 1 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví.
- Převody finančních prostředků mezi bankovními účty MŠ a FKSP nebyly uskutečňovány hned po vzniku účetního případu, tím došlo k porušení ustanovením § 11 odst. 2 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví.
- Smlouvy o sociální výpomoci obsahují větu o pokladně FKSP, tu však již v MŠ nevedou; KS doporučuje upravit formulář smlouvy.

**3. Pohledávky za zaměstnanci – účet 335**

Evidence pohledávek za zaměstnanci vzniklých z půjček FKSP

V účetním rozvrhu má MŠ pro půjčky z FKSP stanoven analytický účet 335/0300, při účtování půjček a jejich splátek nebyl vždy dodržen tento analytický účet – evidence pohledávek za zaměstnanci vzniklých z půjček FKSP je nepřehledná. Tím došlo k porušení ustanovení § 8 odst. 1 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví.

- Evidence půjček

Půjčka 1: převod částky 10.000 Kč z bankovního účtu FKSP se uskutečnil dne 16. 3. 2020, pohledávka za zaměstnancem byla zaevidována do účetnictví až po půl roce, a to opravným dokladem č. 8016 v září 2020. Tím došlo k porušení ustanovení § 11 odst. 2 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví.

Ostatní půjčky byly zaevidovány v účetnictví hned při převodu finančních prostředků z bankovního účtu FKSP.

- Evidence splátek

Půjčka 1: na účtu 335 bylo v roce 2020 zaevidováno celkem 7 splátek, chybí zaevidování splátky stržené zaměstnanci z výplaty za 9/2020 – v evidenci pohledávek je tak vedena pohledávka za zaměstnancem ve výši 1.000 Kč, i když půjčka byla v únoru 2021 celá splacena (poslední splátka srážkou z výplaty za 1/2021 – viz tabulka č. 7, doklad č. 5005). Tím došlo k porušení ustanovení § 8 odst. 1 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví.

Splácení ostatních půjček v celkové částce 50.000 Kč bylo na účtu 335 evidováno (viz tabulka č. 7).

Z šesti poskytnutých půjček (celkem 60.000 Kč) bylo do konce roku 2021 splaceno 22.000 Kč, k 31. 12. 2021 zůstává v evidenci pohledávek 28.000 Kč.

Evidence ostatních pohledávek za zaměstnanci

Kromě půjček z FKSP vznikají MŠ pohledávky za zaměstnanci při účtování faktur, kdy část faktury má být hrazena z FKSP a část doplácí zaměstnanec. Tabulka č. 7 znázorňuje přehled účtování na účtu 335 v roce 2021, tj. stav pohledávek k 1. 1. 2021, jejich vznik a jejich úhradu v průběhu roku 2021 a konečný stav pohledávek k 31. 12. 2021:

Tabulka č. 7

Datum účtování	Doklad č.	MD	D	Popis pohledávky
01.01.2021	990001	15 210		3.000 Kč půjčka 1, 10.000 Kč půjčka 2, 2.210 Kč nezjištěno
12.01.2021	50036		1 000	Splátka půjčky 1
10.02.2021	5005		1 000	Splátka půjčky 1
22.03.2021	5013	10 000		Poskytnutí půjčky 3
08.04.2021	5014		1 000	Splátka půjčky 2
20.05.2021	5019		1 000	Splátka půjčky 2
15.06.2021	257	1 800		Doplatek zaměstnance k fa 257
30.06.2021	4247		1 800	Uhrazení doplatku zaměstnance k fa 257 (PPD 247)
09.06.2021	5022		1 000	Splátka půjčky 2
02.07.2021	5028		250	Uhrazení doplatku zaměstnance k fa 266 (BV 7)
08.07.2021	5029		1 000	Splátka půjčky 2
29.07.2021	5033	10 000		Poskytnutí půjčky 4
04.08.2021	5034		2 000	Splátky půjček 2 a 3
07.09.2021	5041		3 000	Splátky půjček 2, 3 a 4
08.10.2021	5043		3 000	Splátky půjček 2, 3 a 4
27.10.2021	5046	10 000		Poskytnutí půjčky 5
		10 000		Poskytnutí půjčky 6
05.11.2021	5048		5 000	Splátky půjček 2 - 6
23.12.2021	4498		475	Uhrazení doplatku zaměstnance k fa 595 (PPD 498)
23.12.2021	4499		98	Uhrazení doplatku zaměstnance k fa 334 (PPD 499)
23.12.2021	4500		952	Uhrazení doplatku zaměstnance k fa 500 (PPD 500)
10.12.2021	5053		5 000	Splátky půjček 2 - 6
<b>Celkem</b>		<b>57 010</b>	<b>27 575</b>	
<b>Stav k 31.12.2021</b>		<b>29 435</b>		

Byly zjištěny tyto závady:

- doklad č. 990001 – u pohledávek převedených z roku 2020 ve výši 2.210 Kč nebylo doloženo, jak vznikly,
- doklad č. 5028 – nebylo účtováno o vzniku pohledávky v částce 250 Kč, která měla být účtována při evidenci faktury č. 266 v červnu 2021,
- doklad č. 4498 – nebylo účtováno o vzniku pohledávky v částce 475 Kč, která měla být účtována při evidenci faktury č. 595 v listopadu 2021,
- doklad č. 4499 – nebylo účtováno o vzniku pohledávky v částce 98 Kč, která měla být účtována při evidenci faktury č. 334 v srpnu 2021,

- 5) doklad č. 4500 – nebylo účtováno o vzniku pohledávky v částce 952 Kč, která měla být účtována při evidenci faktury č. 500 v listopadu 2021,
- 6) nebylo účtováno o vzniku pohledávky ve výši 10.880 Kč ani o její úhradě; jednalo se o doplatek k faktuře č. 504, brýle hrazené z FKSP (viz tabulka č. 6), doplatek zaměstnanec byl uhrazen na bankovní účet FKSP dne 13. 12. 2021, BV 12/1.

**Závěr k bodu 3.:**

Nebylo řádně účtováno o všech pohledávkách za zaměstnanci a jejich vyrovnání na účtu 335, tím došlo k porušení ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví – citace:

§ 8 „(1) Účetní jednotky jsou povinny vést účetnictví správně, úplně, průkazně, srozumitelně, přehledně a způsobem zaručujícím trvalost účetních záznamů ... (3) Účetnictví účetní jednotky je úplně, jestliže účetní jednotka zaúčtovala v účetním období v účetních knihách všechny účetní případy, které v něm měla zaúčtovat podle § 3...“

§ 11 „(2) Účetní jednotky jsou povinny vyhotovovat účetní doklady bez zbytečného odkladu po zjištění skutečností, které se jimi zachycují, ...“

**4. Dlouhodobý hmotný majetek (DHM)**

Kontrolovanou oblast upravuje Zřizovací listina a směrnice Operativní evidence majetku a zásob.

**4.1. Samostatné hmotné movité věci a soubory hmotných movitých věcí – účet 022**

Podle účetního deníku účtu 022 nebyly v roce 2021 přírůstky ani úbytky DHM, účetní stav DHM na počátku a na konci roku 2021 byl stejný, a to ve výši 3.719.785,07 Kč.

Ke kontrole byl předložen: Inventurní soupis DHM pracoviště MŠ Hřibská, Inventurní soupis DHM pracoviště Nad Vodovodem (majetek pořízený MŠ), seznam majetku pořízeného MČ Praha 10 (DHM a gastro vybavení MŠ nad Vodovodem, příloha Protokolu č. 8/OŠK/2019), odpisový plán na rok 2021, faktury k pořízení majetku č. 18 a 47 z roku 2020 a inventurní karty.

Na základě těchto dokladů a účetního deníku účtu 022 KS provedla kontrolu jednotlivých položek majetku evidovaných na účtu 022 k 31. 12. 2021.

Byly zjištěny tyto závady:

Telefonní ústředna byla v inventurním soupise uvedena s chybnou pořizovací cenou,

a to s cenou vyšší o 12.064 Kč (57.197 Kč); správná cena doložena fakturou č. 18/2020.

– Mycí stroj byl v inventurním soupise uveden s chybnou pořizovací cenou,

a to s cenou nižší o 12.064 Kč (43.959 Kč); správná cena doložena fakturou č. 47/2020.

– Inventurní karta Mycího stroje také obsahuje chybnou pořizovací cenu (43.959 Kč).

– Elektrická smažicí pánev byla v odpisovém plánu na rok 2021 uvedena s chybnou pořizovací cenou, a to 201.051,97 Kč (cenou nižší o 10 Kč).

Tím došlo k porušení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví – citace:

„§ 8 (1) Účetní jednotky jsou povinny vést účetnictví správně, úplně, průkazně, srozumitelně, přehledně a způsobem zaručujícím trvalost účetních záznamů. § 8 (5) Účetnictví účetní jednotky je srozumitelné, jestliže umožňuje jednotlivě i v souvislostech spolehlivě a jednoznačně určit... c) vazbu mezi účetním záznamem vzniklým seskupením a dílčími účetními záznamy v případech uvedených v § 33 odst. 5.“

„§ 30 (7) Inventurní soupisy jsou průkazně účetní záznamy, které musí obsahovat a) skutečnosti podle odstavce 1, a to tak, aby bylo možno zjištěný majetek a závazky též jednoznačně určit...“

Během kontroly byl doložen opravené inventurní soupisy a Odpisový plán na rok 2022.

Tabulka č. 8 znázorňuje přehled DHM MŠ Hřibská:

Tabulka č. 8

Pracoviště Hřibská		
	Název majetku	Pořizovací cena
1	Kuchyňský robot SP30	59 917,00
2	Plynový sporák	107 993,00
3	Elektrický kotlík Bertos	133 520,40
4	Konvektomat	230 595,75
5	Telefonní ústředna	45 133,00
Celkem Hřibská		577 159,15
Pracoviště Nad Vodovodem		
	Název majetku	Pořizovací cena
1	Keramická pec	72 500,00
2	Pianino Bohemia + židlička	45 000,00
3	Pianino Petrof + židlička	45 000,00
4	Kompaktní vzduchotechnika	104 181,00
5	Sestavná vzduchotechnická jednotka	604 153,00
6	Elektrický konvektomat	513 660,19
7	Elektrický sporák 4varný tál	192 257,76
8	Elektrická smažicí pánev	201 061,97
9	Elektrický varný kotel 135 l	215 739,71
10	Elektrický varný kotel 100 l	209 866,18
11	Univerzální kuchyňský stroj 10 l	67 357,10
12	Nářezový stroj	49 019,04
13	Univerzální kuchyňský stroj 60 l	234 819,56
14	Stůl nerez	51 074,17
15	Škrabka brambor	55 038,49
16	Mikrovlnná trouba 4 ks	178 078,60
17	Mycí stroj na stolní nádobí 4 ks	193 352,20
18	Mycí stroj	56 023,00
19	Krouhač zeleniny	54 443,95
Celkem Nad Vodovodem		3 142 625,92
Majetek celkem		3 719 785,07

#### 4.2. Odpisy a inventární karty dlouhodobého hmotného majetku

Ke kontrole byl vyžádán odpisový plán na rok 2021; výše odpisů uplatněných v roce 2021 (nákladový účet 551) souhlasí s odpisovým plánem na rok 2021 – 341.614 Kč.

V odpisovém plánu na rok 2021 byla zjištěna chybná pořizovací cena u majetku Elektrická smažicí pánev – viz závada zjištěná v bodu 4.1.

Ke kontrole bylo vybráno 8 inventárních karet majetku z evidence účtu 022: kuchyňský robot SP30, plynový sporák, keramická pec, mycí stroj, krouhač zeleniny, kompaktní vzduchotechnika, sestavná vzduchotechnika, kuchyňský stroj 10 l.

Byla zjištěna chybná pořizovací cena na kartě majetku Mycího stroje – viz závada zjištěná v bodu 4.1. Dále bylo zjištěno, že karty jsou vedeny pomocí softwaru, po jeho aktualizaci však karty neobsahují výši odpisů a zůstatkovou cenu, dále zde chybí klasifikace CZ-CPA dle přílohy č. 1 ČÚS č. 708 (klasifikace je uvedena v odpisovém plánu). Náležitosti karet majetku vyplývají z metodického pokynu OŠK a jeho přílohy č. 1 Inventární karta.

#### 4.3. Drobný dlouhodobý hmotný majetek (DDHM) – účet 028

Účetní stav DDHM (rozmezí 3.000 - 40.000 Kč) na počátku a na konci roku 2021, přehled přírůstků a úbytků v roce 2021 znázorňuje tabulka č. 9. Údaje byly čerpány z rozvahy zpracované k 31. 12. 2020, k 31. 12. 2021 a z účetního deníku účtu 028 (drobný dlouhodobý hmotný majetek).



Strana 14 (celkem 21)

Tabulka č. 9

Účetní stav k 1. 1. 2021	Přirůstky	Úbytky	Účetní stav k 31. 12. 2021
7.038.004,31	578.164,00	0	7.616.168,31

Přirůstky DDHM v roce 2021 byly zaevidovány na nákladovém účtu 558 – *Náklady z drobného dlouhodobého majetku*.

KS provedla detailní kontrolu vybraných faktur, které prokazují výdaje za pořízení nového majetku:

Tabulka č. 10

Datum účtování	Faktura č.	Požizovací cena	Název	Zaplaceno dne	BV
20.12.2021	552	59 000	Hračky, kryt pískoviště	03.01.2022	1/1
31.12.2021	577	37 510	Atypický regál do sborovny	17.01.2022	1/7
31.12.2021	578	31 460	Atypické rozdělení chodby	17.01.2022	1/7
31.12.2021	579	44 649	Nábytek do tříd	17.01.2022	1/7
31.12.2021	596	26 389	Sušička a prodloužení záruky	28.10.2021	10/7
<b>Celkem</b>		<b>199 008</b>			

Faktury byly prověřeny z hlediska věcné, obsahové i účetní správnosti. Výdaje byly odsouhlaseny odpovědnými zaměstnanci v souladu se zákonem o finanční kontrole a vnitřními směrnicemi školy. Úhrada faktur byla zkontrolována na bankovních výpisech, faktury byly uhrazeny v době splatnosti.

**Závěr k bodu 4.:**

Byly zjištěny rozdíly v pořizovacích cenách majetku uvedených v inventurních soupisech, odpisovém plánu a na kartě majetku. Tímto došlo k porušení ustanovení § 8 a 30 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví.

Karty majetku neobsahují všechny náležitosti, které vyplývají z metodického pokynu OŠK, a to z jeho přílohy č. 1 Inventurní karta.

Během kontroly byly doloženy opravené inventurní soupisy a Odpisový plán na rok 2022.

#### 5. Účet 321 – Dodavatelé

Stav na účtu 321 – *Dodavatelé* k 31. 12. 2021 byl ve výši 653.080,62 Kč. Vzhledem k výši této částky se KS v průběhu celé kontroly zaměřila na faktury přijaté koncem roku 2021 a uhrazené v roce 2022, a dále na dodržení splatnosti těchto faktur.

Bod 4.3.: zkontrolovány faktury č. 552, 577 – 579 celkem za 172.619 Kč (viz tabulka č. 10)

Bod 2.6.: zkontrolována faktura č. 566 za 40.960 Kč (viz tabulka č. 6)

Bod 6.: zkontrolovány faktury č. 580 – 582, 565, 600 celkem za 250.056 Kč (viz tabulka č. 11)

Byly zkontrolovány faktury v celkové částce 463.365 Kč, všechny byly uhrazeny v době splatnosti.

**Závěr k bodu 5.:** Nebyly zjištěny závady

#### 6. Nákladové účty

Ke kontrole bylo vybráno 12 faktur z evidence účtů 501 – *Spotřeba materiálu*, 511 – *Opravy a udržování* a 518 – *Ostatní služby*.

Tabulka č. 11

Nákladový účet 501					
Datum	Faktura č.	Částka v Kč	Účel	Uhrazeno dne	BV
23.01.2021	22	60 000	Výtvarné potřeby	21.01.2021	1/6
10.11.2021	485	54 132	Hračky	22.11.2021	11/7
<b>Celkem účet 501</b>		<b>114 132</b>			

Nákladový účet 511					
Datum	Faktura č.	Částka v Kč	Účel	Uhrazeno dne	BV
31.12.2021	580	60 355	Malování	17.01.2022	1/8
31.12.2021	581	59 278	Malování		
31.12.2021	582	59 423	Malování - na 511 jen 10.313 Kč		
Celkem účet 511		179 056			
Nákladový účet 518					
Datum	Faktura č.	Částka v Kč	Účel	Uhrazeno dne	BV
16.11.2021	495	148 830	Obnova vodního světa	22.11.2021	11/8
02.12.2021	514	195 543	Enviro zahrada	10.12.2021	12/4
10.12.2021	517	111 320	Instalace kuchyňky	15.12.2021	12/5
31.12.2021	565	56 000	Návrhy řešení zdí	07.01.2022	1/3
31.12.2021	593	605	Ostraha Sistel výjezd 7.8.2021	10.09.2021	9/4
31.12.2021	594	3 958	Telefony 11-12/2021	31.12.2021	12/6
31.12.2021	600	15 000	Účetnictví	04.01.2022	1/3
Celkem účet 518		531 256			

Faktury byly prověřeny z hlediska věcné, obsahové i účetní správnosti a nebyly zjištěny závady. Úhrada faktur byla zkontrolována na bankovních výpisech, všechny faktury byly uhrazeny v době splatnosti. Výdaje byly odsouhlaseny odpovědnými zaměstnanci v souladu se zákonem o finanční kontrole a vnitřními směrnici školy.

Bylo zjištěno, že faktura č. 582 ve výši 59.423 Kč byla do evidence účtu 511 zanesena pouze částkou 10.313 Kč (tato částka na faktuře je pouze vyčíslení DPH), tím došlo k porušení ustanovení § 8 odst. 1 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví – citace: „Účetní jednotky jsou povinny vést účetnictví správně, úplně, průkazně, srozumitelně, přehledně a způsobem zaručujícím trvalost účetních záznamů.“

#### Zveřejnění smluv/objednávek v registru smluv

Při kontrole bylo zjištěno, že objednávky k fakturám č. 580, 581 a 582 (malování celkem za 179.056 Kč) a dále objednávky k fakturám č. 495, 514, 517 a 565 nebyly zveřejněny v registru smluv (ověřeno dne 21. 3. 2022).

Nezveřejněním těchto objednávek došlo k porušení zákona č. 340/2015 Sb., o registru smluv – citace:

- § 2 (1) *Prostřednictvím registru smluv se povinně uveřejňuje soukromoprávní smlouva, jakož i smlouva o poskytnutí dotace nebo návratné finanční výpomoci, jejíž stranou je... g) příspěvková organizace územního samosprávného celku,*
- § 5 (2) *Osoba uvedená §2 odst. 1 nebo smluvní strana smlouvy zašle smlouvu správci registru smluv k uveřejnění prostřednictvím registru smluv bez zbytečného odkladu, nejpozději však do 30 dnů od uzavření smlouvy.“*

Metodický návod k aplikaci zákona o registru smluv vydaný Ministerstvem vnitra ČR v lednu 2022 stanoví v odst. IV. – citace: „V registru smluv se taktéž uveřejňují smlouvy, které jsou uzavírány formou tzv. objednávek. ... Smlouva (objednávka) může být uzavřena i ústně. Pokud k tomuto dojde, doporučujeme v registru smluv uveřejnit záznam o takto uzavřené smlouvě. Jeho obsahem by mělo být alespoň, kdo s kým smlouvu uzavřel (identifikace smluvních stran), čeho se týká (vymezení předmětu smlouvy), cena nebo hodnota, datum uzavření smlouvy a podstatné náležitosti smluvního typu, pokud jsou stanoveny.“

Na výše uvedené objednávky se nevztahuje výjimka uvedená v § 3 odst. 2 zákona č. 340/2015 Sb., o registru smluv – citace: „Povinnost uveřejnit prostřednictvím registru smluv se nevztahuje na... h) smlouvu, jestliže výše hodnoty jejího předmětu je 50 000 Kč bez daně z přidané hodnoty nebo nižší“.

Z toho vyplývá, že všechny objednávky/smlouvy s cenou vyšší než 50.000 Kč bez DPH musí být zveřejněny v registru smluv, jinak jsou dle ustanovení § 7 odst. 1 zákona o registru smluv zrušeny od začátku – citace: „Nebyla-li smlouva, na niž se vztahuje povinnost uveřejnění prostřednictvím registru smluv, uveřejněna prostřednictvím registru smluv ani do tří měsíců ode dne, kdy byla uzavřena, platí, že je zrušena od počátku.“

Porušením zákona č. 340/2015 Sb., o registru smluv, zároveň došlo k porušení ustanovení § 25 odst. 1 zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole – citace: „Vedoucí orgánu veřejné správy je v rámci své odpovědnosti povinen v tomto orgánu zavést a udržovat vnitřní kontrolní systém, který b) je způsobilý včas zjišťovat, vyhodnocovat a minimalizovat provozní, finanční, právní a jiná rizika vznikající v souvislosti s plněním schválených záměrů a cílů orgánu veřejné správy,…”

Během kontroly došlo k nápravě, ředitelka MŠ zajistila zveřejnění Smluv o vypořádání závazků v registru smluv (publikováno 23. 3. 2022 a 24. 3. 2022).

**Závěr k bodu 6.:**

- Bylo zjištěno, že faktura č. 582 v částce 59.423 Kč byla do evidence účtu 511 zanesena pouze v částce 10.313 Kč (tato částka na faktuře je pouze vyčíslení DPH), tím došlo k porušení ustanovení § 8 odst. 1 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví.
- Nezveřejněním pěti objednávek v registru smluv došlo k porušení zákona č. 340/2015 Sb., o registru smluv, a tím došlo i k porušení ustanovení § 25 odst. 1, zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole.

Během kontroly došlo k nápravě, ředitelka MŠ zajistila zveřejnění Smluv o vypořádání závazků v registru smluv.

#### **7. Pokladna – vedení pokladny, příjmy a výdaje finančních prostředků v hotovosti**

V roce 2021 vedla kontrolovaná organizace 1 pokladnu. Ke kontrole byly předloženy tyto písemnosti: pokladní kniha, pokladní doklady, *Směrnice pro oběh písemností a účetních dokladů* ze dne 1. 1. 2020, *směrnice Pokladní limit* ze dne 1. 1. 2021 a *dohoda o hmotné odpovědnosti s pokladní* ze dne 1. 9. 2018.

##### Pokladní kniha

Pokladní kniha byla vedena elektronicky. Pokladní doklady příjmové (PPD) a výdajové (VPD) byly číslovány jednou číselnou řadou č. 1 – 502 (u výdajů připojeno „V“, u příjmů „P“).

##### Pokladní limit

Pokladní limit stanovený směrnici byl 50.000 Kč; denní zůstatky dle pokladní knihy nepřekročily stanovený limit.

##### Příjmy pokladny

Příjmy pokladny v roce 2021 byly vklady hotovosti vybrané z bankomatu, příjmy stravného od zaměstnanců MŠ, platby za energie (byť školnice) a úhrady vydaných faktur za používání služebních telefonů.

##### Výdaje pokladny

Výdaji pokladny v roce 2021 byly převážně drobné nákupy materiálu a služeb pro zajištění provozu MŠ, dále to byly zálohy na mzdy a mzdy hrazené v hotovosti.

##### Stav pokladny

Stav pokladny byl dle pokladní knihy k 1. 1. 2021 ve výši 18.372 Kč, k 31. 12. 2021 ve výši 6.198 Kč – souhlasí se stavem účtu 261 vykázaným v rozvaze.

##### Kontrola pokladní knihy

K pokladní knize jsou přiloženy vytisknuté části peněžního deníku účtu 261 k jednotlivým měsícům, v měsících 1, 3, 4, 6-12/2021 jsou podepsány ředitelkou MŠ. Vzhledem k následujícím zjištěním **KS hodnotí kontrolu pokladny jako nedostatečnou.**

**Příjmy a výdaje pokladny**

KS porovnávala souhrnné údaje z elektronicky vedené pokladní knihy (poslední strana) a z účetního deníku 261 – *Pokladna*. Byly zjištěny rozdíly v celkových příjmech a celkových výdajích pokladny mezi pokladní knihou a účetní evidencí:

Tabulka č. 12

	Pokladní kniha	Účetní deník 261	Rozdíl
Stav k 1. 1. 2021	18 372	18 372	0
Celkové příjmy	437 683	559 955	122 272
Celkové výdaje	449 857	572 129	122 272
Stav k 31. 12. 2021	6 198	6 198	0

Při namátkové kontrole celkem 37 pokladních dokladů bylo zjištěno, že částky zapsané v pokladní knize odpovídají přiloženým prvotním dokladům (paragony, doklady o výběrech z bankomatu apod.), ale účtování v účetním deníku 261 neodpovídá prvotním dokladům a zápisům v pokladní knize.

Následující tabulky č. 13 - 17 seskupují pokladní doklady na základě podobných závad zjištěných při jejich kontrole a porovnávají pokladní knihu a pokladní doklady s účetní evidencí účtu 261 - *Pokladna*.

**Zápisy v účetní evidenci neodpovídající skutečnosti**

Tabulka č. 13

Pokladní kniha a pokladní doklady					Účetní evidence - účet 261			
Datum PD	Číslo PD	Příjem pokladny	Výdaj pokladny	Účel	Datum účtování	Číslo dokladu	MD	D
30.6.2021	256	15 000		Výběr z bankomatu	30.6.2021	4256	15 000 240 000	
15.12.2021	495		120	Puzzle	15.12.2021	4495		120 1 693

Částky 240.000 Kč na stranu příjmů a 1.693 Kč na stranu výdajů byly zaúčtovány bez odpovídajících dokladů a záznamů v pokladní knize.

**Chybějící zápisy v účetní evidenci**

Tabulka č. 14

Pokladní kniha a pokladní doklady					Účetní evidence - účet 261			
Datum PD	Číslo PD	Příjem pokladny	Výdaj pokladny	Účel	Datum účtování	Číslo dokladu	MD	D
29.4.2021	149		335	Potraviny				chybí
31.12.2021	502	15 296		Mzda 12/2021				chybí

**Příjmy pokladny zaúčtovány jako výdaje**

Zápis uskutečněn před vznikem účetního případu

Tabulka č. 15

Pokladní kniha a pokladní doklady					Účetní evidence - účet 261			
Datum PD	Číslo PD	Příjem pokladny	Výdaj pokladny	Účel	Datum účtování	Číslo dokladu	MD	D
23.4.2021	132	40 000		Výběr z bankomatu	2.4.2021	4132	← datum	40 000
31.5.2021	168	40 000		Výběr z bankomatu	31.5.2021	4168		40 000
31.5.2021	196	3 296		Stravné - příjem	31.5.2021	4196		3 296
10.6.2021	224	40 000		Výběr z bankomatu	10.6.2021	4224		40 000
29.6.2021	244	6 176		Stravné - příjem	29.6.2021	4244		6 176

Výběr z bankomatu se dle dokladu přiloženého k PPD č. 132 uskutečnil 8. 4. 2021, účtováno bylo už 2. 4. 2021.

## Duplicitní účtování

Tabulka č. 16

Pokladni kniha a pokladni doklady					Účetní evidence - účet 261			
Datum PD	Číslo PD	Příjem pokladny	Výdaj pokladny	Účel	Datum účtování	Číslo dokladu	MD	D
31.1.2021	37	4 544		Stravné	31.1.2021	40028	4 544	
					31.1.2021	40037	4 544	
31.1.2021	38	896		Stravné	31.1.2021	40029	896	
					31.1.2021	40038	896	
31.1.2021	39		384	Rukavice atd.	31.1.2021	40030		384
					31.1.2021	40039		384
31.5.2021	180		50	Odstraňovač skvrn	31.5.2021	4180		50
					31.5.2021	41780		50

## Účtování měsíc po vzniku účetního případu

Tabulka č. 17

Pokladni kniha a pokladni doklady					Účetní evidence - účet 261			
Datum PD	Číslo PD	Příjem pokladny	Výdaj pokladny	Účel	Datum účtování	Číslo dokladu	MD	D
28.2.	91		80	Sanytol	28.3.	4091		80

KS konstatuje, že účetní evidence na účtu 261 je vedena v rozporu s ustanovením § 8 odst. 1 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví – citace: „Účetní jednotky jsou povinny vést účetnictví správně, úplně, průkazně, srozumitelně, přehledně....“

Při kontrole pokladni knihy bylo zjištěno, že všechny zápisy o příjmu hotovosti do pokladny (dotace pokladny z bankovního účtu) byly provedeny se značným zpožděním od skutečného výběru hotovosti z bankomatu – viz tabulka č. 18.

Tabulka č. 18

Číslo PPD	Příjem pokladny	Popis	Datum dokladu z bankomatu	Datum zápisu do pokladni knihy	Rozdíl
35	15 000	Výběr z bankomatu	25.01.2021	31.01.2021	6 dnů
59	50 000	Výběr z bankomatu	17.02.2021	25.02.2021	8 dnů
92	20 000	Výběr z bankomatu	10.03.2021	11.03.2021	1 den
132	40 000	Výběr z bankomatu	08.04.2021	23.04.2021	15 dnů
168	40 000	Výběr z bankomatu	11.05.2021	31.05.2021	20 dnů
224	40 000	Výběr z bankomatu	09.06.2021	10.06.2021	1 den
256	15 000	Výběr z bankomatu	21.06.2021	30.06.2021	9 dnů
278	25 000	Výběr z bankomatu	08.07.2021	06.08.2021	29 dnů
321	40 000	Výběr z bankomatu	01.09.2021	30.09.2021	29 dnů
384	25 000	Výběr z bankomatu	12.10.2021	29.10.2021	17 dnů
403	15 000	Výběr z bankomatu	10.11.2021	30.11.2021	20 dnů
485	20 000	Výběr z bankomatu	06.12.2021	15.12.2021	9 dnů
<b>Celkem</b>	<b>345 000</b>				

Tím došlo k porušení ustanovení § 11 odst. 2 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví – citace: „Účetní jednotky jsou povinny vyhotovovat účetní doklady bez zbytečného odkladu po zjištění skutečnosti, které se jimi zachycují....“

## Závěr k bodu 7.:

- Účetní evidence na účtu 261 je vedena v rozporu s ustanovením § 8 odst. 1 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, a tím došlo i k porušení § 25 odst. 1 písm. b) zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě – citace: „Vedoucí orgánu veřejné správy je v rámci své odpovědnosti povinen v tomto orgánu zavést a udržovat vnitřní kontrolní systém, který b) je způsobilý včas zjišťovat, vyhodnocovat a minimalizovat provozní, finanční, právní a jiná rizika...“

- Zápisy o příjmu hotovosti do pokladny (dotace pokladny z bankovního účtu) byly provedeny se značným zpožděním od skutečného výběru hotovosti z bankomatu, a tím došlo k porušení ustanovení § 11 odst. 2 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví.

#### 8. Aplikace vybraných ustanovení zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole, účinnost vnitřního kontrolního systému

Kontrolované oblasti hospodaření v účetním období roku 2021 byly v MŠ Hříbská upraveny platnými směrnici. Směrnice pro vnitřní kontrolní systém platná od 1. 9. 2021 stanoví za příkazce operace ředitelku MŠ a za správce rozpočtu a hlavní účetní zástupkyni ředitelky MŠ. Směrnice dále stanoví postupy řídicí kontroly a povinnosti příkazce operace, správce rozpočtu a hlavní účetní. Ve směrnici Podpisový řád – podpisové vzory ze dne 1. 1. 2020 jsou uvedena jména odpovědných zaměstnanců a jejich podpisové vzory.

V průběhu kontroly bylo zjištěno opakované porušování ustanovení § 8 odst. 1 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, dále porušení ustanovení § 3 odst. 8 vyhlášky č. 114/2002 Sb., o FKSP, porušení ustanovení § 16 odst. 1 zákona č. 262/2006 Sb., zákoníku práce, porušení zákona č. 340/2015 Sb., o registru smluv, a porušení závazné metodiky pro účtování příspěvkových organizací.

Vyjádření ředitelky MŠ k zjištěným nedostatkům:

*„Ostatní chyby v účtování byly projednány s pokladníkem školy a účetní, v případech, kde bylo možné provést nápravu, bylo učiněno. Byly upraveny a dohodnuty nové postupy, které mají zajistit lepší funkčnost systému. Nutné také podotknout, že na počátku roku 2020 byl zahájen provoz detašovaného pracoviště, v souvislosti s tím došlo k nárůstu účetních operací, hledaly se způsoby, jak efektivně nastavit souběh obou pracovišť a předávání podkladů k účtování. Celý proces byl narušen přerušováním provozu a dlouhodobou pracovní neschopností odpovědných osob v důsledku Covidu, takže některé operace probíhaly opožděně a došlo k chybám.“*

Závěr k bodu 8.:

Vzhledem k zjištěným nedostatkům KS konstatuje, že stávající vnitřní kontrolní systém MŠ není dostatečně funkční, zejména při provádění účetních operací. Tím došlo k porušení ustanovení § 25 odst. 1, písm. b) zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole – citace: „Vedoucí orgánu veřejné správy je v rámci své odpovědnosti povinen v tomto orgánu zavést a udržovat vnitřní kontrolní systém, který b) je způsobilý včas zjišťovat, vyhodnocovat a minimalizovat provozní, finanční, právní a jiná rizika vznikající v souvislosti s plněním schválených záměrů a cílů orgánu veřejné správy,...“

### III.

#### Závěr – shrnutí kontrolních zjištění

Bod 1. Bankovní účty:

- Účetní evidence na účtu 241 dlouhodobě neodpovídá skutečnému stavu finančních prostředků na bankovních účtech. Tím došlo k porušení ustanovení § 8 odst. 1 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví.
- Bankovní účet fondu rodičů je veden mimo účetní evidenci MŠ, tím došlo k porušení ustanovení § 25 odst. 1, písm. b) zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole, k porušení ustanovení § 8 odst. 1 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, dále došlo k porušení závazné metodiky.
- MŠ používá nesprávné číslování AU pro účtování fondů na účtu 241, tím došlo k porušení závazné metodiky.

**Bod 2.4. Rezervní fond z ostatních titulů – účet 414**

- Na účet 414 byla převedena část HV za rok 2019, tím došlo k porušení ČÚS č. 704 odst. 6.3.1.
  - *opraveno během kontroly*

**Bod 2.6. Fond kulturních a sociálních potřeb – účet 412**

- Směrnice obsahovala kategorizaci zaměstnanců podle počtu odpracovaných let při určování výše příspěvku z fondu, tím došlo k porušení ustanovení § 16 odst. 1 zákona č. 262/2006 Sb., zákoníku práce.
- Příspěvky z fondu na roční kupóny MHD byly zaměstnancům zaslány na účet nebo vyplaceny v hotovosti, tím došlo k porušení ustanovení § 3 odst. 8 vyhlášky č. 114/2002 Sb., o FKSP.
- Rozdíl mezi fondem a bankovním účtem fondu nebyl v průběhu kontroly dostatečně doložen, tím došlo k porušení ustanovení § 8 odst. 1 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví.
- Převody finančních prostředků mezi bankovními účty MŠ a FKSP nebyly uskutečňovány hned po vzniku účetního případu, tím došlo k porušení ustanovením § 11 odst. 2 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví.
- KS doporučuje upravit formulář smlouvy o sociální výpomoci, aby odpovídala aktuálnímu stavu v MŠ.

**Bod 3. Pohledávky za zaměstnanci – účet 335**

- Nebylo řádně účtováno o všech pohledávkách za zaměstnanci a jejich vyrovnání, tím došlo k porušení ustanovení § 8 a 11 odst. 2 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví.

**Bod 4. Dlouhodobý hmotný majetek (DHM)**

- Byly zjištěny rozdíly v pořizovacích cenách majetku uvedených v inventurních soupisech, odpisovém plánu a na kartě majetku. Tímto došlo k porušení ustanovení § 8 a 30 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví.
- Karty majetku neobsahují všechny náležitosti, které vyplývají z metodického pokynu OŠK, a to z jeho přílohy č. 1 Inventurní karta.
  - *během kontroly opraveny Inventurní soupisy a odpisový plán na rok 2022*

**Bod 6. Nákladové účty**

- Bylo zjištěno, že faktura č. 582 byla do evidence účtu 511 zanesena v částce o 49.110 Kč nižší, než je částka na faktuře, tím došlo k porušení ustanovení § 8 odst. 1 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví.
- Pět objednávek nebylo zveřejněno v registru smluv, tím došlo k porušení zákona č. 340/2015 Sb., o registru smluv, a zároveň i k porušení ustanovení § 25 odst. 1, zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě.
  - *během kontroly napraveno, došlo k dodatečnému zveřejnění v registru smluv*

**Bod 7. Pokladna**

- Účetní evidence na účtu 261 je vedena v rozporu s ustanovením § 8 odst. 1 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, a tím došlo i k porušení § 25 odst. 1 písm. b) zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě.
- Zápisy o příjmu hotovosti do pokladny byly prováděny se značným zpožděním od skutečného výběru hotovosti z bankomatu, tím došlo k porušení ustanovení § 11 odst. 2 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví.

**Bod 8. Aplikace vybraných ustanovení zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole, účinnost vnitřního kontrolního systému**

- Stávající vnitřní kontrolní systém MŠ není dostatečně funkční, zejména při provádění účetních operací, tím došlo k porušení ustanovení § 25 odst. 1, písm. b) zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole.

**Kontrola vybraných ukazatelů hospodaření n e p r o k á z a l a porušení rozpočtové kázně podle § 28 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, v platném znění.**

Ověření, které bylo provedeno namátkovým a výběrovým způsobem dle významnosti vykazovaných skutečností, nezavazuje kontrolovanou osobu odpovědnosti za hospodaření s veřejnými prostředky, za správnost vedení účetnictví a výsledek hospodaření v souladu s aktuálními právními předpisy.

#### IV.

Tento protokol je určen příspěvkové organizaci MŠ Hřibská a orgánům městské části Praha 10. Protokol má 21 stran a byl vyhotoven v počtu 2 originálních výtisků a 5 kopií.

Protokol byl vyhotoven dne 6. 4. 2022.

Eva Marková, vedoucí KS  
„podepsáno elektronicky“

Ing. Věra Valová, členka KS  
„podepsáno elektronicky“

„otisk razítka“

Poučení: Proti jednotlivým kontrolním zjištěním uvedeným v protokolu může kontrolovaná osoba podat podle ustanovení § 13 zákona č. 255/2012 Sb., o kontrole, ve znění pozdějších předpisů, námítky, a to ve lhůtě 15 dnů ode dne doručení protokolu. Námítky musí být podány písemně, musí z nich být zřejmé, proti jakému kontrolnímu zjištění směřují, a musí obsahovat odůvodnění nesouhlasu s tímto kontrolním zjištěním.

Rozdělovník:

originál – výtisk č. 1            pro ÚMČ Praha 10, odbor kontroly a komunikace  
originál – výtisk č. 2            pro kontrolovanou osobu MŠ Hřibská

Kopie předány elektronicky:

kancelář starostky  
kancelář tajemníka  
odbor školství

kancelář místostarosty MČ Praha 10 kompetentního pro oblast – školství, kultura a sousedské vztahy  
kancelář radní MČ P 10 kompetentní pro oblast – finance, rozpočet, dotace, participativní rozpočet



Příspěvkové organizace MČ Praha 10

Tabulka C

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

Název účetní jednotky:	Mateřská škola, Praha 10, Hřibská 2102/1, příspěvková organizace
Sídlo:	Hřibská 2102/1, 100 00 Praha 10
IČ:	48132489
Kód inv.místa:	500368
Datum vyhotovení:	24.1.2023

Druh provedené inventarizace	Periodická
Předmět inventarizace	Majetek, pohledávky, závazky, podrozv. účty
Datum zahájení inventarizace	16.1.2023
Datum ukončení inventarizace	24.1.2023
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 z. č. 563/1991 Sb., ve znění pozdějších předpisů
Způsob provedení inventur	Fyzická a dokladová
<b>Členové inventarizační komise</b>	
předseda: Lenka Kodrová	
<b>IK - Fyzická</b> člen: Anežka Stejskalová člen: Jitka Černá	<b>IK - Dokladová</b> člen: Eva Novotná člen: Bc. Lenka Weigelová

inventarizace
<b>Naplnění plánu inventur:</b> - plán naplněn - Inventarizace byla provedena dle Příkazu tajemnice ÚMČ Praha 10 č. 12/2022
<b>Informace o seznámení členů inventarizační komise s procesem inventarizace:</b>  <div style="text-align: center;">ANO</div>
<b>Opatření přijatá ke zlepšení průběhu inventur a eliminaci chyb:</b> Pro zlepšení průběhu inventur a eliminaci chyb byli proškoleni členové inventarizačních komisí
<b>2. Informace o zjištěných inventarizačních rozdílech</b>
<b>Seznam zjištěných rozdílů proúčtovaných do účetní závěrky /sl. 3 VYKu/včetně návrhu jejich vypořádání:</b> <i>účet</i> <i>výše Kč</i> <i>zdůvodnění</i> <i>návrh vypořádání</i>
<b>Seznam zjištěných rozdílů nevypořádaných do účetní závěrky /sl. 4 VYKu/včetně návrhu jejich vypořádání:</b> <i>účet</i> <i>výše Kč</i> <i>zdůvodnění</i> <i>návrh vypořádání</i>
<b>Dokumentace uložena</b> MŠ Hřibská 2102/1 <b>(kontaktní osoba) :</b> <b>Martina Drbohlavová</b>

**Podstatné skutečnosti:**

**Komentář inventarizační zprávy k nevypořádaným rozdílům:**

**Seznam příloh:**

Podpis:

předseda: Lenka Kodrová  
 Za IK fyzickou: člen: Anežka Stejskalová  
 člen: Jitka Černá  
 Za IK dokladovou člen: Eva Novotná  
 člen: Bc. Lenka Weigelová



Statutární zástupce inventarizačního místa: IM 500368; Martina Drbohlavová

Podpis, razítko:.....



na 10, Hřibská 2102/1,  
 organizace  
 100 00, Praha 10

Licence: MPPG

KCRGU006 / VVA (08022022 / 08022022)



## VÝKAZ ZISKU A ZTRÁTY

příspěvkové organizace

(v Kč, s přesností na dvě desetinná místa)

Období: 12 / 2022

IČO: 70924210

Název: Mateřská škola, Praha 10, Chmelová 2921/8, příspěvková organizace

Seštanová k rozvahovému dni 31. prosinci 2022

Sídlo účetní jednotky		Místo podnikání	
ulice, č.p.	Chmelová 2921/8	ulice, č.p.	
obec	Praha 10	obec	
PSČ, pošta	106 00	PSČ, pošta	
Údaje o organizaci		Předmět podnikání	
identifikační číslo	70924210	hlavní činnost	dle zřizovací listiny
právní forma	příspěvková organizace	vedlejší činnost	dle zřizovací listiny
zřizovatel	Úřad MČ Praha 10	CZ-NACE	801000
Kontaktní údaje		Rozlišitko účetní jednotky	
telefon	271751849		
fax	271752060		
e-mail	mschmelova@gmail.com		
WWW stránky			
Osoba odpovědná za účetnictví		Statutární zástupce	
Tomáš Kočík, tel. 777554979		Mgr. Radka Horáková	
Podpisový záznam osoby odpovědné za správnost údajů		Podpisový záznam statutárního orgánu	
Okamžik sestavení (datum, čas): 27.01.2023, 10h 4m54s		31.12.2022	

27.01.2023 10h 4m54s

Zpracováno systémem GWIN Express - UDR GORDIC spol. s r. o.

strana 1 / 4

Licence: MPPG

KCRGU006 / VVA (08022022 / 08022022)

Číslo položky	Název položky	Systémový účet	Běžné období		Minulé období	
			Hlavní činnost	Hospodářská činnost	Hlavní činnost	Hospodářská činnost
<b>A.</b>	<b>Náklady celkem</b>		<b>30 729 599,18</b>	<b>376 669,40</b>	<b>27 918 224,70</b>	<b>376 165,40</b>
1.	Náklady z činnosti		30 729 599,18	376 669,40	27 918 224,70	376 165,40
1.	Spotřeba materiálu	501	2 812 764,40		2 021 411,74	
2.	Spotřeba energie	902	1 329 812,49		1 303 165,93	
3.	Spotřeba jiných neskladovatelných dodávek	903				
4.	Prodané zboží	504				
5.	Aktivace dlouhodobého majetku	506				
6.	Aktivace oběžného majetku	507				
7.	Žměna stavu zásob vlastní výroby	508				
8.	opravy a udržování	511	434 837,80		470 290,90	
9.	Cestovné	512	60,00		11 422,00	
10.	Náklady na reprezentaci	513				
11.	Aktivace vnitroorganizačních služeb	516				
12.	ostatní služby	518	2 397 665,06	57 550,00	2 103 507,45	56 046,00
13.	Mzdové náklady	521	16 874 933,00		15 598 580,00	
14.	Základní sociální pojistění	524	5 491 243,00		5 137 438,00	
15.	Jiné sociální pojistění	525	84 801,00		96 176,00	
16.	Základní sociální náklady	527	427 991,71		446 558,18	
17.	Jiné sociální náklady	528				
18.	Daň silniční	531				
19.	Daň z nemovitosti	532				
20.	Jiné daně a poplatky	539	24 000,00		24 000,00	
22.	Smluvní pokuty a úroky z prodlení	541				
23.	Jiné pokuty a penále	542			620,00	
24.	Dary a jiná bezúplatná předání	543				
25.	Prodaný materiál	544				
26.	Marža a škody	547				
27.	Tvorba fondů	548				
28.	Odprisy dlouhodobého majetku	551	127 638,00	296 323,00	138 517,00	296 323,00
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 dispozičního dlouhodobého majetku	558	723 163,10		528 949,80	

27.01.2023 10h 4m54s

Zpracováno systémem GWIN Express - UDR GORDIC spol. s r. o.

strana 2 / 4

Lisovok MRVO		XCRGUWA / VVA (08023022 / 08023022)				
Číslo položky	Název položky	Systémový účet	Běžné období		Mínulé období	
			Hlavní činnost	Hospodářská činnost	Hlavní činnost	Hospodářská činnost
36.	Ostatní náklady z činnosti	549	30 588,00	22 796,40	30 587,70	22 796,40
<b>II. Finanční náklady</b>						
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				
<b>III. Náklady na transfery</b>						
1.	Náklady vybraných úřadů, vlády inštit.na transfery	571				
2.	Náklady vybraných místních vlády inštit.na transfery	572				
<b>V. Daň z příjmů</b>						
1.	Daň z příjmů	591				
2.	Dodatečné odvody daně z příjmů	595				
<b>B. Výnosy celkem</b>			<b>30 735 473,67</b>	<b>403 486,55</b>	<b>27 963 145,30</b>	<b>442 998,28</b>
<b>I. Výnosy z činnosti</b>			<b>3 793 020,07</b>	<b>288 094,55</b>	<b>2 823 915,15</b>	<b>327 806,28</b>
1.	Výnosy z prodeje vlastních výrobků	601				
2.	Výnosy z prodeje služeb	602	3 151 860,36	288 094,55	2 382 804,45	268 878,78
3.	Výnosy z pronájmu	603				68 727,50
4.	Výnosy z prodaného zboží	604				
8.	Jiné výnosy z vlastních výkonů	609				
9.	Smluvní pokuty a úroky z prodejení	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	207 033,80		31 112,00	
17.	Ostatní výnosy z činnosti	649	434 126,91		409 968,70	
<b>II. Finanční výnosy</b>						
1.	Výnosy z prodeje cenných papírů a podílů	661				
2.	Úroky	662				

27.01.2023 10h 4m 4s

Zpracováno systémem GWS Express - ÚCR GORDIC spol. s r. o.

strana 2 / 4

Lisovok MRVO		XCRGUWA / VVA (08023022 / 08023022)				
Číslo položky	Název položky	Systémový účet	Běžné období		Mínulé období	
			Hlavní činnost	Hospodářská činnost	Hlavní činnost	Hospodářská činnost
3.	Kurzové zisky	663				
4.	Výnosy z přecenění reálnou hodnotou	664				
5.	Ostatní finanční výnosy	669				
<b>IV. Výnosy z transfery</b>			<b>26 942 453,80</b>	<b>115 392,00</b>	<b>25 136 236,15</b>	<b>115 392,00</b>
1.	Výnosy vybraných úřadů, vlády inštit.z transfery	671				
2.	Výnosy vybraných místních vlády inštit.z transfery	672	26 942 453,80	115 392,00	25 136 236,15	115 392,00
<b>C. Výsledek hospodaření</b>						
1.	Výsledek hospodaření před zdaněním		5 874,49	25 817,15	52 926,60	67 832,88
2.	Výsledek hospodaření běžného účetního období		5 874,49	25 817,15	52 926,60	67 832,88

\* Korekcce omezení \*

27.01.2023 10h 4m 4s

Zpracováno systémem GWS Express - ÚCR GORDIC spol. s r. o.

strana 4 / 4

Licence: MRGG

XCRGLRVA / RYA (08022022 / 08022022)

**ROZVAHA**

příspěvkové organizace  
(v Kč, s přesností na dvě desetinná místa)  
Období: 12 / 2022  
IČO: 70924210  
Název: Mateřská škola, Praha 10, Chmelová 2921/8, příspěvková organizace

Sestavená k rozvahovému dni 31. prosinci 2022

Sídlo účetní jednotky		Místo podnikání	
ulice, č.p.	Chmelová 2921/8	ulice, č.p.	
obec	Praha 10	obec	
PSČ, pošta	106 00	PSČ, pošta	
Údaje o organizaci		Předmět podnikání	
identifikační číslo	70924210	hlavní činnost	dle zřizovací listiny
právní forma	příspěvková organizace	vedlejší činnost	dle zřizovací listiny
zřizovatel	Úřad MČ Praha 10	CZ-NAČE	801000
Kontaktní údaje		Razítko účetní jednotky	
telefon	271751849		
fax	271752060		
e-mail	mschmelova@gmail.com		
WWW stránky			
Osoba odpovědná za účetnictví		Statutární zástupce	
Tomáš Košťák, tel. 777654979		Mgr. Radka Horáková	
Podpisový záznam osoby odpovědné za správnost údajů		Podpisový záznam statutárního orgánu	
Okamžik sestavení (datum, čas): 27.01.2023, 10h 4m 5s			

27.01.2023 10h 4m 5s

Zpracováno systémem GWS Express - UCR GORDIC spol. s r. o.

strana 1 / 6

Licence: MRGG

XCRGLRVA / RYA (08022022 / 08022022)

Číslo položky	Název položky	Synthetický kód	Cislova				Měsíc
			Brutto	Běžná	Korekce	Nábo	
<b>AKTIVA CELKEM</b>			<b>47 738 404,83</b>	<b>13 776 726,95</b>	<b>33 961 677,88</b>	<b>30 568 403,24</b>	
<b>A. Stálá aktiva</b>			<b>17 562 328,48</b>	<b>13 776 726,95</b>	<b>3 806 101,53</b>	<b>4 230 063,53</b>	
<b>I. Dlouhodobý nehmotný majetek</b>			<b>15 890,30</b>	<b>15 890,30</b>			
1.	Nehmotné výsledky výzkumu a vývoje	012					
2.	Software	013					
3.	Oceněná práva	014					
4.	Povolenky na emise a preferenční limity	015					
5.	Drobný dlouhodobý nehmotný majetek	018	15 890,30	15 890,30			
6.	Ostatní dlouhodobý nehmotný majetek	019					
7.	Nedokončený dlouhodobý nehmotný majetek	041					
8.	Poskytnuté zálohy na dlouhodobý nehmotný majetek	051					
9.	Dlouhodobý nehmotný majetek určený k prodeji	035					
<b>II. Dlouhodobý hmotný majetek</b>			<b>17 562 328,18</b>	<b>13 760 836,65</b>	<b>3 806 101,53</b>	<b>4 230 063,53</b>	
1.	Pozemky	031					
2.	Kulturní předměty	032	35 540,00		35 540,00	35 540,00	
3.	Stavby	021					
4.	Samostatné hm.movlé věci a soubory hm.movlé věci	022	9 182 203,23	5 412 541,70	3 769 661,53	4 193 523,53	
5.	Pěstebníky celky trvalých porostů	025					
6.	Drobný dlouhodobý hmotný majetek	028	8 348 194,95	8 348 194,95			
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	030					
<b>III. Dlouhodobý finanční majetek</b>							
1.	Majetkové účasti v osobách a rozhodujícím vlivem	061					
2.	Majetkové účasti v osobách s podstatným vlivem	062					
3.	Dílovní cenné papíry držené do splatnosti	063					
5.	Termínované vklady dlouhodobé	068					
6.	Ostatní dlouhodobý finanční majetek	069					
<b>IV. Dlouhodobé pohledávky</b>							
1.	Poskytnuté návratné finanční výpomoci dlouhodobé	462					
2.	Dlouhodobé pohledávky z postupných úvěrů	464					
3.	Dlouhodobé poskytnuté zálohy	465					
5.	Ostatní dlouhodobé pohledávky	468					
6.	Dlouhodobé poskytnuté zálohy na transfery	471					

27.01.2023 10h 4m 5s

Zpracováno systémem GWS Express - UCR GORDIC spol. s r. o.

strana 2 / 6

Licence: MRSO		XDRSURVA / RYA (0802202 / 0802202)				
Číslo položky / Název položky	Svazkový účet	Období			Měsíční	
		Brutto	Běžné	Korekce		Netto
<b>B. Oběžná aktiva</b>			<b>30 155 576,15</b>		<b>30 155 576,15</b>	<b>26 338 339,71</b>
<b>I. Zásoby</b>			<b>210 247,08</b>		<b>210 247,08</b>	<b>201 793,20</b>
1. Pořízení materiálu	111					
2. Materiál na skladě	112	210 247,08			210 247,08	201 793,20
3. Materiál na cestě	119					
4. Nedokončená výroba	121					
5. Položovky vlastní výroby	122					
6. Výrobky	125					
7. Pořízení zboží	131					
8. Zboží na skladě	132					
9. Zboží na cestě	136					
10. Ostatní zásoby	139					
<b>II. Krátkodobé pohledávky</b>			<b>23 012 649,62</b>		<b>23 012 649,62</b>	<b>39 233 667,37</b>
1. Obchvatel	311		11 255,65		11 255,65	10 364,96
4. Krátkodobé poskytnuté zálohy	314	163 490,00			163 490,00	157 910,00
5. Jiné pohledávky z běžné činnosti	315	1 910,00			1 910,00	
6. Poskytnuté návratné finanční výpomoci krátkodobé	316					
8. Pohledávky za zaměstnanci	335					
10. Sociální zabezpečení	336					
11. Zdravotní pojištění	337					
12. Důchodové spoření	338					
13. Daň z příjmu	341					
14. Ostatní daně, poplatky a jiná obdobná peněžita přiráží	342					
15. Daň z přidané hodnoty	343					
16. Pohledávky za osobami mimo vybrané vládní instituce	344					
17. Pohledávky za vybranými vládními institucemi	346					
18. Pohledávky za vybranými místními vládními institucemi	348					
28. Krátkodobé poskytnuté zálohy na transakce	373					
30. Náklady příbuzných osob	381	67 237,97			67 237,97	61 362,41
31. Příjmy příbuzných osob	385					
32. Dobráne účty klientů	388	22 767 398,00			22 767 398,00	20 803 099,00
33. Ostatní krátkodobé pohledávky	377	1 357,00			1 357,00	531,00
<b>III. Krátkodobý finanční majetek</b>			<b>6 932 679,45</b>		<b>6 932 679,45</b>	<b>9 962 879,14</b>
1. Majetkové cenné papíry k obchodování	251					
2. Ústavní cenné papíry k obchodování	253					
3. Jiné cenné papíry	259					

27.01.2023 10h 4m 5s

Zpracováno systémem GMS Express - UCR GORAVC spol. s r.o.

strana 3 / 6

Licence: MRSO		XDRSURVA / RYA (0802202 / 0802202)				
Číslo položky / Název položky	Svazkový účet	Období			Měsíční	
		Brutto	Běžné	Korekce		Netto
4. Termínované vklady krátkodobé	244					
5. Jiné běžné účty	245					
9. Běžný účet	241	6 462 422,04			6 462 422,04	5 476 129,99
10. Běžný účet FKSP	243	437 199,41			437 199,41	393 626,15
15. Ceniny	263					
16. Peníze na cestě	262					
17. Pokladna	261	33 058,00			33 058,00	33 123,00

27.01.2023 10h 4m 5s

Zpracováno systémem GMS Express - UCR GORAVC spol. s r.o.

strana 4 / 6

Licence: MRIG

XCRGURVA / RYA (08022022 / 08022022)

Číslo položky	Název položky	Synthesový účet	Období	
			Běžné	Minulé
<b>PASIVA CELKEM</b>			<b>33 961 677,68</b>	<b>30 568 403,24</b>
<b>C.</b>	<b>Vlastní kapitál</b>		<b>6 673 119,10</b>	<b>6 718 868,87</b>
<b>I.</b>	<b>Jmění účetní jednotky a upravitelné položky</b>		<b>3 806 161,53</b>	<b>4 230 063,53</b>
1.	Jmění účetní jednotky	401	2 520 519,54	2 829 069,54
3.	Transfery na pořízení dlouhodobého majetku	403	1 265 561,99	1 400 973,99
4.	Kurzové rozdíly	405		
5.	Oceňovací rozdíly při prvotním použití metody	406		
6.	Jiné oceňovací rozdíly	407		
7.	Operavy předcházejících účetních období	408		
<b>II.</b>	<b>Fondy účetní jednotky</b>		<b>2 834 325,93</b>	<b>2 368 071,86</b>
1.	Fond odměn	411	586 000,00	523 500,00
2.	Fond kulturních a sociálních potřeb	412	455 894,49	424 301,89
3.	Rezervní fond tvořený ze ztrát vyř. hospodaření	413	333 867,42	531 534,94
4.	Rezervní fond z ostatních titulů	414	1 091 300,10	324 915,70
5.	Fond reprodukce majetku, fond investic	416	357 263,92	563 719,33
<b>III.</b>	<b>Výsledek hospodaření</b>		<b>32 691,64</b>	<b>126 763,48</b>
1.	Výsledek hospodaření běžného účetního období	431	32 691,64	126 763,48
2.	Výsledek hospodaření ve schvalovacím řízení			
3.	Výsledek hospodaření předcházejících účetních období	432		
<b>D.</b>	<b>Cizí zdroje</b>		<b>27 288 558,58</b>	<b>23 849 534,37</b>
<b>I.</b>	<b>Rezervy</b>			
1.	Rezervy	441		
<b>II.</b>	<b>Dlouhodobé závazky</b>		<b>1 630 352,00</b>	<b>776 207,00</b>
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	1 630 352,00	776 207,00
<b>III.</b>	<b>Krátkodobé závazky</b>		<b>25 458 206,58</b>	<b>23 071 327,37</b>
1.	Krátkodobé úvěry	281		
4.	Jiné krátkodobé půjčky	289		
5.	Dodavatelé	321	266 466,13	339 050,85
7.	Krátkodobé přijaté zálohy	324	1 125 583,11	950 905,02
9.	Přijaté návratné finanční výpomoci krátkodobé	325		
10.	Zaměstnanci	331	1 606 676,00	1 280 830,00

27.01.2023 10h 4m 5s

Zpracováno systémem GMS Express - UCR GORDIC spol. s r. o.

strana 5 / 6

Licence: MRIG

XCRGURVA / RYA (08022022 / 08022022)

Číslo položky	Název položky	Synthesový účet	Období	
			Běžné	Minulé
11.	Jiné závazky vůči zaměstnancům	333		
12.	Sociální zabezpečení	335	597 690,00	481 557,00
13.	Zdravotní pojištění	337	258 551,00	214 456,00
14.	Důchodové spoření	338		
15.	Daň z příjmů	341		
16.	Ostatní daně, poplatky a jiná obdobná peněž. plnění	342	163 472,00	131 712,00
17.	Daň z přidané hodnoty	343		
18.	Závazky k osobám mimo vybrané vládní instituce	345		
19.	Závazky k vybraným středním vládním institucím	347		
20.	Závazky k vybraným místním vládním institucím	349		
32.	Krátkodobé přijaté zálohy na transfery	374	20 927 397,00	19 214 392,00
35.	Výdaje příštích období	383		
36.	Výnosy příštích období	384	139 790,66	165 700,04
37.	Dohadné účty pasivní	389	358 625,00	267 501,00
38.	Ostatní krátkodobé závazky	378	9 943,66	14 863,43

\* Konec sestavy \*

27.01.2023 10h 4m 5s

Zpracováno systémem GMS Express - UCR GORDIC spol. s r. o.

strana 6 / 6

Licence: MRSK

XCRGUPXA / PVA (08022022 / 08022022)

**PŘÍLOHA**

příspěvkové organizace zřizované ÚSC  
(v Kč, s přesností na dvě desetinná místa)  
Období: 12 / 2022  
IČO: 70924210  
Název: **Mateřská škola, Praha 10, Chmelová 2921/8, příspěvková organizace**

Sestavená k rozvahovému dni 31. prosinci 2022

<b>Sídlo účetní jednotky</b>		<b>Místo podnikání</b>	
ulice, č.p.	Chmelová 2921/8	ulice, č.p.	
obec	Praha 10	obec	
PSČ, pošta	106 00	PSČ, pošta	
<b>Údaje o organizaci</b>		<b>Předmět podnikání</b>	
identifikační číslo	70924210	Hlavní činnost	dle zřizovací listiny
právní forma	příspěvková organizace	vedlejší činnost	dle zřizovací listiny
zřizovatel	Úřad MČ Praha 10	CZ-NACE	881000
<b>Kontaktní údaje</b>		<b>Razítko účetní jednotky</b>	
telefon	271751849		
fax	271752060		
e-mail	mschmelova@gmail.com		
WWW stránky			
<b>Osoba odpovědná za účetnictví</b>		<b>Statutární zástupce</b>	
Tomáš Košťák, tel. 777554979		Mgr. Radka Horáková	
Podpisový záznam osoby odpovědné za správnost údajů		Podpisový záznam statutárního orgánu	
Okamžik sestavení (datum, čas): 27.01.2023, 10h 6m 6s		31-01-2023	

27.01.2023 10h 6m 6s

Zpracováno systémem GWS Express - ÚCR GORDIC spol. s r. o.

strana 1 / 17

Licence: MRSK

XCRGUPXA / PVA (08022022 / 08022022)

A.1. Informace podle § 7 odst. 3 zákona

A.2. Informace podle § 7 odst. 4 zákona

A.3. Informace podle § 7 odst. 5 zákona

27.01.2023 10h 6m 6s

Zpracováno systémem GWS Express - ÚCR GORDIC spol. s r. o.

strana 2 / 17



Licence: MRYG

XCRGUPXA / PYA (08022022 / 08022022)

## A.4. Informace podle § 7 odst. 5 zákona o stavu účtů v knize podrozvahových účtů

Číslo položky	Název položky	Podrozvahový účet	ÚČETNÍ OBDOBÍ	
			skutečné	MWALE
<b>P.I.</b>	<b>Majetek a závazky účetní jednotky</b>		<b>64 186 093,30</b>	<b>63 279 850,47</b>
1.	Jiný drobný dlouhodobý nehmotný majetek	901	97 242,53	31 086,53
2.	Jiný drobný dlouhodobý hmotný majetek	902	4 705 182,06	4 646 152,15
3.	Vylázané pohledávky	905		
4.	Vylázané závazky	906		
5.	Ostatní majetek	909	59 383 667,91	59 602 609,79
<b>P.II.</b>	<b>Krátkodobé podmíněné pohledávky z transferů a krátkodobé podmíněné závazky z transferů</b>			
1.	Krátkodobé podmíněné pohledávky z předfinancování transferů	911		
2.	Krátkodobé podmíněné závazky z předfinancování transferů	912		
3.	Krátkodobé podmíněné pohledávky ze zahraničních transferů	913		
4.	Krátkodobé podmíněné závazky ze zahraničních transferů	914		
5.	Ostatní krátkodobé podmíněné pohledávky z transferů	915		
6.	Ostatní krátkodobé podmíněné závazky z transferů	916		
<b>P.III.</b>	<b>Podmíněné pohledávky z důvodu užívání majetku jinou osobou</b>			
1.	Krátkodobé podmíněné pohledávky z důvodu úplného užívání majetku jinou osobou	921		
2.	Dlouhodobé podmíněné pohledávky z důvodu úplného užívání majetku jinou osobou	922		
3.	Krátkodobé podmíněné pohled. z důvodu užívání majetku jinou osobou na základě smlouvy o výpůjčce	923		
4.	Dlouhod. podmíněné pohled. z důvodu užívání majetku jinou osobou na základě smlouvy o výpůjčce	924		
5.	Krátkodobé podmíněné pohledávky z důvodu užívání majetku jinou osobou z jiných důvodů	925		
6.	Dlouhodobé podmíněné pohledávky z důvodu užívání majetku jinou osobou z jiných důvodů	926		
<b>P.IV.</b>	<b>Další podmíněné pohledávky</b>			
1.	Krátkodobé podmíněné pohledávky ze smluv o prodeji dlouhodobého majetku	931		
2.	Dlouhodobé podmíněné pohledávky ze smluv o prodeji dlouhodobého majetku	932		
3.	Krátkodobé podmíněné pohledávky z jiných smluv	933		
4.	Dlouhodobé podmíněné pohledávky z jiných smluv	934		
5.	Krátkodobé podmíněné pohledávky ze sdělených daní	939		
6.	Dlouhodobé podmíněné pohledávky ze sdělených daní	941		
7.	Krátkodobé podmíněné pohledávky ze vztahu k jiným zdrojům	942		
8.	Dlouhodobé podmíněné pohledávky ze vztahu k jiným zdrojům	943		
9.	Krátkodobé podmíněné úhrady pohledávek z přijatých zajištění	944		
10.	Dlouhodobé podmíněné úhrady pohledávek z přijatých zajištění	945		
11.	Krátkodobé podmíněné pohledávky ze soudních sporů, správních řízení a jiných řízení	947		
12.	Dlouhodobé podmíněné pohledávky ze soudních sporů, správních řízení a jiných řízení	948		
<b>P.V.</b>	<b>Dlouhodobé podmíněné pohledávky z transferů a dlouhodobé podmíněné závazky z transferů</b>			
1.	Dlouhodobé podmíněné pohledávky z předfinancování transferů	951		
2.	Dlouhodobé podmíněné závazky z předfinancování transferů	952		

27.01.2023 10h 6m 6s

Zpracováno systémem GMS Express - UCR GORDIC spol. s r. o.

strana 3 / 17

Licence: MRYG

XCRGUPXA / PYA (08022022 / 08022022)

## A.4. Informace podle § 7 odst. 5 zákona o stavu účtů v knize podrozvahových účtů

Číslo položky	Název položky	Podrozvahový účet	ÚČETNÍ OBDOBÍ	
			skutečné	MWALE
3.	Dlouhodobé podmíněné pohledávky ze zahraničních transferů	953		
4.	Dlouhodobé podmíněné závazky ze zahraničních transferů	954		
5.	Ostatní dlouhodobé podmíněné pohledávky z transferů	955		
6.	Ostatní dlouhodobé podmíněné závazky z transferů	956		
<b>P.VI.</b>	<b>Podmíněné závazky z důvodu užívání cizího majetku</b>			
1.	Krátkodobé podmíněné závazky z operativního leasingu	961		
2.	Dlouhodobé podmíněné závazky z operativního leasingu	962		
3.	Krátkodobé podmíněné závazky z finančního leasingu	963		
4.	Dlouhodobé podmíněné závazky z finančního leasingu	964		
5.	Krátkodobé podmíněné závazky z důvodu užívání cizího majetku na základě smlouvy o výpůjčce	965		
6.	Dlouhodobé podmíněné závazky z důvodu užívání cizího majetku na základě smlouvy o výpůjčce	966		
7.	Krátkodobé podmíněné závazky z důvodu užívání cizího majetku nebo jeho převzetí z jiných důvodů	967		
8.	Dlouhodobé podmíněné závazky z důvodu užívání cizího majetku nebo jeho převzetí z jiných důvodů	968		
<b>P.VII.</b>	<b>Další podmíněné závazky</b>			
1.	Krátkodobé podmíněné závazky ze smluv o pořízení dlouhodobého majetku	971		
2.	Dlouhodobé podmíněné závazky ze smluv o pořízení dlouhodobého majetku	972		
3.	Krátkodobé podmíněné závazky z jiných smluv	973		
4.	Dlouhodobé podmíněné závazky z jiných smluv	974		
5.	Krátkodobé podmíněné závazky z přijatého kolaterálu	975		
6.	Dlouhodobé podmíněné závazky z přijatého kolaterálu	976		
7.	Krátk. podmíněné závazky vyplývající z pr. předp. a další činn.moci zákonod. výkon. nebo soudní	978		
8.	Dlouh. podmíněné závazky vyplývající z pr. předp. a další činn.moci zákonod. výkon. nebo soudní	979		
9.	Krátkodobé podmíněné závazky z poskytnutých garancí jednorázových	981		
10.	Dlouhodobé podmíněné závazky z poskytnutých garancí jednorázových	982		
11.	Krátkodobé podmíněné závazky z poskytnutých garancí ostatních	983		
12.	Dlouhodobé podmíněné závazky z poskytnutých garancí ostatních	984		
13.	Krátkodobé podmíněné závazky ze soudních sporů, správních řízení a jiných řízení	985		
14.	Dlouhodobé podmíněné závazky ze soudních sporů, správních řízení a jiných řízení	986		
<b>P.VIII.</b>	<b>Ostatní podmíněná aktiva a ostatní podmíněná pasiva a vyrovnávací účty</b>			
1.	Ostatní krátkodobé podmíněná aktiva	991		
2.	Ostatní dlouhodobé podmíněná aktiva	992		
3.	Ostatní krátkodobé podmíněná pasiva	993		
4.	Ostatní dlouhodobé podmíněná pasiva	994		
5.	Vyrovnávací účet k podrozvahovým účtům	999	64 186 093,30	63 279 850,47

27.01.2023 10h 6m 6s

Zpracováno systémem GMS Express - UCR GORDIC spol. s r. o.

strana 4 / 17

**A.5. Informace podle § 18 odst. 3 písm. b) zákona**

**A.5. Informace podle § 19 odst. 6 zákona**

**B.1. Informace podle § 65 odst. 6**

**B.2. Informace podle § 65 odst. 8**

**B.3. Informace podle § 65 odst. 3**

Licence: MRSG

XCRGLUPKA / PVA (S8022022 / 08022022)

**C. Doplnující informace k položkám rozvahy "C.I.1 Jméni účetní jednotky" a "C.I.3. Transfery na pořízení dlouhodobého majetku"**

Číslo položky	Název položky	ÚČETNÍ OBDOBÍ	
		BĚŽNÉ	MINULÉ
C.1.	Zvýšení stavu transferů na pořízení dlouhodobého majetku za běžné účetní období		
C.2.	Snížení stavu transferů na pořízení dlouhodobého majetku ve věcné a časové souvlasti	115 392,00	115 392,00

27.01.2023 10h 5m 5s

Zpracováno systémem GIMIS Express - UCR GOROVIC spol. s r. o.

strana 7 / 17

Licence: MRSG

XCRGLUPKA / PVA (S8022022 / 08022022)

**D.1. Počet jednotlivých věcí a souborů majetku nebo seznam tohoto majetku****D.2. Celková výměra lesních pozemků s lesním porostem****D.3. Výše ocenění celkové výměry lesních pozemků s lesním porostem ve výši 57 Kč/m<sup>2</sup>****D.4. Výměra lesních pozemků s lesním porostem oceněných jiným způsobem****D.5. Výše ocenění lesních pozemků s lesním porostem oceněných jiným způsobem****D.6. Průměrná výše ocenění výměry lesních pozemků s lesním porostem oceněných jiným způsobem****D.7. Komentář k ocenění lesních pozemků jiným způsobem**

27.01.2023 10h 5m 5s

Zpracováno systémem GIMIS Express - UCR GOROVIC spol. s r. o.

strana 8 / 17

Licence: MYSG

XCRCGUPXA / PYA (08022022 / 08022022)

**E.1. Doplnující informace k položkám rozvahy**

K položce	Doplnující informace	Číslo
-----------	----------------------	-------

27.01.2023 10h 5m 5s

Zpracováno systémem GMS Express - UCR GORDIC spol. s r. o.

strana 9 / 17

Licence: MRSG

XCRCGUPXA / PYA (08022022 / 08022022)

**E.2. Doplnující informace k položkám výkazu zisku a ztráty**

K položce	Doplnující informace	Číslo
-----------	----------------------	-------

27.01.2023 10h 6m 6s

Zpracováno systémem GMS Express - UCR GORDIC spol. s r. o.

strana 10 / 17

Licence: M19G

XCRGUPXA / PYA (08022022 / 08022022)

**E.3. Doplnující informace k položkám přehledu o peněžních tocích**

K položce	Doplnující informace	Číslo
-----------	----------------------	-------

27.01.2023 10h 5m 5s

Zpracováno systémem GWS Express - UCR GORDIC spol. s r. o.

strana 11 / 17

Licence: M19G

XCRGUPXA / PYA (08022022 / 08022022)

**E.4. Doplnující informace k položkám přehledu o změnách vlastního kapitálu**

K položce	Doplnující informace	Číslo
-----------	----------------------	-------

27.01.2023 10h 5m 5s

Zpracováno systémem GWS Express - UCR GORDIC spol. s r. o.

strana 12 / 17

Licence: MPPG

XCRGUPXA / PYA (08022022 / 08022022)

## F. Doplnující informace k fondům účetní jednotky

Fond kulturních a sociálních potřeb			
Číslo	Název	Položka	běžné účetní období
A.I.	Počáteční stav fondu k 1.1.		424 301,89
A.II.	Tvorba fondu		324 487,69
	1. Zůstatní příjmy		324 487,69
	2. Splátky půjček na bytové účely poskytnutých do konce roku 1992		
	3. Náhrady škod a pojistná plnění od pojistovny vztahující se k majetku pořízenému z fondu		
	4. Peněžní a jiné dary určené do fondu		
	5. Ostatní tvorba fondu		
A.III.	Čerpání fondu		292 895,00
	1. Půjčky na bytové účely		
	2. Stravné		61 733,00
	3. Rekreační		47 730,00
	4. Kultura, tělovýchova a sport		11 038,00
	5. Sociální výpomoci a půjčky		
	6. Poskytnuté peněžní dary		20 000,00
	7. Úhrada příspěvku na penzijní přispívání		102 750,00
	8. Úhrada částí pojistného na sociálně životní pojištění		
	9. Ostatní užití fondu		49 544,00
A.IV.	Konečný stav fondu		455 894,49

27.01.2023 10h 5m 5s

Zpracováno systémem GINIS Express - UCR GORDIC spol. s r. o.

strana 13 / 17

Licence: MPPG

XCRGUPXA / PYA (08022022 / 08022022)

## Rezervní fond - příspěvkové organizace zřizované územními samosprávnými celky a svazky obcí

Číslo	Název	Položka	běžné účetní období
D.I.	Počáteční stav fondu k 1.1.		356 550,54
D.II.	Tvorba fondu		1 137 905,58
	1. Zlepšený výsledek hospodaření		48 253,48
	2. Nespolečebované dotace z rozpočtu Evropské unie		1 089 652,10
	3. Nespolečebované dotace z mezinárodních smluv		
	4. Peněžní dary - účelové		
	5. Peněžní dary - neúčelové		
	6. Ostatní tvorba		
D.III.	Čerpání fondu		569 288,70
	1. Úhrada zhoršeného výsledku hospodaření		
	2. Úhrada sankcí		
	3. Postupení fondu investic se souhlasem zřizovatele		231 000,00
	4. Časové překlenutí dočasného nesouladu mezi výnosy a náklady		
	5. Ostatní čerpání		338 288,70
D.IV.	Konečný stav fondu		1 425 167,52

27.01.2023 10h 6m 5s

Zpracováno systémem GINIS Express - UCR GORDIC spol. s r. o.

strana 14 / 17

Licence: MRAG

XCRGLUPXA / PYA (08022022 / 08022022)

Fond investic - příspěvkové organizace zřizované územními samosprávnými celky a svazky obcí		
Číslo	Název	Položka
		BĚŽNÉ ÚČETNÍ OBDOBÍ
F.I.	Počáteční stav fondu k 1.1.	563 719,33
F.II.	Tvorba fondu	539 570,00
	1. Peněžní prostředky ve výši odpisů hmotného a nehmotného majetku prováděné podle zřizovatelem schváleného odpisového plánu	308 570,00
	2. Investiční příspěvek z rozpočtu zřizovatele	
	3. Investiční dotace ze státních fondů a jiných veřejných rozpočtů	
	4. Ve výši příjmů z prodeje svěceného dlouhodobého hmotného majetku	
	5. Peněžní dary a příspěvky od jiných subjektů	
	6. Ve výši příjmů z prodeje majetku ve vlastnictví příspěvkové organizace	
	7. Převody z rezervního fondu	231 000,00
F.III.	Čerpání fondu	746 025,41
	1. Pořízení a technické zhodnocení hmotného a nehmotného dlouhodobého majetku, s výjimkou drobného hmotného a nehmotného dlouhodobého majetku	587 181,61
	2. Úhrada investičních úvěrů nebo půjček	
	3. Odvod do rozpočtu zřizovatele	
	4. Navýšení peněžních prostředků určených na finanční údržbu a oprav majetku, který příspěvková organizace používá pro svou činnost	158 843,80
F.IV.	Konečný stav fondu	357 263,92

27.01.2023 10h 0m 6s

Zpracováno systémem GMS Express - UCR GORDIC spol. s r. o.

strana 15 / 17

Licence: MRAG

XCRGLUPXA / PYA (08022022 / 08022022)

## G. Doplnující informace k položce "A.II.3. Stavby" výkazu rozvahy

Číslo položky	Název položky	ÚČETNÍ OBDOBÍ			MNULÉ
		BRUTTO	KOREKCE	NETTO	
G.	<b>Stavby</b>				
G.1.	Bytové domy a bytové jednotky				
G.2.	Budovy pro služby obyvatelstvu				
G.3.	Jiné nebytové domy a nebytové jednotky				
G.4.	Komunikace a veřejné osvětlení				
G.5.	Jiné inženýrské sítě				
G.6.	Ostatní stavby				

## H. Doplnující informace k položce "A.II.1. Pozemky" výkazu rozvahy

Číslo položky	Název položky	ÚČETNÍ OBDOBÍ			MNULÉ
		BRUTTO	KOREKCE	NETTO	
H.	<b>Pozemky</b>				
H.1.	Stavební pozemky				
H.2.	Lesní pozemky				
H.3.	Zahrady, pastviny, louky, rybníky				
H.4.	Zastavěná plocha				
H.5.	Ostatní pozemky				

27.01.2023 10h 0m 6s

Zpracováno systémem GMS Express - UCR GORDIC spol. s r. o.

strana 16 / 17

Licence: MR9G

XCRGUPKA / PYA (08022022 / 08023022)

**I. Doplnující informace k položce "A.II.4. Náklady z přecenění reálnou hodnotou" výkazu zisku a ztráty**

Číslo položky	Název položky	ÚČETNÍ OBDOBÍ	
		BEŽNÉ	MINULÉ
<b>I.</b>	<b>Náklady z přecenění reálnou hodnotou</b>		
I.1.	Náklady z přecenění reálnou hodnotou majetku určeného k prodeji podle § 64		
I.2.	Ostatní náklady z přecenění reálnou hodnotou		

**J. Doplnující informace k položce "B.II.4. Výnosy z přecenění reálnou hodnotou" výkazu zisku a ztráty**

Číslo položky	Název položky	ÚČETNÍ OBDOBÍ	
		BEŽNÉ	MINULÉ
<b>J.</b>	<b>Výnosy z přecenění reálnou hodnotou</b>		
J.1.	Výnosy z přecenění reálnou hodnotou majetku určeného k prodeji podle § 64		
J.2.	Ostatní výnosy z přecenění reálnou hodnotou		

\* Konec sestavy \*

27.01.2023 10:46:46

Zpracováno systémem GMS Express - ÚOF GORDIC spol. s r. o.

strana 17 / 17

**Návrh na rozdělení hospodářského výsledku za rok 2022**Příspěvková organizace: **Matefská škola, Praha 10, Chmelová 8/2921, příspěvková organizace****Hospodářský výsledek v Kč**

	Hlavní činnost	Doplňková činnost	Celkem
Hospodářský výsledek	5 874,49	26 817,15	32 691,64

**Krytí zhoršení hospodářského výsledku v Kč**

Záruka z hospodaření celkem	
krytí ztráty:	
na vrub zůstatku RF	
z rozpočtu zřizovatele	
ze zlepšení HV v následujícím roce	
jiným způsobem	

**Rozdělení zlepšeného hospodářského výsledku a zisku z doplňkové činnosti v Kč**

	Stav k 31.12.	Příděl ze zlepš. HV roku	Příděl ze zisku z dopl. činnosti	Stav po přídělu
Rezervní fond	1 425 167,52	1 921,49	8 770,15	1 435 859,16
Fond odměn	596 000,00	3 953,00	18 047,00	618 000,00
<b>Celkem</b>	<b>2 021 167,52</b>	<b>5 874,49</b>	<b>26 817,15</b>	<b>2 053 859,16</b>

Zpracoval dne: 30.1.2023  
Tomáš Košťák  
Jméno a podpis zpracovatele:Mgr. Radka Horáková  
Jméno a podpis ředitele:eni HV, Fond odměn zaokrouh  
sko !!!Matefská škola,  
Praha 10, Chmelová 8/2921/8,  
příspěvková organizace



## Prohlášení o provedení inventarizace a komentář k rozdílům

(počet stran 2)

Název účetní jednotky:	Mateřská škola, Praha 10, Chmelová 8/2921
Sídlo:	Chmelová 8/2921, 106 00 Praha 10
IČ:	70924210
Kód inv.místa:	500885
Datum vyhotovení:	30.1.2023

Druh provedené inventarizace	Periodická
Předmět inventarizace	Majetek, pohledávky, závazky, podrozv.účty
Datum zahájení inventarizace	31.12.2022
Datum ukončení inventarizace	18.1.2023
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 z.č. 563/1991 Sb., ve znění pozdějších předpisů
Způsob provedení inventur	Fyzická a dokladová
<b>Členové inventarizační komise</b>	
předseda: Denisa Šleglová	
<b>IK - Fyzická</b> člen: Natálie Podlipná člen: Michaela Švecová	<b>IK - Dokladová</b> člen: Dagmar Brochová člen: Lenka Mašková

<b>1. Vyhodnocení dodržení vyhlášky č. 270/2010 Sb., a vnitřní směrnice k provedení inventarizace</b>	
<b>Naplnění plánu inventur:</b> Inventarizace byla provedena dle Příkazu tajemnice ÚMČ Praha 10 č. 12/2022	
<b>Informace o seznámení členů inventarizační komise s procesem inventarizace:</b>  <b>ANO</b>	
<b>Opatření přijatá ke zlepšení průběhu inventur a eliminaci chyb: -</b>	
<b>2. Informace o zjištěných inventarizačních rozdílech</b>	
<b>Seznam zjištěných rozdílů proúčtovaných do účetní závěrky /sl. 3 VYKu/včetně návrhu jejich vypořádání:</b> <i>účet</i> <i>výše Kč</i> <i>zdůvodnění</i> <i>návrh vypořádání</i>	
<b>Seznam zjištěných rozdílů nevypořádaných do účetní závěrky /sl. 4 VYKu/včetně návrhu jejich vypořádání:</b> <i>účet</i> <i>výše Kč</i> <i>zdůvodnění</i> <i>návrh vypořádání</i>	
<b>Dokumentace uložena</b>	Mateřská škola, Chmelová 2921/8, Praha 10
<b>(kontaktní osoba) :</b>	Mgr. Radka Horáková

**Podstatné skutečnosti:**

**Komentář inventarizační zprávy k nevypořádaným rozdílům:**

**Seznam příloh: -**

předseda: Denisa Šleglová

Za IK fyzickou: člen: Natálie Podlipná  
člen: Michaela Švecová

Za IK dokladovou člen: Dagmar Brochová  
člen: Lenka Mašková

Statutární zástupce inventarizačního místa: IM 500885

Podpis, razítko

Podpis

Mateřská škola,  
Praha 10, Chmelová 2921/8,  
příspěvková organizace

Licence: MRP

KCPGUVKA / VVA (08022022 / 08022022)



## VÝKAZ ZISKU A ZTRÁTY

příspěvkové organizace  
(v Kč, s přesností na dvě desetinná místa)

Období: 12 / 2022

IČO: 70924228

Název: Mateřská škola, Praha 10, Kodaňská 989/14, příspěvková organizace

Sestavená k rozvahovému dni 31. prosinci 2022

Sídlo účetní jednotky		Místo podnikání	
ulice, č.p.	Kodaňská 989/14	ulice, č.p.	
obec	Praha 10	obec	
PSC, pošta	100 00	PSC, pošta	
Údaje o organizaci		Předmět podnikání	
identifikační číslo	70924228	hlavní činnost	dle zřizovací listiny
právní forma	příspěvková organizace	vedlejší činnost	dle zřizovací listiny
zřizovatel	Mětská část Praha 10	CZ-NACE	801000
Kontaktní údaje		Razítko účetní jednotky	
telefon	271720261		
fax	271721597		
e-mail	skolka@mskodanska.cz		
WWW stránky	www.mskodanska.cz		
Osoba odpovědná za účetnictví		Statutární zástupce	
Jakub Polák, DIS		ředitelka Petra Soudková	
Podpisový záznam osoby odpovědné za správnost údajů		Podpisový záznam statutárního orgánu	

Okamžik sestavení (datum, čas): 19.01.2023, 8h47m2s

19.01.2023 8h47m2s

Zpracováno systémem GWS Express - UCR GORDIC spol. s r. o.

19

strana 1 / 4

Licence: MRP

KCPGUVKA / VVA (08022022 / 08022022)

Číslo položky	Název položky	Svatkový účet	Běžné období		Minulé období	
			Hlavní činnost	Hospodářská činnost	Hlavní činnost	Hospodářská činnost
			1	2	3	4
<b>A.</b>	<b>Náklady celkem</b>		<b>14 580 072,93</b>		<b>13 217 964,37</b>	
<b>I.</b>	<b>Náklady z činnosti</b>		<b>14 580 002,47</b>		<b>13 217 895,04</b>	
1.	Spotřeba materiálu	501	1 129 485,07		942 612,00	
2.	Spotřeba energie	502	449 668,56		333 256,30	
3.	Spotřeba jiných neskladovatelných dodávek	503				
4.	Prodané zboží	504				
5.	Aktivace dlouhodobého majetku	506				
6.	Aktivace oběžného majetku	507				
7.	Změna stavu zásob vlastní výroby	508				
8.	Opravy a udržování	511	277 503,71		331 538,56	
9.	Cestovné	512				
10.	Náklady na reprezentaci	513				
11.	Aktivace vnitroorganizačních služeb	516				
12.	Ostatní služby	518	728 823,40		614 856,94	
13.	Mzdové náklady	521	6 409 969,00		7 586 762,00	
14.	Zákonné sociální pojistění	524	2 714 537,00		2 449 454,00	
15.	Jiné sociální pojistění	525	32 992,11		32 278,60	
16.	Zákonné sociální náklady	527	211 348,49		177 230,04	
17.	Jiné sociální náklady	528				
18.	Daň silniční	531				
19.	Daň z nemovitosti	532				
20.	Jiné daně a poplatky	538				
22.	Smluvní pokuty a úroky z prodání	541				
23.	Jiné pokuty a penále	542			2 000,00	
24.	Dary a jiná bezplatná předání	543				
25.	Prodaný materiál	544				
26.	Manža a škody	547				
27.	Tvorba fondů	548				
28.	Odpisy dlouhodobého majetku	551	176 349,00		172 612,00	
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	429 315,63		561 363,58	

19.01.2023 8h47m2s

Zpracováno systémem GWS Express - UCR GORDIC spol. s r. o.

strana 2 / 4

Licence: MPRP		KOROLUVA / VNA (08022022 / 08022022)				
Číslo položky	Název položky	Smluvný účet	Běžné období		Minulé období	
			Název účtu	Hospodářská činnost	Název účtu	Hospodářská činnost
36	Ostatní náklady z činnosti	549		20 000,00		14 931,00
<b>II. Finanční náklady</b>						
1	Prodané cenné papíry a podíly	561				
2	Úroky	562				
3	Kurzové zisky	563				
4	Náklady z přecenění reálnou hodnotou	564				
5	Ostatní finanční náklady	565				
<b>III. Náklady na transfery</b>						
1	Náklady vybraných úřadů vlády na transfery	571				
2	Náklady vybraných místních úřadů na transfery	572				
<b>V. Daň z příjmů</b>						
1	Daň z příjmů	591		70,51		36,33
2	Dodatečné odvody daně z příjmů	595		70,51		36,33
<b>B. Výnosy celkem</b>				<b>14 742 643,90</b>		<b>13 385 116,41</b>
<b>I. Výnosy z činnosti</b>						
1	Výnosy z prodeje vlastních výrobků	601				
2	Výnosy z prodeje služeb	602	1 299 915,00		992 186,00	
3	Výnosy z pronájmu	603				
4	Výnosy z prodeje 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 vyhotovených pohledávek	643				
12	Výnosy z prodeje materiálu	644				
13	Výnosy z prodeje dlouhodobého nehmotného majetku	645				
14	Výnosy z prodeje dlouhodobého hmotného majetku kromě pozemků	646				
15	Výnosy z prodeje pozemků	647				
16	Čerpání fondů	648	160 000,00		57 000,00	
17	Ostatní výnosy z činnosti	649	19 627,00		54 167,52	
<b>II. Finanční výnosy</b>						
1	Výnosy z prodeje cenných papírů a podílů	661				522,89
2	Úroky	662		370,90		522,89

19.01.2023 08:47:12s

Zpracováno systémem GINT Express - ÚOI: GORDIC spol. s r. o.

strana 3 / 4

Licence: MPRP		KOROLUVA / VNA (08022022 / 08022022)				
Číslo položky	Název položky	Smluvný účet	Běžné období		Minulé období	
			Název účtu	Hospodářská činnost	Název účtu	Hospodářská činnost
3	Kurzové zisky	663				
4	Výnosy z přecenění reálnou hodnotou	664				
6	Ostatní finanční výnosy	666				
<b>IV. Výnosy z transferů</b>						
1	Výnosy vybraných úřadů vlády na transfery	671		13 262 731,00		12 281 211,00
2	Výnosy vybraných místních úřadů na transfery	672		13 262 731,00		12 281 211,00
<b>C. Výsledek hospodaření</b>						
1	Výsledek hospodaření před zdaněním			162 641,43		167 221,37
2	Výsledek hospodaření běžného účetního období			162 570,52		167 122,04

\*Konec sestavy \*

19.01.2023 08:47:12s

Zpracováno systémem GINT Express - ÚOI: GORDIC spol. s r. o.

strana 4 / 4



## ROZVAHA

příspěvkové organizace

(v Kč, s přesností na dvě desetinná místa)

Období: 12 / 2022

IČO: 70924228

Název: Mateřská škola, Praha 10, Kodaňská 989/14, příspěvková organizace

Sestavená k rozvahovému dni 31. prosinci 2022

Sídlo účetní jednotky		Místo podnikání	
ulice, č.p.	Kodaňská 989/14	ulice, č.p.	
obec	Praha 10	obec	
PSC, pošta	100 00	PSC, pošta	

Údaje o organizaci		Předmět podnikání	
identifikační číslo	70924228	Hlavní činnost	dle zřizovací listiny
právní forma	příspěvková organizace	vedlejší činnost	dle zřizovací listiny
zřizovatel	Městská část Praha 10	CZ-NACE	801000

Kontaktní údaje		Razítka účetní jednotky	
telefon	271720261		
fax	271721597		
e-mail	skolka@mskodanska.cz		
WWW stránky	www.mskodanska.cz		

Osoba odpovědná za účetnictví		Statutární zástupce	
Jakub Polák, DIŠ		ředitelka Petra Soudková	
Podpisový záznam osoby odpovědné za správnost údajů		Podpisový záznam statutárního orgánu	

Okamžik sestavení (datum, čas): 19.01.2023, 0h46m50s

Číslo položky	Název položky	Systémový kód	Odsah			Měrná jednotka
			Brutto	Opravné	Korekce	
<b>AKTIVA CELKEM</b>			<b>19 929 164,74</b>	<b>4 276 246,15</b>	<b>15 650 918,59</b>	<b>14 929 274,00</b>
<b>A.</b>	<b>Stálá aktiva</b>		<b>5 410 027,24</b>	<b>4 276 246,15</b>	<b>1 131 781,09</b>	<b>1 188 569,99</b>
I.	Dlouhodobý nehmotný majetek		61 105,00	61 105,00		
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	61 105,00	61 105,00		
6.	Ostatní dlouhodobý nehmotný majetek	019				
7.	Nedokončený dlouhodobý nehmotný majetek	041				
8.	Poskytnuté zálohy na dlouhodobý nehmotný majetek	051				
9.	Dlouhodobý nehmotný majetek určený k prodeji	035				
II.	Dlouhodobý hmotný majetek		5 248 922,24	4 217 141,15	1 031 781,09	1 088 569,99
1.	Pozemky	031				
2.	Kulturní památky	032				
3.	Stavby	021				
4.	Samostatné hm movité věci a soubory hm mov věcí	022	1 663 472,09	631 691,00	1 031 781,09	1 088 569,99
5.	Pěštilské celky trvalých porostů	025				
6.	Drobný dlouhodobý hmotný majetek	028	3 585 450,15	3 585 450,15		
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.	Termínované vklady dlouhodobé	068				
8.	Ostatní dlouhodobý finanční majetek	069				
IV.	Dlouhodobé pohledávky		100 000,00		100 000,00	100 000,00
1.	Poskytnuté návratné finanční výpomoci dlouhodobé	462				
2.	Dlouhodobé pohledávky z pesoupených úvěrů	464				
3.	Dlouhodobé poskytnuté zálohy	465				
5.	Ostatní dlouhodobé pohledávky	469	100 000,00		100 000,00	100 000,00
6.	Dlouhodobé poskytnuté zálohy na transfery	471				

Účtová výkonnosť		Obdobie				
Číslo položky	Název položky	Symboľ účtu	Bilancia			Mimoriadne
			Brutto	Korekcie	Netto	
<b>B.</b>	<b>Oběžná aktíva</b>		<b>14 519 137,50</b>		<b>14 519 137,50</b>	<b>13 740 704,01</b>
<b>I.</b>	<b>Zásoby</b>		<b>28 824,40</b>		<b>28 824,40</b>	<b>7 864,65</b>
1.	Požití materiálu	111				
2.	Materiál na skladě	112	28 824,40		28 824,40	7 864,65
3.	Materiál na cestě	119				
4.	Nedokončená výroba	121				
5.	Přelévavý vlastní výroby	122				
6.	Výrobky	123				
7.	Požití zboží	124				
8.	Zboží na skladě	132				
9.	Zboží na cestě	138				
10.	Ostatní zásoby	139				
<b>II.</b>	<b>Krátkodobé pohledávky</b>		<b>10 719 376,80</b>		<b>10 719 376,80</b>	<b>9 790 805,25</b>
1.	Odebratele	311				
4.	Krátkodobé poskytnuté zálohy	314	88 840,00		88 840,00	45 520,00
5.	Jiné pohledávky z hlavní činnosti	315	600,00		600,00	4 325,00
6.	Poskytnuté návratné finanční výpomoci krátkodobé	316				
9.	Pohledávky za zaměstnanci	325				
10.	Sociální zabezpečení	326				
11.	Zdravotní pojištění	327				
12.	Důchodové spoření	328				
13.	Daň z příjmů	341				
14.	Ostatní daně, poplatky a jiná obdobná peněžní plnění	342				
15.	Daň z přidané hodnoty	343				
16.	Pohledávky za institucemi mimo výbranné úřady a úřady	344				
17.	Pohledávky za vybranými úřady vlády a institucemi	345				
18.	Pohledávky za vybranými místními úřady a institucemi	346				
28.	Krátkodobé poskytnuté zálohy na transfery	373				
30.	Náklady příštích období	381	18 980,00		18 980,00	24 449,25
31.	Příjmy příštích období	385				
32.	Důchodné úchy aktivní	388	10 581 476,00		10 581 476,00	9 715 831,00
33.	Ostatní krátkodobé pohledávky	377	29 380,80		29 380,80	80,00
<b>III.</b>	<b>Krátkodobý finanční majetek</b>		<b>3 770 926,30</b>		<b>3 770 926,30</b>	<b>3 942 834,11</b>
1.	Majetkové cenné papíry k obchodování	251				
2.	Důchodové cenné papíry k obchodování	253				
3.	Jiné cenné papíry	256				

19.01.2023 06:48:05

Zpracováno systémem GAMB Express - ÚČV GORDIC spol. s r. o.

strana 2 / 8

Účtová výkonnosť		Obdobie				
Číslo položky	Název položky	Symboľ účtu	Bilancia			Mimoriadne
			Brutto	Korekcie	Netto	
4.	Termínované vklady krátkodobé	244				
5.	Jiné běžné účty	245				
9.	Běžný účet	241	3 060 751,20		3 060 751,20	3 346 344,52
10.	Běžný účet FKSP	243	709 473,10		709 473,10	596 289,49
10.	Cenný	263				
16.	Peníze na cestě	262				
17.	Pokladna	261	712,00		712,00	

19.01.2023 06:48:05

Zpracováno systémem GAMB Express - ÚČV GORDIC spol. s r. o.

strana 4 / 8

Lisnice MRF

KOPČURKA / RYB / 08022023 / 08022023

Číslo položky	Název položky	Svazkový účet	Období	
			Roční	Měsíční
<b>PASIVA CELKEM</b>			<b>15 650 918,50</b>	<b>14 929 274,03</b>
<b>C.</b>	<b>Vlastní kapitál</b>		<b>3 594 025,73</b>	<b>3 669 278,66</b>
I.	Jmenné účetní jednotky a upravitelci položky		1 031 781,08	1 088 568,99
1.	Jmenné účetní jednotky	401	1 031 781,08	1 088 568,99
2.	Transferý na pořízení dlouhodobého majetku	403		
3.	Kurzové rozdíly	405		
4.	Oceňovací rozdíly při privátním použití metody	406		
5.	Jiné oceňovací rozdíly	407		
6.	Opisy předcházejících účetních období	408		
II.	Fondy účetní jednotky		2 399 673,78	2 433 587,65
1.	Fond odměn	411	500 000,00	527 909,00
2.	Fond kulturních a společenských potřeb	412	717 526,60	615 353,41
3.	Rezervní fond tvořený ze zisků výj. hospodaření	413	493 733,18	456 702,12
4.	Rezervní fond z ostatních titulů	414		
5.	Fond reprodukce majetku, fond investic	416	688 412,02	831 623,12
III.	Výsledek hospodaření		162 670,98	167 122,04
1.	Výsledek hospodaření běžného účetního období		162 670,98	167 122,04
2.	Výsledek hospodaření ve schvalovacím řízení	421		
3.	Výsledek hospodaření předcházejících účetních období	432		
<b>D.</b>	<b>Cizí zdroje</b>		<b>12 056 892,80</b>	<b>11 239 995,32</b>
I.	Rezervy			
1.	Rezervy	441		
II.	Dlouhodobé závazky		27,00	27,00
1.	Dlouhodobé úvěry	451		
2.	Přijaté návratné finanční výpomoci dlouhodobé	452		
3.	Dlouhodobé přijaté zálohy	456		
4.	Ostatní dlouhodobé závazky	459	27,00	27,00
5.	Dlouhodobé přijaté zálohy na transfery	472		
III.	Krátkodobé závazky		12 056 865,80	11 239 967,32
1.	Krátkodobé úvěry	381		
2.	Jiné krátkodobé půjčky	389		
3.	Dodavatelé	321	31 190,80	191 625,84
4.	Krátkodobé přijaté zálohy	324	219 423,00	895,00
5.	Přijaté návratné finanční výpomoci krátkodobé	326		
6.	Zaměstnanci	331	888 482,00	719 734,00

18.07.2023 09:45:05

Zpracováno systémem GMS Express - UCP GORDIC spol. s r. o.

strana 5 / 8

Lisnice MRF

KOPČURKA / RYB / 08022023 / 08022023

Číslo položky	Název položky	Svazkový účet	Období	
			Roční	Měsíční
11.	Jiné závazky vůči zaměstnancům	335		
12.	Sopeční zabezpečení	336	259 101,00	262 326,00
13.	Záruční pojistění	337	111 760,00	121 733,00
14.	Důchodové spoření	338		
15.	Daň z příjmů	341		
16.	Ostatní daně, poplatky a jiné obdobná period. zřízení	342	67 490,00	68 967,00
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		
21.	Krátkodobé přijaté zálohy na transfery	374	10 581 576,00	9 716 831,00
22.	Výdaje příštích období	383	53,00	
23.	Výnosy příštích období	384	4 440,00	
24.	Dobitné účty pasivní	385	99 000,00	118 735,48
25.	Ostatní krátkodobé závazky	378	400,00	300,00

\* Konec závazky \*

18.07.2023 09:45:05

Zpracováno systémem GMS Express - UCP GORDIC spol. s r. o.

strana 6 / 8



## PŘÍLOHA

příspěvkové organizace zřizované ÚSC  
(v Kč, s přesností na dvě desetinná místa)

Období: 12 / 2022

IČO: 70924228

Název: Mateřská škola, Praha 10, Kodaňská 989/14, příspěvková organizace

Sestavená k rozvahovému dni 31. prosinci 2022

Sídlo účetní jednotky		Místo podnikání	
úlice, č.p.	Kodaňská 989/14	úlice, č.p.	
obec	Praha 10	obec	
PSČ, pošta	100 00	PSČ, pošta	
Údaje o organizaci		Předmět podnikání	
identifikační číslo	70924228	hlavní činnost	dle zřizovací listiny
právní forma	příspěvková organizace	vedlejší činnost	dle zřizovací listiny
zřizovatel	Městská část Praha 10	CZ-NACE	801000
Kontaktní údaje		Razítko účetní jednotky	
telefon	271720261		
fax	271721597		
e-mail	skolika@mskodanska.cz		
WWW stránky	www.mskodanska.cz		
Osoba odpovědná za účetnictví		Statutární zástupce	
Jakub Polák, DiS		ředitelka Petra Soudková	
Podpisový záznam osoby odpovědné za správnost údajů		Podpisový záznam statutárního orgánu	
Okamžik sestavení (datum, čas): 19.01.2023, 8h41m57s		19-01-2023	

A.1. Informace podle § 7 odst. 3 zákona
A.2. Informace podle § 7 odst. 4 zákona
A.3. Informace podle § 7 odst. 5 zákona



Licenční MRSF -

XOROLUPKA / PVA (08122022 / 08022022)

**A.4. Informace podle § 7 odst. 5 zákona o stavu účtů v knize podrozvahových účtů**

Číslo záhlaví	Název položky	Podrozvahový účet	ÚČETNÍ OBDOBÍ	
			BEŽNÉ	MINULÉ
<b>P.I.</b>	<b>Majetek a závazky účetní jednotky</b>		<b>21 568 068,96</b>	<b>21 514 959,67</b>
1.	Jiný drobný dlouhodobý nehmotný majetek	901	16 451,56	13 427,37
2.	Jiný drobný dlouhodobý hmotný majetek	902	679 052,58	629 016,58
3.	Vyloučené pohledávky	905		
4.	Vyloučené závazky	906		
5.	Ostatní majetek	909	20 871 725,62	20 871 725,62
<b>P.II.</b>	<b>Krátkodobé podmíněné pohledávky z transferů a krátkodobé podmíněné závazky z transferů</b>			
1.	Krátkodobé podmíněné pohledávky z předfinancování transferů	911		
2.	Krátkodobé podmíněné závazky z předfinancování transferů	912		
3.	Krátkodobé podmíněné pohledávky ze zahraničních transferů	913		
4.	Krátkodobé podmíněné závazky ze zahraničních transferů	914		
5.	Ostatní krátkodobé podmíněné pohledávky z transferů	915		
6.	Ostatní krátkodobé podmíněné závazky z transferů	916		
<b>P.III.</b>	<b>Podmíněné pohledávky z důvodu užívání majetku jinou osobou</b>			
1.	Krátkodobé podmíněné pohledávky z důvodu uplatněného užívání majetku jinou osobou	921		
2.	Dlouhodobé podmíněné pohledávky z důvodu uplatněného užívání majetku jinou osobou	922		
3.	Krátkodobé podmíněné pohled z důvodu užívání majetku jinou osobou na základě smlouvy o výpůjčce	923		
4.	Dlouhodobé podmíněné pohled z důvodu užívání majetku jinou osobou na základě smlouvy o výpůjčce	924		
5.	Krátkodobé podmíněné pohledávky z důvodu užívání majetku jinou osobou z jiných důvodů	925		
6.	Dlouhodobé podmíněné pohledávky z důvodu užívání majetku jinou osobou z jiných důvodů	926		
<b>P.IV.</b>	<b>Další podmíněné pohledávky</b>			
1.	Krátkodobé podmíněné pohledávky ze smluv o prodeji dlouhodobého majetku	931		
2.	Dlouhodobé podmíněné pohledávky ze smluv o prodeji dlouhodobého majetku	932		
3.	Krátkodobé podmíněné pohledávky z jiných smluv	933		
4.	Dlouhodobé podmíněné pohledávky z jiných smluv	934		
5.	Krátkodobé podmíněné pohledávky ze sdělených daní	939		
6.	Dlouhodobé podmíněné pohledávky ze sdělených daní	941		
7.	Krátkodobé podmíněné pohledávky ze vztahu k jiným zdrojům	942		
8.	Dlouhodobé podmíněné pohledávky ze vztahu k jiným zdrojům	943		
9.	Krátkodobé podmíněné úhrady pohledávek z přijatých zajištění	944		
10.	Dlouhodobé podmíněné úhrady pohledávek z přijatých zajištění	945		
11.	Krátkodobé podmíněné pohledávky ze soudních sporů, správních řízení a jiných řízení	947		
12.	Dlouhodobé podmíněné pohledávky ze soudních sporů, správních řízení a jiných řízení	948		
<b>P.V.</b>	<b>Dlouhodobé podmíněné pohledávky z transferů a dlouhodobé podmíněné závazky z transferů</b>			
1.	Dlouhodobé podmíněné pohledávky z předfinancování transferů	951		
2.	Dlouhodobé podmíněné závazky z předfinancování transferů	952		

10.01.2023 08:47:07

Zpracováno systémem GRAS Express - ÚČP ČR/DPC spol. s r. o.

strana 3 / 17

Licenční MRSF -

XOROLUPKA / PVA (08122022 / 08022022)

**A.4. Informace podle § 7 odst. 5 zákona o stavu účtů v knize podrozvahových účtů**

Číslo záhlaví	Název položky	Podrozvahový účet	ÚČETNÍ OBDOBÍ	
			BEŽNÉ	MINULÉ
3.	Dlouhodobé podmíněné pohledávky ze zahraničních transferů	953		
4.	Dlouhodobé podmíněné závazky ze zahraničních transferů	954		
5.	Ostatní dlouhodobé podmíněné pohledávky z transferů	955		
6.	Ostatní dlouhodobé podmíněné závazky z transferů	956		
<b>P.VI.</b>	<b>Podmíněné závazky z důvodu užívání cizího majetku</b>			
1.	Krátkodobé podmíněné závazky z operativního leasingu	961		
2.	Dlouhodobé podmíněné závazky z operativního leasingu	962		
3.	Krátkodobé podmíněné závazky z finančního leasingu	963		
4.	Dlouhodobé podmíněné závazky z finančního leasingu	964		
5.	Krátkodobé podmíněné závazky z důvodu užívání cizího majetku na základě smlouvy o výpůjčce	965		
6.	Dlouhodobé podmíněné závazky z důvodu užívání cizího majetku na základě smlouvy o výpůjčce	966		
7.	Krátkodobé podmíněné závazky z důvodu užívání cizího majetku nebo jeho převzetí z jiných důvodů	967		
8.	Dlouhodobé podmíněné závazky z důvodu užívání cizího majetku nebo jeho převzetí z jiných důvodů	968		
<b>P.VII.</b>	<b>Další podmíněné závazky</b>			
1.	Krátkodobé podmíněné závazky ze smluv o pořízení dlouhodobého majetku	971		
2.	Dlouhodobé podmíněné závazky ze smluv o pořízení dlouhodobého majetku	972		
3.	Krátkodobé podmíněné závazky z jiných smluv	973		
4.	Dlouhodobé podmíněné závazky z jiných smluv	974		
5.	Krátkodobé podmíněné závazky z přijatého kolaterálu	975		
6.	Dlouhodobé podmíněné závazky z přijatého kolaterálu	976		
7.	Krátk. podmíněné závazky vyplývající z pr. předp. a další ústn. mocí zákonod. výkon. nebo soudní	978		
8.	Dlouh. podmíněné závazky vyplývající z pr. předp. a další ústn. mocí zákonod. výkon. nebo soudní	979		
9.	Krátkodobé podmíněné závazky z poskytnutých garancí jednorázových	981		
10.	Dlouhodobé podmíněné závazky z poskytnutých garancí jednorázových	982		
11.	Krátkodobé podmíněné závazky z poskytnutých garancí ostatních	983		
12.	Dlouhodobé podmíněné závazky z poskytnutých garancí ostatních	984		
13.	Krátkodobé podmíněné závazky ze soudních sporů, správních řízení a jiných řízení	985		
14.	Dlouhodobé podmíněné závazky ze soudních sporů, správních řízení a jiných řízení	986		
<b>P.VIII.</b>	<b>Ostatní podmíněná aktiva a ostatní podmíněná pasiva a vyrovnávací účty</b>			
1.	Ostatní krátkodobá podmíněná aktiva	991		
2.	Ostatní dlouhodobá podmíněná aktiva	992		
3.	Ostatní krátkodobá podmíněná pasiva	993		
4.	Ostatní dlouhodobá podmíněná pasiva	994		
5.	Vyrovnávací účet k podrozvahovým účtům	999	21 568 068,96	21 514 959,67

10.01.2023 08:47:07

Zpracováno systémem GRAS Express - ÚČP ČR/DPC spol. s r. o.

strana 4 / 17

A.5. Informace podle § 18 odst. 3 písm. b) zákona

A.5. Informace podle § 19 odst. 6 zákona

B.1. Informace podle § 56 odst. 6

B.2. Informace podle § 56 odst. 8

B.3. Informace podle § 56 odst. 3

Licence: MPOF -

XICRGLUPKA / PVA (0802002 / 0802002)

**C. Doplnující informace k položkám rozvahy "C.1.1 Úměrné územní jednotky" a "C.1.3. Transfery na pořízení dlouhodobého majetku"**

Číslo položky	Název položky	ÚČETNÍ OBDOBÍ	
		BĚŽNÉ	MĚSÍČNĚ
C.1.	Zvýšení stavu transferů na pořízení dlouhodobého majetku za běžné účetní období		
C.2.	Snížení stavu transferů na pořízení dlouhodobého majetku ve výměně a časové souvislosti		

19.01.2023 09:46:05

Zpracování systémem GVAE Express - ÚČF GORDIC spol. s r. o.

strana 7 / 17

Licence: MPOF -

XICRGLUPKA / PVA (0802002 / 0802002)

**D.1. Počet jednotlivých věcí a souborů majetku nebo seznam tohoto majetku****D.2. Celková výměra lesních pozemků s lesním porostem****D.3. Výše ocenění celkové výměry lesních pozemků s lesním porostem ve výši 57 Kč/m<sup>2</sup>****D.4. Výměra lesních pozemků s lesním porostem oceněných jiným způsobem****D.5. Výše ocenění lesních pozemků s lesním porostem oceněných jiným způsobem****D.6. Průměrná výše ocenění výměry lesních pozemků s lesním porostem oceněných jiným způsobem****D.7. Komentář k ocenění lesních pozemků jiným způsobem**

19.01.2023 09:46:05

Zpracování systémem GVAE Express - ÚČF GORDIC spol. s r. o.

strana 8 / 17

**E.1. Doplnující informace k položkám rozvahy**

K položce	Doplnující informace	Číslo
-----------	----------------------	-------

**E.2. Doplnující informace k položkám výkazu zisku a ztráty**

K položce	Doplnující informace	Číslo
-----------	----------------------	-------

**E.3. Doplňující informace k položkám přehledu o peněžních tocích**

K položce	Doplňující informace	Číslo
-----------	----------------------	-------

**E.4. Doplňující informace k položkám přehledu o změnách vlastního kapitálu**

K položce	Doplňující informace	Číslo
-----------	----------------------	-------

Účtovací výkaz - MPRP -

KOROLUPKA / PVA (08012002 / 08012002)

**F. Doplnující informace k fondům účetní jednotky**

Fond kulturních a sociálních potřeb			
Číslo	Název	Položka	BEŽNÉ ÚČETNÍ OBDOBÍ
A.I.	Počáteční stav fondu k 1.1.		615 353,41
A.II.	Tvorba fondu		165 275,18
	1. Základní přírůstek		165 275,18
	2. Splátky půjček na bytové účely poskytnutých do konce roku 1992		
	3. Náhrady škod a pevného plnění od poskytovatelů vztahující se k majetku pořizovatele z fondu		
	4. Peněžní a jiné dary uřené do fondu		
	5. Ostatní tvorba fondu		
A.III.	Čerpání fondu		83 089,99
	1. Půjčky na bytové účely		
	2. Stravování		30 156,00
	3. Rekreace		4 000,00
	4. Kultura, tělovýchova a sport		5 304,00
	5. Sociální výpomoci a půjčky		
	6. Poskytnutá peněžní dary		15 500,00
	7. Úhrada příspěvku na penzijní přípojitelnost		3 000,00
	8. Úhrada částí pojistného na soukromé životní pojištění		
	9. Ostatní účty fondu		5 139,99
A.IV.	Konečný stav fondu		717 538,60

19.01.2023 08:41:07

Zpracováno systémem GMS Express - ÚGR GORDIC spol. s r. o.

strana 13 / 17

Účtovací výkaz - MPRP -

KOROLUPKA / PVA (08012002 / 08012002)

**Rezerovní fond - příspěvkové organizace zřizované územními samosprávnými orgány a svazky obcí**

Číslo	Název	Položka	BEŽNÉ ÚČETNÍ OBDOBÍ
D.I.	Počáteční stav fondu k 1.1.		458 732,12
D.II.	Tvorba fondu		35 031,04
	1. Zlepšený výsledek hospodaření		35 031,04
	2. Nespotřebované částky z rozpočtu Evropské unie		
	3. Nespotřebované částky z mezinárodních smluv		
	4. Peněžní dary - obětové		
	5. Peněžní dary - neobětové		
	6. Ostatní tvorba		
D.III.	Čerpání fondu		
	1. Úhrada zhotoveného výsledku hospodaření		
	2. Úhrada sankcí		
	3. Posílání fondu investic se souhlasem zřizovatele		
	4. Časová přehrazení dočasného oesouledu mezi výnosy a náklady		
	5. Ostatní čerpání		
D.IV.	Konečný stav fondu		493 733,16

19.01.2023 08:41:07

Zpracováno systémem GMS Express - ÚGR GORDIC spol. s r. o.

strana 14 / 17

Licence: MPOF\*

XDRGUPKA / PYA (08022022 / 08022022)

Fond investic - příspěvkové organizace zřizované územními samosprávnými celky a svazky obcí		
Číslo	Název	Položka
		BĚŽNÉ ÚČETNÍ OBDOBÍ
F.I.	Počáteční stav fondu k 1.1.	831 623,12
F.II.	Tvorba fondu	176 349,00
	1. Peněžní prostředky ve výši odpisů hmotného a nehmotného majetku prováděné podle zřizovatelem schváleného odpisového plánu	176 349,00
	2. Investiční příspěvek z rozpočtu zřizovatele	
	3. Investiční dotace ze státních fondů a jiných veřejných rozpočtů	
	4. Ve výši příjmů z prodeje svěřeného dlouhodobého hmotného majetku	
	5. Peněžní dary a příspěvky od jiných subjektů	
	6. Ve výši příjmů z prodeje majetku ve vlastnictví příspěvkové organizace	
	7. Převody z rezervního fondu	
F.III.	Čerpání fondu	319 560,10
	1. Pořízení a technické zhodnocení hmotného a nehmotného dlouhodobého majetku, s výjimkou drobného hmotného a nehmotného dlouhodobého majetku	119 560,10
	2. Úhrada investičních úvěrů nebo půjček	
	3. Odvod do rozpočtu zřizovatele	200 000,00
	4. Návýšení peněžních prostředků určených na financování údržby a oprav majetku, který příspěvková organizace používá pro svou činnost	
F.IV.	Konečný stav fondu	688 412,02

19.01.2023 08:41:57z

Zpracováno systémem G/MS Express - UCR GORDIC spol. s r. o.

strana 15 / 17

Licence: MPOF\*

XDRGUPKA / PYA (08022022 / 08022022)

G. Doplnující informace k položce "A.II.3. Stavby" výkazu rozvahy		ÚČETNÍ OBDOBÍ			MINULÉ
Číslo položky	Název položky	BĚŽNÉ			
		BRUTTO	KOREKCE	NETTO	
G.	<b>Stavby</b>				
G.1.	Bytové domy a bytové jednotky				
G.2.	Budovy pro služby obyvatelstvu				
G.3.	Jiné nebytové domy a nebytové jednotky				
G.4.	Komunikace a veřejné osvětlení				
G.5.	Jiné inženýrské sítě				
G.6.	Ostatní stavby				

H. Doplnující informace k položce "A.II.1. Pozemky" výkazu rozvahy		ÚČETNÍ OBDOBÍ			MINULÉ
Číslo položky	Název položky	BĚŽNÉ			
		BRUTTO	KOREKCE	NETTO	
H.	<b>Pozemky</b>				
H.1.	Stavební pozemky				
H.2.	Lesní pozemky				
H.3.	Zahrady, pastviny, louky, rybníky				
H.4.	Zastavěná plocha				
H.5.	Ostatní pozemky				

19.01.2023 08:41:57z

Zpracováno systémem G/MS Express - UCR GORDIC spol. s r. o.

strana 16 / 17

**I. Doplnující informace k položce "A.II.4. Náklady z přecenění reálnou hodnotou" výkazu zisku a ztráty**

Číslo položky	Název položky	ÚČETNÍ OBDOBÍ	
		BĚŽNE	MINULÉ
I.	<b>Náklady z přecenění reálnou hodnotou</b>		
I.1.	Náklady z přecenění reálnou hodnotou majetku udrženého k prodeji podle § 64		
I.2.	Ostatní náklady z přecenění reálnou hodnotou		

**J. Doplnující informace k položce "B.II.4. Výnosy z přecenění reálnou hodnotou" výkazu zisku a ztráty**

Číslo položky	Název položky	ÚČETNÍ OBDOBÍ	
		BĚŽNE	MINULÉ
J.	<b>Výnosy z přecenění reálnou hodnotou</b>		
J.1.	Výnosy z přecenění reálnou hodnotou majetku udrženého k prodeji podle § 64		
J.2.	Ostatní výnosy z přecenění reálnou hodnotou		

\*Konec sestavy \*

**Návrh na rozdělení hospodářského výsledku za rok 2022**

Příspěvková organizace: Mateřská škola Kodaňská 989/14, Praha 10

**Hospodářský výsledek v Kč**

	Hlavní činnost	Doplňková činnost	Celkem
Hospodářský výsledek	162 570,92	0,00	162 570,92

**Krytí zhoršení hospodářského výsledku v Kč**

Ztráta z hospodaření celkem	
krytí ztráty:	
na vrub zůstatku RF	
z rozpočtu zřizovatele	
ze zlepšení HV v následujícím roce	
jiným způsobem	

**Rozdělení zlepšeného hospodářského výsledku a zisku z doplňkové činnosti v Kč**

	Stav k 31.12.	Příděl ze zlepš. HV roku	Příděl ze zisku z dopl. činnosti	Stav po přídělu
Rezervní fond	493 733,16	32 570,92	0,00	526 304,08
Fond odměn	500 000,00	130 000,00	0,00	630 000,00
<b>Celkem</b>	<b>993 733,16</b>	<b>162 570,92</b>	<b>0,00</b>	<b>1 156 304,08</b>

Zpracoval dne: 18.1.2023

Jméno a podpis zpracovatele: Jakub Polák, DiS.

Jméno a podpis ředitele:

**!!! Při rozdělení HV Fond odměn zaokrouhlete na celé číslo !!!**MATE  
Kod  
101  
PŘÍSP





Úřad městské části Praha 10  
Odbor kontroly a komunikace

SZ: P10-045053/2022/3  
Čj: P10-045056/2022

Výtisk č. 1

## Protokol

o výsledku veřejnosprávní finanční kontroly dle zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů (zákon o finanční kontrole), v platném znění, a v souladu s § 12 zákona č. 255/2012 Sb., o kontrole (kontrolní řád), v platném znění

Kontrola byla provedena v souladu s plněním plánu kontrol na rok 2022 na základě pověření č. 2/VSFK/2022 ze dne 1. 2. 2022.

### I.

#### Úvodní část

**Kontrolní orgán:** MČ Praha 10, Úřad MČ Praha 10, Odbor kontroly a komunikace

**Kontrolu provedla kontrolní skupina (dále jen KS) ve složení:**  
Denisa Bohuslavová, DiS. – vedoucí KS  
Eva Marková – členka KS  
Ing. Věra Valová – členka KS

**Kontrolovaná osoba:** Mateřská škola, Praha 10, Kodaňská 989/14, příspěvková organizace

**Sídlo organizace:** Kodaňská 989/14, 101 00 Praha – Vršovice

**IČ:** 70924228

**Právní forma:** 331 - příspěvková organizace

**Datum vzniku:** 1. 7. 2001

**Kontrolovanou osobu zastupovala:**  
Hana Haškovcová – ředitelka MŠ

**Kontrolované období:** rok 2021

**Předmět kontroly:** hospodaření s veřejnými finančními prostředky v roce 2021 ve smyslu § 11 odst. 4 zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole

**Kontrola proběhla ve dnech:** 22. 2. 2022 a 3. 3. 2022 na adrese Kodaňská 989/14, Praha 10

**Kontrolní úkon, jímž byla kontrola zahájena:**  
doručení Oznámení o zahájení kontroly dne 1. 2. 2022

**Poslední kontrolní úkon předcházející vyhotovení protokolu:**  
kontrola doručených dokladů dne 24. 3. 2022

**Kontrolovanou oblast upravují mj. tyto právní předpisy, ve znění pozdějších předpisů:**

- 1) zákon č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě,
- 2) zákon č. 255/2012 Sb., o kontrole (kontrolní řád),
- 3) zákon č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů,
- 4) zákon č. 131/2000 Sb., o hlavním městě Praze,
- 5) zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví,
- 6) vyhláška MF č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zák. č. 563/1991 Sb.,
- 7) vyhláška MF č. 114/2002 Sb., o fondu kulturních a společenských potřeb,
- 8) zákon č. 500/2004 Sb., správní řád,
- 9) zákon č. 340/2015 Sb., o zvláštních podmínkách účinnosti některých smluv, uveřejňování těchto smluv a o registru smluv (zákon o registru smluv),

**a vnitřní předpisy kontrolované osoby:**

- Zřizovací listina ze dne 1. 6. 2013 a ze dne 2. 7. 2021,
- Směrnice o hospodaření s FKSP – MŠ Kodaňská ze dne 5. 4. 2020, 2. 1. 2021 a 5. 1. 2021,
- Směrnice fondů ze dne 1. 9. 2020,
- Směrnice pro hospodaření s majetkem ze dne 1. 3. 2012 a 2. 1. 2014,
- Operativní evidence majetku a zásob ze dne 2. 1. 2013,
- Směrnice pro oběh písemností a účetních dokladů ze dne 1. 9. 2019, změna limitu Pokladny MŠ dne 1. 1. 2021,
- Směrnice o vnitřní finanční kontrole v malých příspěvkových organizacích ze dne 1. 1. 2019 a ze dne 1. 9. 2019,
- Podpisový řád ze dne 1. 1. 2013,
- Podpisové vzory pro vnitřní kontrolní systém ze dne 1. 1. 2020,
- Vnitřní předpis pro zpracování účetnictví MŠ Kodaňská ze dne 1. 9. 2019.

**Zaměření kontroly:**

V rámci přípravy kontroly byly porovnány údaje vykázané v účetních výkazech MŠ (rozvaha, výkaz zisku a ztráty) za roky 2020 a 2021. Na základě výsledků tohoto porovnání se KS výběrovým způsobem zaměřila na:

1. Bankovní účty
2. Rozdělení hospodářského výsledku a použití fondů
  - 2.1. Rozdělení hospodářského výsledku
  - 2.2. Fond odměn – účet 411
  - 2.3. Rezervní fond – účet 413
  - 2.4. Fond reprodukce majetku, investiční fond – účet 416
  - 2.5. Fond kulturních a sociálních potřeb (FKSP) – účet 412
3. Dlouhodobý hmotný majetek (DHM)
  - 3.1. Samostatné hmotné movité věci a soubory movitých věcí – účet 022
  - 3.2. Odpisy a inventární karty dlouhodobého hmotného majetku
  - 3.3. Drobný dlouhodobý hmotný majetek (DDHM) – účet 028
4. Ostatní dlouhodobé pohledávky – účet 469
5. Pokladna – vedení pokladny, příjmy a výdaje finančních prostředků v hotovosti – účet 261
6. Nákladové účty
7. Aplikaci vybraných ustanovení zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole, účinnost vnitřního kontrolního systému

Kontrola byla vykonána namátkovým způsobem.

## II.

## Průběh kontroly a kontrolní zjištění

## 1. Bankovní účty

Kontrolovaná organizace používala v průběhu kontrolovaného období čtyři bankovní účty. MŠ měla u všech bankovních účtů nastavené generování bankovních výpisů při frekvenci denně při pohybu. Poslední výpis v roce 2021 byl vždy v den posledního pohybu na daném účtu. **Bankovní výpisy k 31. 12. 2021 ke třem účtům nebyly vygenerovány – MŠ je nemá k dispozici.**

1) běžný účet pro hlavní činnost – č. 292259339/0800

Stav k 1. 1. 2021 byl 2.318.555,40 Kč, bankovní výpis (BV) č. 001. Stav k 31. 12. 2021 byl 2.843.241,17 Kč, BV č. 275.

Bankovní účet byl v účetní evidenci účtu 241 rozdělen analyticky:

241/0100 – běžný účet

241/0111 – fond odměn (411)

241/0114 – rezervní fond (413 + 414)

241/0116 – investiční fond (416)

2) běžný účet – úplata – č. 19-292259339/0800

Stav k 1. 1. 2021 byl 217.960,00 Kč, BV č. 001, stav k 29. 12. 2021 byl 360.100,00 Kč, BV č. 202. V účetní evidenci účet č. 241/0110 – běžný účet – úplata.

3) běžný účet – stravné – č. 30015-292259339/0800

Stav k 1. 1. 2021 byl 371.338,46 Kč, BV č. 001, stav k 30. 12. 2021 byl 143.203,45 Kč, BV č. 240. V účetní evidenci účet č. 241/0120 – stravné.

4) běžný účet pro fond kulturních a sociálních potřeb (FKSP) – č. 107-292259339/0800

Stav k 1. 1. 2021 byl 484.386,67 Kč, BV č. 001, stav k 22. 12. 2021 byl 596.289,49 Kč, BV č. 030. V účetní evidenci účet č. 243 – Běžný účet FKSP.

Zůstatky finančních prostředků k 1. 1. 2021 a k datu posledního pohybu na daném bankovním účtu dle bankovních výpisů souhlasí se zůstatky účtů 241 (běžný účet) a 243 (běžný účet FKSP) vykázány mi v rozvaze k 1. 1. 2021 a k 31. 12. 2021.

**Kontrolované osobě bylo doporučeno, aby si v bance nastavila sestavování výpisů s měsíční frekvencí, i vzhledem k úspoře nákladů – viz bod 6. Následně ředitelka MŠ v průběhu kontroly sdělila, že byla v bance a provedla změnu sestavování výpisů s měsíční frekvencí od 1. 3. 2022.**

Analytické rozdělení účtu 241 a jeho porovnání s fondy 411, 413, 414 a 416 k 31. 12. 2021 znázorňuje tabulka č. 1:

Tabulka č. 1

Název AÚ	SÚ/AÚ	Konečný stav dle účetních deníků	Název fondu	SÚ	Konečný stav dle účetních deníků	Rozdíl
Běžný účet	241/0100	1 025 006,93				
Běžný účet - úplata	241/0110	360 100,00				
Běžný účet - stravné	241/0120	143 203,45				
BÚ k fondu odměn	241/0111	527 909,00	Fond odměn	411	527 909,00	0,00
BÚ k rezerv. fondu	241/0114	458 702,12	Rezervní fond	413+414	458 702,12	0,00
BÚ k fondu investic	241/0116	831 623,12	Fond investic	416	831 623,12	0,00
<b>Celkem</b>		<b>3 346 544,62</b>				

Stavy na analytických účtech 241/0111, 241/0114 a 241/0116, které byly určeny pro účtování fondů, byly k 31. 12. 2021 shodné s účetními zůstatky fondů.

**Závěr k bodu 1.:** Kontrolovaná osoba měla nastavené generování výpisů s frekvencí denní při pohybu. Z tohoto důvodu nebyl znám stav na bankovních účtech k 31. 12. 2021. Kontrolované osobě bylo doporučeno, aby si v bance nastavila sestavování výpisů s měsíční frekvencí. V průběhu kontroly, dle sdělení ředitelky MŠ, proběhla změna sestavování výpisů s měsíční frekvencí od 1. 3. 2022.

## 2. Rozdělení hospodářského výsledku a použití fondů

### 2.1. Rozdělení hospodářského výsledku

Dle výkazu zisku a ztráty představoval hospodářský výsledek (HV) za rok 2020 v MŠ Kodaňská zisk ve výši 297.418,75 Kč.

Usnesením Rady MČ Praha 10 č. 320 ze dne 4. 5. 2021 byly schváleny přiděly z hospodářského výsledku roku 2020 do fondů příspěvkových organizací. Hospodářský výsledek MŠ Kodaňská byl rozdělen do fondů následovně:

Fond odměn - účet 411	237.000,00 Kč
Rezervní fond - účet 413	60.418,75 Kč

### 2.2. Fond odměn – účet 411

Stav fondu odměn byl k 1. 1. 2021 ve výši 290.909,00 Kč.

Dne 30. 6. 2021 byla do fondu převedena část HV ve výši 237.000,00 Kč, doklad č. 8010.

Stav fondu odměn byl k 31. 12. 2021 ve výši 527.909,00 Kč.

### 2.3. Rezervní fond – účet 413

Stav rezervního fondu byl k 1. 1. 2021 ve výši 455.283,37 Kč.

Dne 30. 6. 2021 byla do fondu převedena část HV ve výši 60.418,75 Kč, doklad č. 8010.

Dne 31. 12. 2021 bylo z fondu čerpáno 57.000,00 Kč (faktura č. 265). Tyto prostředky byly použity k dalšímu rozvoji činnosti MŠ (kontrola faktury viz bod 3.3.).

Stav rezervního fondu k 31. 12. 2021 byl ve výši 458.702,12 Kč.

### 2.4. Fond reprodukce majetku, investiční fond – účet 416

Stav fondu reprodukce majetku, investičního fondu byl k 1. 1. 2021 ve výši 659.011,12 Kč.

V průběhu roku 2021 byl fond tvořen čtvrtletními odpisy v celkové částce 172.612,00 Kč. V roce 2021 nebyly z fondu čerpány žádné finanční prostředky.

Stav fondu k 31. 12. 2021 byl 831.623,12 Kč.

### 2.5. Fond kulturních a sociálních potřeb – účet 412

Hospodaření s FKSP se řídí vyhláškou č. 114/2002 Sb., o FKSP, dále má škola vydanou *Směrnici o hospodaření s FKSP – MŠ Kodaňská* ze dne 5. 4. 2020. Rozpočet FKSP na rok 2021 byl sestaven, zaměstnanci byli s rozpočtem FKSP seznámeni na poradě dne 5. 2. 2021, doložen Rozpočet FKSP s podpisy zaměstnanců.

#### Tvorba fondu

Celkový přiděl na účet 412 v roce 2021 byl 149.795,24 Kč. Fond byl tvořen měsíčně, převody na bankovní účet FKSP byly uskutečňovány následující měsíc, v souladu s vyhláškou.

#### Čerpání z fondu

Stav fondu k 1. 1. 2021 byl ve výši 503.010,17 Kč.

Podle účetního výkazu bylo z fondu během roku čerpáno celkem 37.452 Kč, a to:

- 11.730 Kč – stravování, AU 0220,
- 4.000 Kč – rekreace, AU 0230,
- 10.500 Kč – poskytnuté peněžní dary, AU 0260,
- 2.200 Kč – příspěvky na penzijní připojištění, AU 0270,
- 9.022 Kč – ostatní použití fondu, AU 0290.

Stav fondu k 31. 12. 2021 byl ve výši 615.353,41 Kč.

KS provedla namátkovou kontrolu faktur vztahujících se k čerpání fondu:

Ta bulka č. 2

Číslo faktury	Částka v Kč	Účel	Splatnost	Uhrazeno	BV
146	2 000	Rekreace	19.8.2021	29.7.2021	19/1
154	2 000	Rekreace	12.7.2021	28.6.2021	15/1
203	9 022	Vitamíny	1.11.2021	4.11.2021	25/1
<b>Celkem</b>	<b>13 022</b>				

Faktury měly všechny požadované náležitosti a byly odsouhlaseny odpovědnými pracovníky v souladu se zákonem o finanční kontrole a vnitřními směrnici školy. Úhrada faktur byla zkontrolována podle bankovních výpisů. Maximální výše čerpání příspěvku na rekreaci stanovená směrnici byla 2.000 Kč na zaměstnance na kalendářní rok 2021, tato částka nebyla překročena.

Fond kulturních a sociálních potřeb je tvořen k zabezpečování kulturních, sociálních a dalších potřeb zaměstnanců MŠ. V roce 2021 bylo plnění fondu ve výši 149.795,24 Kč, z fondu bylo čerpáno pouze 37.452 Kč. KS vyhodnotila toto čerpání jako neúměrně nízké vzhledem k plnění fondu. KS doporučila ředitelce MŠ Kodaňská, aby rozšířila možnosti čerpání prostředků FKSP, případně navýšila limity pro čerpání již poskytovaných druhů příspěvků.

Zvýšení příspěvku z FKSP pro zaměstnance by bylo efektivnější využití finančních prostředků než jejich kumulace na bankovním účtu, když tento účet lze použít pouze k financování kulturních, sociálních a dalších potřeb zaměstnanců MŠ. Takto uložené finanční prostředky ztrácí na své hodnotě. Ředitelka MŠ Kodaňská se k věci vyjádřila, citace: „K čerpání FKSP sděluji, všichni zaměstnanci měli možnost se vyjádřit k poskytování prostředků. Vzhledem k situaci s Covidem bylo čerpání v posledních dvou letech zcela minimální. V roce 2021 byla splacena půjčka, nikdo jiný neprojevil zájem, dovolené nikdo nepožadoval. Zatím zaměstnanci neprojevil zájem o jiné prostředky, než máme ve směrnici. Na následující radě projednáme možnosti, které bychom mohli ještě čerpat a případně navýšit limit pro čerpání.“

#### Krytí fondu peněžními prostředky

Stav fondu (účet 412) k 31. 12. 2021 byl ve výši 615.353,41 Kč, stav bankovního účtu FKSP (účet 243) k 31. 12. 2021 byl 596.289,49 Kč. Rozdíl mezi fondem a bankovním účtem fondu byl ve výši 19.063,92 Kč ve prospěch fondu. Tuto částku tvoří:

- příděl za prosinec 2021 ve výši + 18.033,04 Kč,
- splátka poslední splátky + 1.231,00 Kč,
- převod za penzijní připojištění 12/2021 ve výši – 200,00 Kč,
- haléřové vyrovnání – 0,12 Kč.

Fond byl krytý finančními prostředky.

Rozdělení hospodářského výsledku a použití fondů - úbytky a přírůstky fondů 411, 413, 414, 416 a 412 byly v souladu s platnými právními předpisy (§ 29 - 33 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, vyhláška č. 114/2002 Sb., o fondu kulturních a sociálních potřeb).

Závěr k bodu 2.: KS doporučila ředitelce MŠ Kodaňská, aby rozšířila možnosti čerpání prostředků FKSP, případně navýšila limity pro čerpání již poskytovaných druhů příspěvků. Zvýšení příspěvků z FKSP pro zaměstnance by bylo efektivnější využití finančních prostředků než jejich kumulace na bankovním účtu.

Dle vyjádření ředitelky MŠ zaměstnanci zatím neprojeví zájem o jiné druhy příspěvků. Na následující poradě ředitelka MŠ budou projednány možnosti, které by mohli ještě čerpat, a případně navýšit limit pro čerpání.

### 3. Dlouhodobý hmotný majetek (DHM)

#### 3.1. Samostatné hmotné movité věci a soubory hmotných movitých věcí – účet 022

Podle účetního deníku účtu 022 byl účetní stav DHM na počátku a na konci roku 2021 stejný – 1.543.911,99 Kč, v roce 2021 nebyly přírůstky ani úbytky DHM.

Bylo zjištěno, že poslední změna na účtu 022 proběhla v roce 2019, a to v těchto třech případech:

1. dne 28. 6. 2019 vyřazení majetku ze školní kuchyně v celkové hodnotě 695.868,00 Kč. Jednalo se o elektrické kuchyňské spotřebiče, byly vyřazeny z důvodu opotřebení. Bylo doloženo *Usnesení RMČ č. 345* ze dne 14. 5. 2019,
2. dne 31. 10. 2019 bezúplatný převod majetku od MČ P10 ve výši 1.462.568,99 Kč, byl předložen *Protokol č. 2/OŠK/2019 předání a převzetí majetku obce do správy* ze dne 8. 10. 2019, jednalo se o vybavení školní kuchyně,
3. dne 31. 12. 2019 vyřazení majetku v hodnotě 48.157,00 Kč.

Pro kontrolu účetního stavu účtu 022 k 31. 12. 2021 si KS vyžádala inventurní soupis ke dni 31. 12. 2021, odpisový plán na rok 2021 a vybrané karty majetku. Jejich porovnání znázorňuje tabulka č. 3:

Tabulka č. 3

Č. karty	Název majetku	Inventurní č. dle inventurního soupisu	Inventurní č. dle karty majetku	Pořizovací cena dle inventurního soupisu	Pořizovací ceny dle odpisového plánu	Pořizovací cena dle karty majetku
1	Škrabka brambor	24	24	48 593,50	48 593,50	48 593,50
2	Mrazicí truhla	25	25	65 242,67	65 242,67	65 242,67
3	Krouhač zeleniny	26	26	44 118,78	44 117,78	44 117,78
4	Mýčka černého nádobí	27	27	196 693,34	196 693,34	196 693,34
5	Kuchyňský robot	28	28	115 766,86	115 766,86	115 766,86
6	Elektrický varný kotel	29	29	126 912,27	126 912,27	126 912,27
7	Elektrická sklopná pánev	30	30	104 621,45	104 621,45	104 621,45
8	Konvektomat	31	31	243 995,52	243 995,52	243 995,52
9	Konvektomat	31	31	243 995,52	243 995,52	243 995,52
10	Prac. stůl se zásuv. a polic.	32	32	51 288,96	51 288,96	51 288,96
11	Stůl mycí roštový s dřezy	33	32	46 399,52	46 399,52	46 399,52
12	Prac. stůl s gratin. deskou	34	34	65 756,68	65 756,68	65 756,68
13	Plynový sporák s troubou	35	35	109 184,92	109 184,92	109 184,92
<b>Celkem - majetek odpisovaný</b>				<b>1 462 569,99</b>	<b>1 462 568,99</b>	<b>1 462 568,99</b>
14	Piano FORSTER	1		41 185,00		
15	Piano + židle	13		40 157,00		
<b>Celkem - majetek odepsán</b>				<b>81 342,00</b>		
<b>Majetek celkem</b>				<b>1 543 911,99</b>		

Byl zjištěn rozdíl v pořizovací ceně (dále jen PC) majetku Krouhače zeleniny na inventárním soupisu, v odpisovém plánu na rok 2021 a na kartě majetku. PC Krouhače zeleniny uvedená v odpisovém plánu na rok 2021 a na kartě majetku je ve výši 44.117,78 Kč a PC uvedená v inventárním soupisu je 44.118,78 Kč, tj. cenase liší o 1 Kč. Z tohoto důvodu se i součet PC odpisovaného majetku v inventárním soupisu liší od PC odpisovaného majetku v odpisovém plánu na rok 2021 o 1 Kč. Kontrolovaná osoba chybu opravila v průběhu kontroly.

Dále byly zjištěny chyby v inventárních číslech uváděných na inventárním soupisu a na kartách majetku:

- dva různé *Konvektomaty* mají v inventárním soupisu i na kartách majetku totožné inventární číslo 31,
- na inventární kartě majetku je u majetku *Pracovní stůl se zásuvkami a policí* uvedeno totožné inventární číslo 32 jako na inventární kartě majetku *Stůl mycí roštový s dřezy*, zde je také inventární číslo 32.

Tímto došlo k porušení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví – citace:

- „§ 8 (1) Účetní jednotky jsou povinny vést účetnictví správně, úplně, průkazně, srozumitelně, přehledně a způsobem zaručujícím trvalost účetních záznamů.
- § 8 (5) Účetnictví účetní jednotky je srozumitelné, jestliže umožňuje jednotlivě i v souvislostech spolehlivě a jednoznačně určit ... c) vazbu mezi účetním záznamem vzniklým seskupením a dílčími účetními záznamy v případech uvedených v § 33 odst. 5.
- § 30 (7) Inventurní soupisy jsou průkazné účetní záznamy, které musí obsahovat a) skutečnosti podle odstavce 1, a to tak, aby bylo možno zjištěný majetek a závazky též jednoznačně určit....“

Kontrolovaná osoba chyby v inventárních číslech opravila v průběhu kontroly.

Bylo zjištěno, že na všech kartách majetku chybí klasifikace majetku CZ-CPA (příloha č. 1 ČÚS 708), tuto kategorizaci majetku má kontrolovaná organizace uvedenou pouze na odpisovém plánu na rok 2021. Kontrolované karty majetku obsahují údaje o odpisech i zůstatkovou cenu majetku v jednotlivých letech.

V průběhu kontroly kontrolovaná osoba karty majetku opravila.

### 3.2. Odpisy dlouhodobého hmotného majetku

Ke kontrole byl předložen odpisový plán na rok 2021. Plánovaný odpis na rok 2021 byl 172.612,00 Kč – souhlasí s výší odpisů uplatněných v roce 2021 (nákladový účet 551).

### 3.3. Drobný dlouhodobý hmotný majetek (DDHM) – účet 028

Účetní stav DDHM (rozmezí 3.000 - 40.000 Kč) na počátku a na konci roku 2021, přehled přírůstků a úbytků v roce 2021 znázorňuje tabulka č. 4. Údaje byly čerpány z rozvahy zpracované k 31. 12. 2021 a z účetního deníku účtu 028 (DDHM).

Tabulka č. 4

Účetní stav k 1. 1. 2021	Přírůstky	Úbytky	Účetní stav k 31. 12. 2021
2 821 396,44	561 363,58	0,00	3 382 760,02

Ke kontrole byly vybrány tyto faktury k pořízení DDHM:

Tabulka č. 5

Číslo faktury	Částka v Kč	Účel	Splatnost	Uhrazeno	BV
87	3 991,79	Vybavení do kuchyně	18.05.2021	10.05.2021	102/2
110	35 600,00	Šatní skříně	28.06.2021	16.06.2021	132/1
139	13 800,00	Polytech. stavebnice	13.08.2021	03.08.2021	159/1

156	36 400,00	Skříně do šatny	21.09.2021	08.09.2021	180/1
232	16 490,00	Botník, nástěnka, kryt na topení	15.12.2021	01.12.2021	251/1
4	117 530,00	Čističky vzduchu 7 x	03.01.2022	29.12.2021	279/1
265	139 964,00	Kostky, vitríny, vysavače	06.01.2022	07.01.2022	5/1
<b>Celkem</b>	<b>363 775,79</b>				

Faktury byly prověřeny z hlediska věcné, obsahové i účetní správnosti. Výdaje byly odsouhlaseny odpovědnými pracovníky v souladu se zákonem o finanční kontrole a vnitřními směrnici školy. Úhrada faktur byla zkontrolována na bankovních výpisech.

Při kontrole faktur KS zjistila, že dvě objednávky nebyly zveřejněny v registru smluv, ani do 30 dnů od uzavření objednávky/smlouvy (ověřeno dne 9. 3. 2022). Jedná se o objednávky k fakturám:

- faktura č. 4 za Čističky vzduchu, zaúčtováno dne 31. 12. 2021 ve výši 117 530,00 Kč
- faktura č. 265 za Kostky, vitríny, vysavače, zaúčtováno dne 31. 12. 2021 ve výši 139 964,00 Kč

Nezveřejněním těchto objednávek došlo k porušení zákona č. 340/2015 Sb. o registru smluv - citace:

- § 2 (1) *Prostřednictvím registru smluv se povinně uveřejňuje soukromoprávní smlouva, jakož i smlouva o poskytnutí dotace nebo návratné finanční výpomoci, jejíž stranou je... g) příspěvková organizace územního samosprávného celku,*
- § 5 (2) *Osoba uvedená §2 odst. 1 nebo smluvní strana smlouvy zašle smlouvu správci registru smluv k uveřejnění prostřednictvím registru smluv bez zbytečného odkladu, nejpozději však do 30 dnů od uzavření smlouvy.“*

Metodický návod k aplikaci zákona o registru smluv vydaný Ministerstvem vnitra ČR v lednu 2022 stanoví odst. IV. – citace: „V registru smluv se taktéž uveřejňují smlouvy, které jsou uzavírány formou tzv. objednávek... Smlouva (objednávka) může být uzavřena i ústně. Pokud k tomuto dojde, doporučujeme v registru smluv uveřejnit záznam o takto uzavřené smlouvě. Jeho obsahem by měla být alespoň, kdo s kým smlouvu uzavřel (identifikace smluvních stran), čeho se týká (vymezení předmětu smlouvy), cena nebo hodnota, datum uzavření smlouvy a podstatné náležitosti smluvního typu, pokud jsou stanoveny.“

Na dvě výše uvedené objednávky se nevztahuje výjimka uvedená v § 3 odst. 2 – citace: „Povinnost uveřejnit prostřednictvím registru smluv se nevztahuje na... h) smlouvu, jestliže výše hodnoty jejího předmětu je 50 000 Kč bez daně z přidané hodnoty nebo nižší“.

Z toho vyplývá, že všechny objednávky/smlouvy s cenou vyšší než 50.000 Kč bez DPH musí být zveřejněny v registru smluv.

Porušením výše uvedeného zákona zároveň došlo k porušení ustanovení § 25 odst. 1, zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole – citace: „Vedoucí orgánu veřejné správy je v rámci své odpovědnosti povinen v tomto orgánu zavést a udržovat vnitřní kontrolní systém, který b) je způsobilý včas zjišťovat, vyhodnocovat a minimalizovat provozní, finanční, právní a jiná rizika vznikající v souvislosti s plněním schválených záměrů a cílů orgánu veřejné správy, ...“

V průběhu kontroly ředitelka MŠ zajistila zveřejnění obou objednávek v registru smluv, ověřeno dne 10. 3. 2022.

#### Závěr k bodu 3.:

Byl zjištěn rozdíl v pořizovací ceně majetku Krouhače zeleniny ve dvou různých účetních záznamech, dále byly zjištěny chyby v inventárních číslech, a tím došlo k porušení ustanovení § 8 odst. 1 a odst. 5, § 30 odst. 7 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví.

Kontrolovaná osoba chybu v pořizovací ceně majetku opravila v průběhu kontroly. V průběhu kontroly byla opravena také inventární čísla.



Nezveřejněním dvou objednávek v registru smluv došlo k porušení ustanovení § 1 odst. 1, § 5 odst. 2 a § 3 odst. 2 zákona č. 340/2015 Sb. o registru smluv, a tím zároveň došlo k porušení ustanovení § 25 odst. 1, zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole.

V průběhu kontroly ředitelka MŠ zajistila zveřejnění obou objednávek v registru smluv.

Na všech kartách majetku chybí klasifikace majetku **CZ-CPA** (příloha č. 1 ČÚS 708), tuto kategorizaci majetku má kontrolovaná organizace uvedenu pouze na odpisovém plánu na rok 2021.

V průběhu kontroly kontrolovaná osoba karty majetku opravila.

#### 4. Ostatní dlouhodobé pohledávky – účet 469

Na účtu 469 – *ostatní dlouhodobé pohledávky* má MŠ evidovanou pohledávku ve výši 100.000 Kč. Jedná se o dluh bývalé pokladní z roku 2016, který dosud není splacen.

Z vyjádření ředitelky MŠ vyplývá, že se jedná o nedobytnou pohledávku. Ředitelka MŠ požádala zřizovatele o schválení odpisu této pohledávky. Byla předložena *Žádost o odpis pohledávky* ze dne 3. 3. 2022.

**Závěr k bodu 4.: Nebyly zjištěny závady.**

#### 5. Pokladna – vedení pokladny, příjmy a výdaje finančních prostředků v hotovosti – účet 261

Ke kontrole pokladny byly předloženy tyto písemnosti:

- pokladní knihy,
- pokladní doklady,
- *Dohoda o hmotné odpovědnosti* ze dne 1. 8. 2016 (funkce pokladník), *Dohoda o hmotné odpovědnosti* ze dne 1. 8. 2016 (manipulace s penězi – dotace do pokladny), *Dohoda o hmotné odpovědnosti* ze dne 1. 9. 2015 (pokladník stravné),
- *Směrnice pro oběh písemností a účetních dokladů* ze dne 1. 9. 2019. Ve směrnici byla dne 1. 1. 2021 provedena změna limitu Pokladny MŠ na 6.000 Kč.

V roce 2021 MŠ vedla dvě pokladny:

- a) **Pokladna MŠ**, v účetní evidenci 261/0100

Pokladní kniha pokladny MŠ byla vedena elektronicky, pokladní doklady příjmové (PPD) a výdajové (VPD) byly číslovány dvěma číselnými řadami, příjmy č. 501 - 508 a výdaje č. 1 - 20. První zápis v roce 2021 byl v pokladní knize proveden dne 19. 1. 2021, poslední 28. 12. 2021.

Pokladní limit stanovený směnicí od 1. 1. 2021 byl ve výši 6.000 Kč. KS zjistila, že v pokladní knize je pokladní limit uveden v částce 5.000 Kč (stanoveno dne 2. 4. 2013), a to neodpovídá údajům uvedeným ve směrnici. Denní zůstatky pokladny v roce 2021 nepřekročily limit stanovený směnicí ani limit uvedený v pokladní knize.

V průběhu kontroly byl opraven limit v pokladní knize na stejnou výši, jaká je stanovena ve směrnici.

##### Kontrola pokladní knihy:

Směrnice stanoví provádění kontroly pokladní hotovosti pokladní ředitelkou MŠ 1 x měsíčně. Záznam o inventarizaci pokladny je v pokladní knize na konci každého měsíce. Kontrola pokladny byla prováděna v souladu se směnicí.

Stav pokladny dle pokladní knihy k 1. 1. 2021 byl 0 Kč, k 31. 12. 2021 byl 0 Kč – souhlasí se stavem účtu 261/0100 k 1. 1. 2021 a k 31. 12. 2021.

Příjmy pokladny MŠ v roce 2021 byly v celkové výši 22.000 Kč. Dle pokladní knihy to bylo 8 vkladů hotovosti vybrané z bankovního účtu.

Výdaje pokladny v roce 2021 byly v celkové výši 22.000 Kč. Dle pokladní knihy to byly drobné nákupy materiálu a služeb pro běžný provoz MŠ.

K detailní kontrole byly namátkově vybrány tyto pokladní doklady:

Ta bulka č. 6

Datum	Číslo dokladu	Příjem pokladny	Výdej pokladny	Účel
19.01.2021	VPD 1		1 510	Testy Covid-19
10.03.2021	-		324	Velikonoční dekorace
31.05.2021	PPD 502	3 000		Výběr kartou ČS
03.06.2021	VPD 6		3000	UZ-6 Divadelní představení
23.06.2021	PPD 504	7400		Výběr kartou ČS
23.06.2021	VPD 8		1 050	UZ-6 Balóny na akci
23.06.2021	VPD 9		5300	UZ-6 Divadelní představení
29.06.2021	VPD 10		1 100	Benzín do fukaru
01.09.2021	VPD 12		57	Poštovné
03.09.2021	VPD 13		240	Baterie
06.09.2021	VPD 14		698	Výukový materiál
25.10.2021	VPD 17		3 800	Divadelní představení
<b>Celkem</b>		<b>7 400</b>	<b>17 079</b>	

Příjmy pokladny byly doloženy výběrovými lístky z bankomatu, datum výběru hotovosti odpovídalo datu vkladu do pokladny. Výdaje byly doloženy prvotními doklady (paragony, PPD příjemce). Výdaje byly zaúčtovány na příslušné nákladové účty. Pokladní doklady byly odsouhlaseny odpovědnými pracovníky v souladu se zákonem o finanční kontrole a vnitřními směnicemi školy.

**Bylo zjištěno, že čtyři pokladní doklady neobsahovaly předepsané náležitosti:**

- VPD ze dne 10. 3. 2021 na částku 324 Kč - zde chybělo číslo dokladu a datum,
- VPD 12, VPD 13 a VPD 14 - zde chybělo označení organizace (u ostatních pokladních dokladů byly vždy razítko školy).

Tímto došlo k porušení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, § 11 odst. 1, citace: „Účetní doklady jsou průkazné účetní záznamy, které musí obsahovat a) označení účetního dokladu, b) obsah účetního případu a jeho účastníky, c) peněžní částku nebo informaci o ceně za měrnou jednotku a vyjádření množství, d) okamžik vyhotovení účetního dokladu, e) okamžik uskutečnění účetního případu, není-li shodný s okamžikem podle písmene d),...“

Kontrolovaná osoba náležitosti pokladních dokladů v průběhu kontroly doplnila.

b) **Pokladna Stravné**, v účetní evidenci 261/0120

Pokladní kniha pokladny Stravné byla vedena elektronicky, pokladní doklady příjmové (PPD) a výdajové (VPD) byly číslovány dvěma číselnými řadami, příjmy č. 6001 - 6007 a výdaje č. 2001 - 2007. První zápis v roce 2021 byl v pokladní knize proveden 28. 1. 2021 a poslední 22. 12. 2021.

Pokladní limit stanovený směnicí byl 6.000 Kč. Denní zůstatky v roce 2021 nepřekročily stanovený limit.

Kontrola pokladní knihy:

Směrnice stanoví provádění kontroly pokladní hotovosti pokladní a ředitelkou MŠ 1 x měsíčně. KS provedla namátkovým způsobem detailní kontrolu záznamu o inventarizaci pokladny v měsících 01/2021, 05/2021, 06/2021, 09/2021, 10/2021 a 12/2021. Kontrola pokladny byla prováděna v souladu se směnicí.

Stav pokladny dle pokladní knihy k 1. 1. 2021 byl 0 Kč, k 31. 12. 2021 byl 0 Kč – souhlasí se stavem účtu 261/0200 k 1. 1. 2021 a k 31. 12. 2021.

Příjmy a výdaje pokladny Stravné v roce 2021 byly ve stejné výši - 20.685 Kč. Jednalo se o 7 vkladů hotovosti za stravné zaměstnanců, které byly následně vloženy na bankovní účet – stravné.

K detailní kontrole byly namátkově vybrány tyto pokladní doklady:

Tabulka č. 7

Datum	Číslo dokladu	Příjem pokladny	Výdej pokladny	Účel
28.01.2021	PPD 6001	3185		Stravné zaměstnanci
29.01.2021	VPD 2001		3185	Odvod do banky
31.05.2021	PPD 6002	3 570		Stravné zaměstnanci
29.06.2021	PPD 6003	3115		Stravné zaměstnanci
29.10.2021	PPD 6005	2520		Stravné zaměstnanci
29.10.2021	VPD 2005		2520	Odvod do banky
<b>Celkem</b>		<b>12 390</b>	<b>12 390</b>	

Příjmy pokladny byly doloženy PPD s příloženým seznamem zaměstnanců. Výdaje byly doloženy VPD, KS namátkově zkontrolovala v bankovních výpisech vklad hotovosti do banky. Účetní převod mezi pokladnou a bankovním účtem byl účtován přes účet 262 – peníze na cestě.

Kontrolované pokladní doklady obsahovaly předepsané náležitosti v souladu s ustanovením § 11 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví. Pokladní doklady byly odsouhlaseny odpovědnými pracovníky v souladu se zákonem o finanční kontrole a vnitřními směnicemi školy.

**Závěr k bodu 5.:**

V pokladně MŠ čtyři pokladní doklady neobsahovaly předepsané náležitosti, a tím došlo k porušení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, § 11 odst. 1.

Kontrolovaná osoba náležitosti pokladních dokladů v průběhu kontroly doplnila.

Pokladní limit uvedený v pokladní knize neodpovídal údajům uvedeným ve směnici.

V průběhu kontroly byl opraven limit v pokladní knize na stejnou výši, jaká je stanovena ve směnici.

## 6. Nákladové účty

K detailní kontrole byly vybrány tyto faktury z evidence nákladových účtů 501 – spotřeba materiálů, 511 – opravy a udržování, 518 – ostatní služby:

Tabulka č. 8

Účet	Číslo faktury	Částka v Kč	Účel	Spltnost	Uhrazeno	BV
501	29	25 622,97	Hygienické prostředky	13.02.2021	05.02.2021	29/1
	74	15 979,25	Potraviny	14.07.2021	30.06.2021	128/1
	81	18 215,43	Potraviny	17.09.2021	07.09.2021	148/1
	99	12 348,00	Materiál do výuky	08.06.2021	27.05.2021	116/1
	129	19 569,23	Potraviny	14.12.2021	06.12.2021	221/1
	163	19 122,00	Kancelářské potřeby	24.09.2021	16.09.2021	188/1
	193	26 023,91	Hygienické prostředky	29.10.2021	20.10.2021	216/1
<b>Celkem účet 501</b>		<b>136 880,79</b>				

511	93	5 834,62	Oprava konvektoru	06.10.2021	24.09.2021	164/1
	121	3 316,00	Čištění odpadů	15.07.2021	02.07.2021	145/1
	160	8 900,00	Opravy zahrad. prvků	23.09.2021	13.09.2021	185/1
	218	7 280,00	Opravy obkladu	03.12.2021	22.11.2021	243/1
	232	11 310,00	Opravy obkladu	15.12.2021	01.12.2021	251/1
Celkem účet 511		36 640,62				
518	96	3 200,00	GDPR agenda	10.06.2021	21.05.2021	112/1
	98	4 036,00	Sekání trávy	04.06.2021	24.05.2021	113/1
	162	24 955,00	Pohybové studio	28.09.2021	14.09.2021	186/1
	176	3 255,00	Pohybové studio	20.10.2021	07.10.2021	204/2
	208	4 360,00	Audit	15.11.2021	09.11.2021	232/1
Celkem účet 518		39 806,00				
Celkem		213 327,41				

Úhrada faktur byla zkontrolována na bankovních výpisech. Výdaje byly odsouhlaseny odpovědnými pracovníky v souladu se zákonem o finanční kontrole a vnitřními směnicemi školy. Obsah faktur odpovídá zvolenému nákladovému účtu.

Na nákladový účet 518/0600 – bankovní poplatky byly každý měsíc účtovány souhrnné pravidelné poplatky za vedení účtu v celkové výši 26.830,50 Kč, které obsahují také poplatky za příchozí a odchozí úhrady. Dále zde byly účtovány mimořádné poplatky ve výši 15 Kč, 30 Kč, 45 Kč, 60 Kč a 445 Kč, celkem 260 krát v celkové souhrnné částce 9.640 Kč.

K detailní kontrole byly namátkově vybrány tyto doklady:

Tabulka č. 9

Číslo dokladu	Částka v Kč	Účel mimořádného poplatku	Uhrazeno	BV
10009	45,00	Výpis	12.01.2021	9/1
10098	30,00	Výpis	04.05.2021	98/1
10170	15,00	Výpis	24.08.2021	170/1
10182	445,00	Výpis + debetní karta	10.09.2021	182/1
10255	60,00	Výpis	06.12.2021	255/2
Celkem	595,00			

KS zjistila, že se jedná o poplatky za denní výpis všech čtyř bankovních účtů MŠ, který se generuje vždy při pohybu na bankovním účtu. Cena za jeden výpis jednoho bankovního účtu činí 15 Kč dle *Ceníku pro Běžný účet v české měně* vydaného Českou spořitelnou. V případě MŠ Kodaňská byly tyto poplatky účtovány za jednotlivé bankovní účty téměř denně.

Kontrolované osobě bylo doporučeno, aby si v bance nastavila sestavování výpisů s měsíční frekvencí – viz bod. 1. V průběhu kontroly ředitelka MŠ sdělila, že proběhla změna sestavování výpisů s měsíční frekvencí od 1. 3. 2022.

KS vyhodnotila náklady na mimořádné poplatky peněžním ústavům jako nevhodné, a tím došlo k porušení ustanovení § 25 odst. 1 a) zákona 320/2001 Sb., zákona o finanční kontrole – citace: „Vedoucí orgánu veřejné správy je v rámci své odpovědnosti povinen v tomto orgánu zavést a udržovat vnitřní kontrolní systém, který a) vytváří podmínky pro hospodárný, efektivní a účelný výkon veřejné správy“.

Dále byly zjištěny náklady ve výši 2.000 Kč na nákladovém účtu 542 – *Jiné pokuty a penále*. Dle předložených dokladů bylo zjištěno, že se jedná o pokutu udělenou Hasičským záchranným sborem Hlavního města Prahy – závady zjištěné při revizi.

Dále byly zjištěny náklady ve výši 14.931 Kč na nákladovém účtu 549 – *Ostatní náklady z činnosti*. Dle předložených dokladů bylo zjištěno, že se jedná o parkovací oprávnění a prodlouženou záruku k myčce nádobí.

**Závěr k bodu 6.: KS vyhodnotila náklady na mimořádné poplatky peněžním ústavům jako nehospodárné, a tím došlo k porušení ustanovení § 25 odst. 1 a) zákona 320/2001 Sb., zákona o finanční kontrole.**

V průběhu kontroly ředitelka MŠ sdělila, že proběhla změna sestavování výpisů s měsíční frekvencí od 1. 3. 2022.

#### 7. Aplikace vybraných ustanovení zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole, účinnost vnitřního kontrolního systému

Kontrolované oblasti hospodaření v účetním období roku 2021 byly v MŠ Kodaňská upraveny platnými směrnici. Ve *Směrnici o vnitřní finanční kontrole v malých příspěvkových organizacích* ze dne 1. 9. 2019 je stanoven příkazce operace, správce rozpočtu a hlavní účetní. Dále jsou zde uvedeny postupy pro zajištění vnitřního kontrolního systému. *Podpisové vzory pro vnitřní kontrolní systém* ze dne 1. 2. 2020 obsahují jména pověřených pracovníků a jejich podpisové vzory.

V průběhu kontroly byly zjištěny tyto závady:

- Bod 3.1. - byl zjištěn rozdíl v pořizovací ceně majetku Krouhače zeleniny v dvou různých účetních záznamech, dále byly zjištěny chyby v inventárních číslech, a tím došlo k porušení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví,
- Bod 3.3. - nezveřejněním dvou objednávek v registru smluv došlo k porušení zákona č. 340/2015 Sb. o registru smluv,
- Bod 5. - v pokladně MŠ čtyři pokladní doklady neobsahovaly předepsané náležitosti, a tím došlo k porušení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví,
- Bod 6. - KS vyhodnotila náklady na mimořádné poplatky peněžním ústavům jako nehospodárné, dle ustanovení § 25 odst. 1 a) zákona 320/2001 Sb., zákona o finanční kontrole.

**Závěr k bodu 7.: Vzhledem k výše uvedeným závadám KS konstatuje, že stávající vnitřní kontrolní systém MŠ má sníženou účinnost.**

### III.

#### Závěr – shrnutí kontrolních zjištění

Při kontrole byly zjištěny tyto závady:

##### Bod 1. Bankovní účty

Kontrolovaná osoba měla nastavené generování výpisů s frekvencí denní při pohybu. Z tohoto důvodu nebyl znám stav na bankovních účtech k 31. 12. 2021. Kontrolované osobě bylo doporučeno, aby si v bance nastavila sestavování výpisů s měsíční frekvencí.

V průběhu kontroly dle sdělení ředitelky MŠ proběhla změna sestavování výpisů s měsíční frekvencí od 1. 3. 2022.

**Bod 2.5. Fond kulturních a sociálních potřeb – účet 412**

KS vyhodnotila čerpání fondu jako neúměrně nízké vzhledem k plnění fondu. KS doporučila ředitelce MŠ Kodaňská rozšířit možnosti čerpání příspěvků FKSP, případně navýšit limity pro čerpání již poskytovaných druhů příspěvků. Zvýšení příspěvku z FKSP pro zaměstnance by bylo efektivnější využití finančních prostředků než jejich kumulace na bankovním účtu.

Dle vyjádření ředitelky MŠ zaměstnanci zatím neprojeví zájem o jiné druhy příspěvků. Na následující poradě ředitelka MŠ budou projednány možnosti, které by mohli ještě čerpat, a případně navýšit limit pro čerpání.

**Bod 3. Dlouhodobý hmotný majetek (DHM)**

Byl zjištěn rozdíl v pořizovací ceně majetku Krouhače zeleniny ve dvou různých účetních záznamech, dále byly zjištěny chyby v inventárních číslech, a tím došlo k porušení ustanovení § 8 odst. 1 a odst. 5, § 30 odst. 7 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví.

Kontrolovaná osoba chybu v pořizovací ceně majetku opravila v průběhu kontroly. V průběhu kontroly byla opravena také inventární čísla.

Nezveřejněním dvou objednávek v registru smluv došlo k porušení ustanovení § 1 odst. 1, § 5 odst. 2 a § 3 odst. 2 zákona č. 340/2015 Sb. o registru smluv, a tím zároveň došlo k porušení ustanovení § 25 odst. 1, zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole.

V průběhu kontroly ředitelka MŠ zajistila zveřejnění obou objednávek v registru smluv.

Na všech kartách majetku chybí klasifikace majetku CZ-CPA (příloha č. 1 ČÚS 708), tuto kategorizaci majetku má kontrolovaná organizace uvedenou pouze na odpisovém plánu na rok 2021.

V průběhu kontroly kontrolovaná osoba karty majetku opravila.

**Bod 5. Pokladna – vedení pokladny, příjmy a výdaje finančních prostředků v hotovosti – účet 261**

V pokladně MŠ čtyři pokladní doklady neobsahovaly předepsané náležitosti, a tím došlo k porušení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, § 11 odst. 1.

Kontrolovaná osoba náležitosti pokladních dokladů v průběhu kontroly doplnila.

Pokladní limit uvedený v pokladní knize neodpovídal údajům uvedeným ve směrnici.

V průběhu kontroly byl opraven limit v pokladní knize na stejnou výši, jaká je stanovena ve směrnici.

**Bod 6. Nákladové účty - účet 518/0600 – bankovní poplatky**

KS vyhodnotila náklady na mimořádné poplatky peněžním ústavům (v celkové částce 9.640 Kč za rok 2021) jako nevhodné, dle ustanovení § 25 odst. 1 a) zákona 320/2001 Sb., zákona o finanční kontrole.

V průběhu kontroly ředitelka MŠ sdělila, že proběhla změna sestavování výpisů s měsíční frekvencí od 1. 3. 2022.

**Bod 7. Aplikace vybraných ustanovení zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole, účinnost vnitřního kontrolního systému**

Vzhledem k výše uvedeným závadám KS konstatuje, že stávající vnitřní kontrolní systém MŠ má sníženou účinnost.

**Kontrola vybraných ukazatelů hospodaření n e p r o k á z a l a porušení rozpočtové kázně podle § 28 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, v platném znění.**

Ověření, které bylo provedeno namátkovým a výběrovým způsobem dle významnosti vykazovaných skutečností, nezabavuje kontrolovanou osobu odpovědnosti za hospodaření s veřejnými prostředky, za správnost vedení účetnictví a výsledek hospodaření v souladu s aktuálními právními předpisy.

#### IV. Podpisové doložky

Tento protokol je určen příspěvkové organizaci MŠ Kodaňská a orgánům městské části Praha 10. Protokol má 16 stran a byl vyhotoven v počtu 2 originálních výtisků a 5 kopií.

Protokol byl vyhotoven dne 25. 3. 2022.

Denisa Bohuslavová, DiS., vedoucí KS  
„podepsáno elektronicky“

Ing. Věra Valová, členka KS  
„podepsáno elektronicky“

Eva Marková, členka KS  
„podepsáno elektronicky“

otisk razítka“

Poučení: Proti jednotlivým kontrolním zjištěním uvedeným v protokolu může kontrolovaná osoba podat podle ustanovení § 13 zákona č. 255/2012 Sb., o kontrole, ve znění pozdějších předpisů, námítky, a to ve lhůtě 15 dnů ode dne doručení protokolu. Námítky musí být podány písemně, musí z nich být zřejmé, proti jakému kontrolnímu zjištění směřují, a musí obsahovat odůvodnění nesouhlasu tímto kontrolním zjištěním.

Rozdělovník:

originál – výtisk č. 1 pro ÚMČ Praha 10, odbor kontroly a komunikace  
originál – výtisk č. 2 pro kontrolovanou osobu MŠ Kodaňská

Kopie předány elektronicky:

kancelář starostky  
kancelář tajemníka  
odbor školství  
kancelář místostarosty MČ Praha 10 kompetentního pro oblast – školství, kultura a sousedské vztahy  
kancelář radní MČ P 10 kompetentní pro oblast – finance, rozpočet, dotace, participativní rozpočet



Příspěvkové organizace MČ Praha 10

Tabulka C

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

<b>Název účetní jednotky:</b>	Mateřská škola, Praha 10, Kodaňská 989/14, příspěvková organizace
<b>Sídlo:</b>	<b>Kodaňská 989/14, Praha 10</b>
<b>IČ:</b>	<b>70924228</b>
<b>Kód inv.místa:</b>	<b>500886</b>
<b>Datum vyhotovení:</b>	<b>20.1.2023</b>

<b>Druh provedené inventarizace</b>	<b>Periodická</b>
<b>Předmět inventarizace</b>	<b>Majetek, pohledávky, závazky, podrozv. účty</b>
<b>Datum zahájení inventarizace</b>	<b>2.1.2023</b>
<b>Datum ukončení inventarizace</b>	<b>20.1.2023</b>
<b>Datum, k němuž byla provedena inventarizace</b>	<b>31. 12. 2022</b>
<b>Seznam právních norem upravujících inventarizaci v organizaci:</b>	- 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 z. č. 563/1991 Sb., ve znění pozdějších předpisů
<b>Způsob provedení inventur</b>	<b>Fyzická a dokladová</b>
<b>Členové inventarizační komise</b>	
předseda: Valerie Andršová	
<b>IK – Fyzická</b> člen: Tamara Machová člen: Kateřina Kaňáková	<b>IK - Dokladová</b> člen: Jaroslava Zapletalová člen: Petra Zbrojová

<b>1. Vyhodnocení dodržení vyhlášky č. 270/2010 Sb., a vnitřní směrnice k provedení inventarizace</b>	
<b>Naplnění plánu inventur:</b>	
- Inventarizace byla provedena dle Příkazu tajemnice ÚMČ Praha 10 č. 12/2022	
<b>Informace o seznámení členů inventarizační komise s procesem inventarizace:</b>	
ANO	
<b>Opatření přijatá ke zlepšení průběhu inventur a eliminaci chyb:</b>	
<b>2. Informace o zjištěných inventarizačních rozdílech</b>	
<b>Seznam zjištěných rozdílů proúčtovaných do účetní závěrky /sl. 3 VYKu/včetně návrhu jejich vypořádání:</b>	
účet	
výše Kč	
zdůvodnění	
návrh vypořádání	
<b>Seznam zjištěných rozdílů nevypořádaných do účetní závěrky /sl. 4 VYKu/včetně návrhu jejich vypořádání:</b>	
účet	
výše Kč	
zdůvodnění	
návrh vypořádání	
<b>Dokumentace uložena</b>	Mateřská škola Kodaňská 989/14, Praha 10
<b>(kontaktní osoba) :</b>	Petra Soudková

**Podstatné skutečnosti:**

**Komentář inventarizační zprávy k nevypořádaným rozdílům:**

**Seznam příloh:**

předseda: Valerie Andršová

Za IK fyzickou: člen: Tamara Machová  
člen: Kateřina Kaňáková

Za IK dokladovou člen: Jaroslava Zapletalová  
člen: Petra Zbrojová

Statutární zástupce inventarizačního místa: IM 500886; Petra Soudková

Podpis, razítko: .....

MATEŘSKÁ ŠKOLA  
Kodaňská 989/14  
101 00 Praha 10  
Dětský úřad



## VÝKAZ ZISKU A ZTRÁTY

příspěvkové organizace  
(v Kč, s přesností na dvě desetinná místa)  
Období: 12 / 2022  
IČO: 70924147  
Název: Mateřská škola, Praha 10, Magnitogorská 1430/14, příspěvková organizace

Sešavená k rozvahovému dni 31. prosinci 2022

Sídlo účetní jednotky		Místo podnikání	
ulice, č.p.	Magnitogorská 1430/14	ulice, č.p.	
obec	Praha 10	obec	
PSC, pošta	101 00	PSC, pošta	
Údaje o organizaci		Předmiot podnikání	
identifikační číslo	70924147	hlavní činnost	dle zřizovací listiny
právní forma	příspěvková organizace	vedlejší činnost	dle zřizovací listiny
zřizovatel	Úřad městské části Praha 10	CZ-NACE	801000
Kontaktní údaje		Razítko účetní jednotky	
telefon	267 312 636		
fax			
e-mail	kontakt@mismagnitogorska.cz		
WWW stránky			
Osoba odpovědná za účteměch		Statutární zástupce	
Ing. Jirkovská, tel. 605 174 268		Mgr. Jitka Krupčíková	
Podpisový záznam osoby odpovědné za správnost údajů		Podpisový záznam statutárního orgánu	
Okamžik sešavení (datum, čas): 26.01.2023, 23h31m21s		31.12.2022	

Číslo položky	Název položky	Synthetický účel	Běžné období		Měsíční období	
			Hlavní činnost	Hospodářská činnost	Hlavní činnost	Hospodářská činnost
<b>A. Náklady celkem</b>			<b>22 119 264,56</b>		<b>20 471 229,33</b>	
<b>I. Náklady z činnosti</b>			<b>22 119 189,94</b>		<b>20 471 141,83</b>	
1.	Spořeba materiálu	501	1 732 929,39		1 341 815,54	
2.	Spořeba energie	502	1 661 271,95		1 288 758,25	
3.	Spořeba 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	80 905,29		28 963,08	
9.	Cestovné	512	134 384,00		509,00	
10.	Náklady na reprezentaci	513				
11.	Aktivace vnitroorganizačních služeb	516				
12.	Čistatní služby	518	1 937 483,52		1 385 009,17	
13.	Mzdové náklady	521	11 699 618,00		11 601 377,00	
14.	Zákonné sociální pojištění	524	3 818 019,00		3 632 648,00	
15.	Jiné sociální pojištění	525	47 547,00		48 882,00	
16.	Zákonné sociální náklady	527	341 628,70		337 613,59	
17.	Jiné sociální náklady	528				
18.	Daň z příjmů	531				
19.	Daň z nemovitosti	532				
20.	Jiné daně a poplatky	538			23 155,00	
22.	Smlouvy a úroky z prodání	541				
23.	Jiné pokuty a penále	542				
24.	Dary a jiné bezúplatné předání	543				
25.	Prodaný materiál	544				
26.	Manka a škody	547	486,72			
27.	Tvorba fondů	548				
28.	Oprisy dlouhodobého majetku	551	210 829,00		213 248,00	
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	558				
34.	Náklady z vyřazených pohledávek	557			1 760,00	
35.	Náklady z dlouhodobého majetku	559	454 986,27		387 403,19	

Licence: MWSE		XCRGL1106 / VYM 00022023 / 00022023				
Číslo položky	Název položky	Správní úřad	Běžné období		Minulý období	
			Hlavní členství	Hospodářská členství	Hlavní členství	Hospodářská členství
36	Ostatní náklady z činnosti	549				
<b>II. Finanční náklady</b>						
1.	Přidělení cenové papíry a podíly	561				
2.	Úroky	562				
3.	Kurzovní ztráty	563				
4.	Náklady z přecenění reálnou hodnotou	564				
5.	Ostatní finanční náklady	569				
<b>III. Náklady na transfery</b>						
1.	Náklady vybraných úřadů, vládních institucí na transfery	571				
2.	Náklady vybraných místních vládních institucí na transfery	572				
<b>V. Daň z příjmů</b>			<b>75,62</b>		<b>88,10</b>	
1.	Daň z příjmů	591	75,62		88,10	
2.	Dobrovolné odvody daně z příjmů	595				
<b>B. Výnosy celkem</b>			<b>22 178 152,97</b>		<b>20 471 994,97</b>	
<b>I. Výnosy z činnosti</b>						
1.	Výnosy z prodeje vlastních výrobků	601				
2.	Výnosy z prodeje služeb	602	2 101 695,00		1 926 908,42	
3.	Výnosy z pronájmu	603				
4.	Výnosy z prodeje zboží	604				
5.	Jiné výnosy z vlastních výkonů	609				
6.	Smluvní pokuty a úroky z prodlení	641				
10.	Jiné pokuty a penále	642	200,00			
11.	Výnosy z vyřazených pohledávek	643				
12.	Výnosy z prodeje materiálu	644				
13.	Výnosy z prodeje dlouhodobého nehmotného majetku	645				
14.	Výnosy z prod. dlouhodob. hmot. majetku kromě pozemků	646				
15.	Výnosy z prodeje pozemků	647				
16.	Cenpání fondů	648	257 489,00		149 312,57	
17.	Ostatní výnosy z činnosti	649	286 945,36		58 863,77	
<b>II. Finanční výnosy</b>						
1.	Výnosy z prodeje cenných papírů a podílů	661				
2.	Úroky	662	397,95		463,61	

30.01.2023 12:01:10:15

Zpracováno systémem GPAN Express - ÚRH GORDIC spol. s r. o.

strana 3 / 4

Licence: MWSE		XCRGL1106 / VYM 00022023 / 00022023				
Číslo položky	Název položky	Správní úřad	Běžné období		Minulý období	
			Hlavní členství	Hospodářská členství	Hlavní členství	Hospodářská členství
3.	Kurzové zisky	660				
4.	Výnosy z přecenění reálnou hodnotou	664				
6.	Ostatní finanční výnosy	669				
<b>IV. Výnosy z transfěrů</b>						
1.	Výnosy vybraných úřadů, vládních institucí z transfěrů	671				
2.	Výnosy vybraných místních vládních institucí z transfěrů	672	19 524 465,00		18 534 465,00	
<b>C. Výsledek hospodaření</b>						
1.	Výsledek hospodaření před zdaněním		50 004,03		633,14	
2.	Výsledek hospodaření běžného účetního období		50 926,61		705,04	

\*Konec sestavy.\*

30.01.2023 12:01:10:15

Zpracováno systémem GPAN Express - ÚRH GORDIC spol. s r. o.

strana 4 / 4

**ROZVAHA**

příspěvkové organizace

(v Kč, s přesností na dvě desetinná místa)

Období: 12 / 2022

IČO: 70924147

Název: **Mateřská škola, Praha 10, Magnitogorská 1430/14, příspěvková organizace****Sestavená k rozvahovému dni 31. prosince 2022**

<b>Sídlo účetní jednotky</b>		<b>Místo podnikání</b>	
ulice, č.p.	<b>Magnitogorská 1430/14</b>	ulice, č.p.	
obec	<b>Praha 10</b>	obec	
PSČ, pošta	<b>101 00</b>	PSČ, pošta	
<b>Údaje o organizaci</b>		<b>Předmět podnikání</b>	
identifikační číslo	<b>70924147</b>	hlavní činnost	<b>dle zřizovací listiny</b>
právní forma	<b>příspěvková organizace</b>	vedlejší činnost	<b>dle zřizovací listiny</b>
zřizovatel	<b>Úřad městské části Praha 10</b>	CZ-NACE	<b>801000</b>
<b>Kontaktní údaje</b>		<b>Razítko účetní jednotky</b>	
telefon	<b>267 312 636</b>		
fax			
e-mail	<b>kontakt@mamagnitogorska.cz</b>		
WWW stránky			

**Osoba odpovědná za účetnictví****Ing. Jirkovská, tel. 606 174 268**

Podpisový záznam osoby odpovědné za správnost údajů

**Statutární zástupce****Mgr. Jitka Knapíčková**

Podpisový záznam statutárního orgánu

Okamžik sestavení (datum, čas): 31.01.2023, 1h12m19s

Číslo položky	Název položky	Druhový účet	Období			Měsíčně
			Brutto	Dělné	Korekce	
<b>AKTIVA CELKEM</b>			<b>29 188 729,59</b>	<b>9 440 527,31</b>	<b>20 748 202,28</b>	<b>22 181 419,75</b>
<b>A. Stálá aktiva</b>			<b>9 828 676,60</b>	<b>8 440 527,31</b>	<b>1 388 151,29</b>	<b>1 711 703,80</b>
<b>I. Dlouhodobý nehmotný majetek</b>			<b>65 658,60</b>	<b>65 658,60</b>		
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	65 658,60	65 658,60		
6.	Ostatní dlouhodobý nehmotný majetek	019				
7.	Nedokončený dlouhodobý nehmotný majetek	041				
8.	Poskytnuté zálohy na dlouhodobý nehmotný majetek	051				
9.	Dlouhodobý nehmotný majetek určený k prodeji	035				
<b>II. Dlouhodobý hmotný majetek</b>			<b>9 763 020,00</b>	<b>8 374 868,71</b>	<b>1 388 151,29</b>	<b>1 711 703,80</b>
1.	Pozemky	031				
2.	Kulturní předměty	032				
3.	Stavby	033				
4.	Samostatné hm movlé věci a soubory hmov věcí	034	2 616 821,29	1 301 540,00	1 315 281,29	1 535 110,29
5.	Příslušné celky živých porostů	035				
6.	Drobný dlouhodobý hmotný majetek	038	7 073 328,71	7 073 328,71		
7.	Ostatní dlouhodobý hmotný majetek	039				
8.	Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek	042	72 870,00		72 870,00	185 593,60
9.	Poskytnuté zálohy na dlouhodobý hmotný majetek	052				
10.	Dlouhodobý hmotný majetek určený k prodeji	036				
<b>III. Dlouhodobý finanční majetek</b>						
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				
4.	Termínované vklady dlouhodobé	068				
5.	Ostatní dlouhodobý finanční majetek	069				
<b>IV. Dlouhodobé pohledávky</b>						
1.	Poskytnuté návratné finanční výpomoci dlouhodobé	462				
2.	Dlouhodobé pohledávky z postoupených úvěrů	464				
3.	Dlouhodobé poskytnuté zálohy	465				
4.	Ostatní dlouhodobé pohledávky	469				
5.	Dlouhodobé poskytnuté zálohy na transakce	471				

Lisava - MRE		KRAJINA / VSK (0802022 / 0802022)			
Číslo položky / Název položky	Zúčtovací účet	Obvody			Množství
		Buřev	Báňa	Wern	
<b>B. Obětná aktiva</b>		<b>19 360 050,99</b>	<b>19 360 050,99</b>		<b>20 469 715,06</b>
<b>I. Zásoby</b>		<b>82 081,19</b>	<b>82 081,19</b>		<b>148 015,82</b>
1. Polženi materiálu	111				
2. Materiál na skladě	112	82 081,19			148 015,82
3. Materiál na cestě	116				
4. Nedokončená výroba	121				
5. Polžování vlastní výroby	122				
6. Výrobky	123				
7. Polženi zboží	131				
8. Zboží na skladě	132				
9. Zboží na cestě	138				
10. Ostatní zásoby	139				
<b>II. Krátkodobé pohledávky</b>		<b>16 041 528,72</b>	<b>16 041 528,72</b>		<b>16 282 764,65</b>
1. Obdobnost	311				
4. Krátkodobé poskytnuté zálohy	314	150 830,00			195 890,00
5. Jina pohledávky z běžné činnosti	315	05 513,00			01 380,00
6. Poskytnuté návratné finanční výpomoci krátkodobě	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 peněžité plnění	342				
15. Daň z přidané hodnoty	343				
16. Pohledávky za osobami mimo vybrané státní instituce	344				
17. Pohledávky za vybranými úřední vlad institucemi	345				
18. Pohledávky za vybranými státní vladními institucemi	346				
26. Krátkodobé poskytnuté zálohy na transfery	375				
30. Náklady přitich období	381	36 741,23			38 466,65
31. Příjmy přitich období	386				
32. Dohadné účty aktivní	388	16 702 319,66			16 900 564,00
33. Ostatní krátkodobé pohledávky	377	35 124,83			27 470,00
<b>III. Krátkodobý finanční majetek</b>		<b>3 236 441,66</b>	<b>3 236 441,66</b>		<b>4 068 325,39</b>
1. Majetkové cenné papíry k obchodování	201				
2. Ostatní cenné papíry k obchodování	253				
3. Jiné cenné papíry	256				

31.01.2023 16:12:19

Zpracováno systémem GWS Expres - ÚČP, GORDIC spol. s r. o.

strana 2 / 8

Lisava - MRE		KRAJINA / VSK (0802022 / 0802022)			
Číslo položky / Název položky	Zúčtovací účet	Obvody			Množství
		Buřev	Báňa	Wern	
4. Termínované vklady krátkodobě	244				
5. Jiná běžná účty	246				
9. Běžný účet	241	3 033 037,07			3 924 104,00
10. Běžný účet FKSP	243	183 454,01			156 309,00
13. Cenný	203				
16. Peníze na cestě	262				
17. Pokladna	201	0 050,00			0 402,00

31.01.2023 16:12:19

Zpracováno systémem GWS Expres - ÚČP, GORDIC spol. s r. o.

strana 4 / 8

Účetní výkazy - PASIVA

Účetní období: 31.12.2022

Číslo položky	Název položky	Systémový účet		Období	
		2022	2021	2022	2021
<b>PASIVA CELKEM</b>				<b>20 746 202,18</b>	<b>22 161 419,75</b>
<b>C.</b>	<b>Vlastní kapitál</b>			<b>2 732 160,16</b>	<b>3 718 465,77</b>
<b>I.</b>	<b>Jmenné účetní jednotky a upravitelci položky</b>			<b>1 388 151,29</b>	<b>1 711 703,89</b>
1.	Jmenné účetní jednotky	401		1 388 151,29	1 711 703,89
3.	Transferby na pořízení dlouhodobého majetku	403			
4.	Kurzové rozdíly	405			
5.	Oceňovací rozdíly při převzetí použití metody	406			
6.	Jiné oceňovací rozdíly	407			
7.	opravy předcházejících účetních období	408			
<b>II.</b>	<b>Fondy účetní jednotky</b>			<b>1 285 080,46</b>	<b>2 006 106,84</b>
1.	Fond odměn	411		316 000,00	216 000,00
2.	Fond kulturních a sociálních potřeb	412		205 037,63	161 507,25
3.	Rezervní fond hodný ze zisku vyl. hospodaření	413		182 027,57	191 262,53
4.	Rezervní fond z ostatních titulů	414		372 956,17	1 130 417,17
5.	Fond reprodukce majetku, fond investic	415		389 048,99	285 589,89
<b>III.</b>	<b>Výsledek hospodaření</b>			<b>58 926,41</b>	<b>763,04</b>
1.	Výsledek hospodaření běžného účetního období	431		58 926,41	763,04
2.	Výsledek hospodaření ve schvalovacím řízení				
3.	Výsledek hospodaření předcházejících účetních období	432			
<b>D.</b>	<b>Cizí zdroje</b>			<b>18 016 042,12</b>	<b>18 462 763,86</b>
<b>I.</b>	<b>Rezervy</b>				
1.	Rezervy	441			
<b>II.</b>	<b>Dlouhodobé závazky</b>			<b>1 647 950,00</b>	<b>2 342 503,00</b>
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		1 047 950,00	2 342 503,00
<b>III.</b>	<b>Krátkodobé závazky</b>			<b>16 368 076,13</b>	<b>16 120 194,86</b>
1.	Krátkodobé úvěry	381			
4.	Jiné krátkodobé půjčky	389			
5.	Dodavatelé	321		273 104,13	63 229,62
7.	Krátkodobé přijaté zálohy	324		272 080,00	476 409,00
8.	Přijaté návratné finanční výpomoci krátkodobé	325			
10.	Zaměstnanci	331		888 314,00	941 962,00

31.12.2022 10:29:10 Zápočetné systém JIND Express - ÚČR GORDIC spol. s r. o. strana 4/6

Účetní výkazy - PASIVA

Účetní období: 31.12.2022

Číslo položky	Název položky	Systémový účet		Období	
		2022	2021	2022	2021
11.	Jiné závazky vůči zaměstnancům	330			85,00
12.	Sociální zabezpečení	336		231 360,00	361 031,00
13.	Základní půjčky	337		164 795,00	150 942,00
14.	Dlouhodobé spoření	338			
15.	Daň z příjmů	341			
16.	Ostatní daně, poplatky a jiné obdobné peněž. přání	342		75 738,00	115 971,00
17.	Daň z přidané hodnoty	343			
18.	Závazky k osobám mimo výbrané vládní instituce	345			
19.	Závazky k vybraným ústředním vládním institucím	347			
20.	Závazky k vybraným místním vládním institucím	348			
32.	Krátkodobé přijaté zálohy na transfery	374		14 124 154,00	13 506 950,00
35.	Výdaje příštích období	382			
36.	Výnosy příštích období	384		14 860,00	32 110,36
37.	Dobrotě úřy pasivní	389		241 650,00	363 933,00
38.	Ostatní krátkodobé závazky	375		1 900,00	12 087,00

\*Kámen zálohy\*

31.12.2022 10:29:10 Zápočetné systém JIND Express - ÚČR GORDIC spol. s r. o. strana 4/6



## PŘÍLOHA

príspevková organizace zřizované ÚSC  
(v Kč, s přesností na dvě desetinná místa)  
Období: 12 / 2022  
IČO: 70924147

Název: **Mateřská škola, Praha 10, Magnitogorská 1430/14, příspěvková organizace**

Sestavená k rozvahovému dni 31. prosinci 2022

Sídlo účetní jednotky		Místo podnikání	
úlice, č.p.	<b>Magnitogorská 1430/14</b>	úloži. č.p.	
obec	<b>Praha 10</b>	obec	
PSC, pošta	<b>101 00</b>	PSC, pošta	
Údaje o organizaci		Předmět podnikání	
identifikační číslo	<b>70924147</b>	hlavní činnost	dle zřizovací listiny
právní forma	<b>příspěvková organizace</b>	vedlejší činnost	dle zřizovací listiny
zřizovatel	<b>Úřad městské části Praha 10</b>	CZ-NACE	<b>801000</b>
Kontaktní údaje		Rozsáhnout účetní jednotky	
telefon	<b>267 312 636</b>	<div style="border: 1px solid black; padding: 5px;"> <p><b>Mateřská škola,</b> Praha 10, Magnitogorská 1430/14, příspěvková organizace IČO: 70 924 147</p> </div>	
fax			
e-mail	<b>kontakt@msmagnitogorska.cz</b>		
WWW stránky			
Osoba odpovědná za účetnictví		Statutární zástupce	
Ing. Jirkovská, tel. 606 174 268		Mgr. Jitka Krupčíková	
Podpisový záznam osoby odpovědné za správnost údajů		Podpisový záznam statutárního orgánu	
Okamžik sestavení (datum, čas): 26.01.2023, 23h33m18s		31 - 01 - 2023	

A.1. Informace podle § 7 odst. 3 zákona

A.2. Informace podle § 7 odst. 4 zákona

A.3. Informace podle § 7 odst. 5 zákona



Účtovací MPRK

KORUPČNÍ / PVR / 0002023 / 0002023

## A.4. Informace podle § 7 odst. 5 zákona o stavu účtů v knize podrozvahových účtů

Číslo příkazy	Název příkazy	Podrozvahový účet	ÚČTNÍ ODOBÍ	
			ROČNĚ	SKLÍPĚ
<b>P.I.</b>	<b>Majetek a závazky účetní jednotky</b>		<b>55 189 804,93</b>	<b>58 804 964,34</b>
1.	Jiný dlouhý dlouhodobý nehmotný majetek	901	16 498,00	16 498,00
2.	Jiný dlouhý dlouhodobý hmotný majetek	902	2 203 260,39	2 029 445,40
3.	Výřazené pohledávky	903		
4.	Výřazené závazky	904		
5.	Ostatní majetek	909	56 970 026,54	56 759 020,94
<b>P.II.</b>	<b>Krátkodobé podmíněné pohledávky z transferů a krátkodobé podmíněné závazky z transferů</b>			
1.	Krátkodobé podmíněné pohledávky z předfinančování transferů	911		
2.	Krátkodobé podmíněné závazky z předfinančování transferů	912		
3.	Krátkodobé podmíněné pohledávky ze zahraničních transferů	913		
4.	Krátkodobé podmíněné závazky ze zahraničních transferů	914		
5.	Ostatní krátkodobé podmíněné pohledávky z transferů	915		
6.	Ostatní krátkodobé podmíněné závazky z transferů	916		
<b>P.III.</b>	<b>Podmíněné pohledávky z důvodu užívání majetku jinou osobou</b>			
1.	Krátkodobé podmíněné pohledávky z důvodu úplného užívání majetku jinou osobou	921		
2.	Dlouhodobé podmíněné pohledávky z důvodu úplného užívání majetku jinou osobou	922		
3.	Krátkod. podmíněné pohled. z důvodu užívání majetku jinou osobou na základě smlouvy o výpůjčce	923		
4.	Dlouhod. podmíněné pohled. z důvodu užívání majetku jinou osobou na základě smlouvy o výpůjčce	924		
5.	Krátkodobé podmíněné pohledávky z důvodu užívání majetku jinou osobou z jiných důvodů	925		
6.	Dlouhodobé podmíněné pohledávky z důvodu užívání majetku jinou osobou z jiných důvodů	926		
<b>P.IV.</b>	<b>Další podmíněné pohledávky</b>			
1.	Krátkodobé podmíněné pohledávky ze smluv o prodeji dlouhodobého majetku	931		
2.	Dlouhodobé podmíněné pohledávky ze smluv o prodeji dlouhodobého majetku	932		
3.	Krátkodobé podmíněné pohledávky z jiných smluv	933		
4.	Dlouhodobé podmíněné pohledávky z jiných smluv	934		
5.	Krátkodobé podmíněné pohledávky ze sdělených daní	939		
6.	Dlouhodobé podmíněné pohledávky ze sdělených daní	941		
7.	Krátkodobé podmíněné pohledávky ze vztahu k jiným zdrojům	942		
8.	Dlouhodobé podmíněné pohledávky ze vztahu k jiným zdrojům	943		
9.	Krátkodobé podmíněné úhrady pohledávek z přijatých zálohů	944		
10.	Dlouhodobé podmíněné úhrady pohledávek z přijatých zálohů	945		
11.	Krátkodobé podmíněné pohledávky ze soudních sporů, správních řízení a jiných řízení	947		
12.	Dlouhodobé podmíněné pohledávky ze soudních sporů, správních řízení a jiných řízení	948		
<b>P.V.</b>	<b>Dlouhodobé podmíněné pohledávky z transferů a dlouhodobé podmíněné závazky z transferů</b>			
1.	Dlouhodobé podmíněné pohledávky z předfinančování transferů	951		
2.	Dlouhodobé podmíněné závazky z předfinančování transferů	952		

30.01.2023 20:26:17:02

Účtovací systém - GWD Express - ÚČNÍ GORDIC spol. s r. o.

strana 3 / 17

Účtovací MPRK

KORUPČNÍ / PVR / 0002023 / 0002023

## A.4. Informace podle § 7 odst. 5 zákona o stavu účtů v knize podrozvahových účtů

Číslo příkazy	Název příkazy	Podrozvahový účet	ÚČTNÍ ODOBÍ	
			ROČNĚ	SKLÍPĚ
3.	Dlouhodobé podmíněné pohledávky ze zahraničních transferů	953		
4.	Dlouhodobé podmíněné závazky ze zahraničních transferů	954		
5.	Ostatní dlouhodobé podmíněné pohledávky z transferů	955		
6.	Ostatní dlouhodobé podmíněné závazky z transferů	956		
<b>P.VI.</b>	<b>Podmíněné závazky z důvodu užívání cizího majetku</b>			
1.	Krátkodobé podmíněné závazky z operativního leasingu	961		
2.	Dlouhodobé podmíněné závazky z operativního leasingu	962		
3.	Krátkodobé podmíněné závazky z finančního leasingu	963		
4.	Dlouhodobé podmíněné závazky z finančního leasingu	964		
5.	Krátkodobé podmíněné závazky z důvodu užívání cizího majetku na základě smlouvy o výpůjčce	965		
6.	Dlouhodobé podmíněné závazky z důvodu užívání cizího majetku na základě smlouvy o výpůjčce	966		
7.	Krátkodobé podmíněné závazky z důvodu užívání cizího majetku nebo jeho převzetí z jiných důvodů	967		
8.	Dlouhodobé podmíněné závazky z důvodu užívání cizího majetku nebo jeho převzetí z jiných důvodů	968		
<b>P.VII.</b>	<b>Další podmíněné závazky</b>			
1.	Krátkodobé podmíněné závazky ze smluv o pořízení dlouhodobého majetku	971		
2.	Dlouhodobé podmíněné závazky ze smluv o pořízení dlouhodobého majetku	972		
3.	Krátkodobé podmíněné závazky z jiných smluv	973		
4.	Dlouhodobé podmíněné závazky z jiných smluv	974		
5.	Krátkodobé podmíněné závazky z přijatého kolaterálu	975		
6.	Dlouhodobé podmíněné závazky z přijatého kolaterálu	976		
7.	Krátkod. podmíněné závazky vyplývající z pr. předp. a další úřn. mocí zákonod. výkon. nebo soudní	978		
8.	Dlouhod. podmíněné závazky vyplývající z pr. předp. a další úřn. mocí zákonod. výkon. nebo soudní	979		
9.	Krátkodobé podmíněné závazky z poskytnutých garancí jednorázových	981		
10.	Dlouhodobé podmíněné závazky z poskytnutých garancí jednorázových	982		
11.	Krátkodobé podmíněné závazky z poskytnutých garancí ostatních	983		
12.	Dlouhodobé podmíněné závazky z poskytnutých garancí ostatních	984		
13.	Krátkodobé podmíněné závazky ze soudních sporů, správních řízení a jiných řízení	985		
14.	Dlouhodobé podmíněné závazky ze soudních sporů, správních řízení a jiných řízení	986		
<b>P.VIII.</b>	<b>Ostatní podmíněná aktiva a ostatní podmíněná pasiva a vyrovnávací účty</b>			
1.	Ostatní krátkodobá podmíněná aktiva	987		
2.	Ostatní dlouhodobá podmíněná aktiva	988		
3.	Ostatní krátkodobá podmíněná pasiva	989		
4.	Ostatní dlouhodobá podmíněná pasiva	994		
5.	Vyrovnávací účet v podrozvahových účtech	999	55 189 804,93	58 804 964,34

30.01.2023 20:26:17:02

Účtovací systém - GWD Express - ÚČNÍ GORDIC spol. s r. o.

strana 4 / 17

Ličnost: MPRF

XCRGUPNA / PVA /08022023 / 08022023

**A.5. Informace podle § 18 odst. 3 písm. b) zákona**

**A.6. Informace podle § 18 odst. 6 zákona**

Ličnost: MPRF

XCRGUPNA / PVA /08022023 / 08022023

**B.1. Informace podle § 66 odst. 6**

**B.2. Informace podle § 66 odst. 8**

**B.3. Informace podle § 68 odst. 3**

Licence: BRSE

XDRGUPWA / FYA 08022023 / DRUG2023

**C. Doplnující informace k položkám rozvahy "C.I.1.1. Změna účetní jednotky" a "C.I.3. Transfery na pořízení dlouhodobého majetku"**

Číslo položky	Název položky	ÚČETNÍ OBDOBÍ	
		BEŽNÉ	MINULÉ
C.1.	Zvýšení stavu transferů na pořízení dlouhodobého majetku za běžné účetní období		
C.2.	Snížení stavu transferů na pořízení dlouhodobého majetku ve výměně a časové rovnováze		

28.01.2023 20:33:18h

Zpracováno systémem DWG Express - GDR GDRDC verze 4.1.4

strana 7 / 17

Licence: BRSE

XDRGUPWA / FYA 08022023 / DRUG2023

**D.1. Počet jednotlivých věcí a souborů majetku nebo seznam tohoto majetku****D.2. Celková výměra lesních pozemků s lesním porostem****D.3. Výše ocenění celkové výměry lesních pozemků s lesním porostem ve výši 57 Kč/m<sup>2</sup>****D.4. Výměra lesních pozemků s lesním porostem oceněných jiným způsobem****D.5. Výše ocenění lesních pozemků s lesním porostem oceněných jiným způsobem****D.6. Průměrná výše ocenění výměry lesních pozemků s lesním porostem oceněných jiným způsobem****D.7. Komentář k ocenění lesních pozemků jiným způsobem**

28.01.2023 20:33:18h

Zpracováno systémem DWG Express - GDR GDRDC verze 4.1.4

strana 8 / 17

**E.1. Doplnující informace k položkám rozvahy**

K položce	Doplnující informace	Číslo
-----------	----------------------	-------

**E.2. Doplnující informace k položkám výkazu zisku a ztráty**

K položce	Doplnující informace	Číslo
-----------	----------------------	-------

**E.3. Dopňující informace k položkám přehledu o peněžních tocích**

Kvůli	Dopňující informace	Číslo
-------	---------------------	-------

**E.4. Dopňující informace k položkám přehledu o změnách vlastního kapitálu**

Kvůli	Dopňující informace	Číslo
-------	---------------------	-------

Lisence MROE

XCRGLPXA / PVA (000202 / 0652022)

## F. Doplnující informace k fondům účetní jednotky

Fond kulturních a sociálních potřeb		
Číslo	Název	Pozbky
		BEŽNE ÚČETNÍ OBDOBÍ
A.I.	Počáteční stav fondu k 1.1.	181 807,25
A.II.	Tvorba fondu	224 633,58
	1. Základní přírůh	224 633,58
	2. Splátky půjček na bytové účely poskytnutých do konce roku 1992	
	3. Náhrady škod a pojistná plnění od pojišťoven vztahující se k majetku pořizovatele z fondu	
	4. Peněžní a jiné dary určené do fondu	
	5. Ostatní tvorba fondu	
A.III.	Čerpání fondu	201 405,00
	1. Půjčky na bytové účely	
	2. Stravná	
	3. rekreace	83 270,00
	4. Kultura, Mězyčcho a sport	23 840,00
	5. Sociální výpomoc a půjčky	
	6. Poskytnuté peněžní dary	3 000,00
	7. Úhrada příspěvků na pozemní příspělání	
	8. Úhrada část pojistného na soukromé životní pojištění	
	9. Ostatní čerpání fondu	91 195,00
A.IV.	Konečný stav fondu	205 037,83

26.01.2024 12:05:00

Zpracováno systémem DWG Express - ODP. ODRD/C 1001 v 1.0

strana 12 / 17

Lisence MROE

XCRGLPXA / PVA (000202 / 0652022)

## Roční účetní fond - příspěvková organizace zřizovaná územními samosprávnými celky a svazky obcí

Roční účetní fond - příspěvková organizace zřizovaná územními samosprávnými celky a svazky obcí		
Číslo	Název	Pozbky
		BEŽNE ÚČETNÍ OBDOBÍ
D.I.	Počáteční stav fondu k 1.1.	1 321 879,70
D.II.	Tvorba fondu	374 445,04
	1. Ziskový výsledek hospodaření	703,04
	2. Nespolečenské dotace z rozpočtu Evropské unie	15 480,00
	3. Nespolečenské dotace z mezinárodních smluv	
	4. Peněžní dary - ústové	358 200,00
	5. Peněžní dary - neústové	
	6. Ostatní tvorba	
D.III.	Čerpání fondu	1 231 126,00
	1. Úhrada zhotoveného výsledku hospodaření	
	2. Úhrada sankcí	
	3. Posílení fondu investiční se souhlasem zřizovatele	
	4. Časové překročení dočasněho rozpočtu mezi výnosy a náklady	
	5. Ostatní čerpání	1 231 126,00
D.IV.	Konečný stav fondu	465 198,74

26.01.2024 12:03:41

Zpracováno systémem DWG Express - ODP. ODRD/C 1001 v 1.0

strana 14 / 17

Licence: MRAE

KORUPNA / PVA (0002022 / 0002022)

Fond investic - příspěvkové organizace zřizované územními samosprávnými celky a svazky obcí		
Číslo	Název	Počet
		-BĚŽNÉ ÚČETNÍ OBDOBÍ
<b>F.A.</b>	<b>Počáteční stav fondu k 1.1.</b>	<b>296 699,89</b>
<b>F.B.</b>	<b>Tvorba fondu</b>	<b>210 629,00</b>
	1. Finanční prostředky ve výši odpisu hmotného a nehmotného majetku pravidelně podle zřizovatelem schváleného odpisového plánu	210 629,00
	2. Investiční příspěvek z rozpočtu zřizovatele	
	3. Investiční dotace ze státních fondů a jiných veřejných rozpočtů	
	4. Ve výši příjmu z prodeje svěřeného dlouhodobého hmotného majetku	
	5. Finanční stavy a příspěvky od jiných subjektů	
	6. Ve výši příjmu z prodeje majetku ve vlastnictví příspěvkové organizace	
	7. Převody z rezervního fondu	
<b>F.BE.</b>	<b>Čerpání fondu</b>	<b>36 482,00</b>
	1. Pořízení a technické zhodnocení hmotného a nehmotného dlouhodobého majetku, s výjimkou drobného hmotného a nehmotného dlouhodobého majetku	36 482,00
	2. Úhrada investičních úvěrů nebo půjček	
	3. Úbude do rozpočtu zřizovatele	
	4. Návýlem peněžních prostředků určených na financování údržby a oprav majetku, který příspěvková organizace používá pro svou činnost	
<b>F.IV.</b>	<b>Konečný stav fondu</b>	<b>399 046,89</b>

08.07.2023 20:43:19h

Zpracováno systémem GINIS Express - ÚČP GORDIC spol. s r. o.

strana 15 / 17

Licence: MRAE

KORUPNA / PVA (0002022 / 0002022)

**G. Doplnující informace k položce "A.II.3. Stavby" výkazu rozvahy**

Číslo položky	Název položky	ÚČETNÍ OBDOBÍ			MINULE
		BRUTTO	BĚŽNÉ KOREKCE	NETTO	
<b>G.</b>	<b>Stavby</b>				
G.1.	Bytové domy a bytové jednotky				
G.2.	Budovy pro služby obyvatelstvu				
G.3.	Jiné nebytové domy a nebytové jednotky				
G.4.	Komunikace a veřejné osvětlení				
G.5.	Jiné inženýrské sítě				
G.6.	Ostatní stavby				

**H. Doplnující informace k položce "A.II.1. Pozemky" výkazu rozvahy**

Číslo položky	Název položky	ÚČETNÍ OBDOBÍ			MINULE
		BRUTTO	BĚŽNÉ KOREKCE	NETTO	
<b>H.</b>	<b>Pozemky</b>				
H.1.	Stavební pozemky				
H.2.	Lesní pozemky				
H.3.	Zahrady, pastviny, louky, rybníky				
H.4.	Zastavěná plocha				
H.5.	Ostatní pozemky				

26.01.2023 20:02:05h

Zpracováno systémem GINIS Express - ÚČP GORDIC spol. s r. o.

strana 16 / 17

Licence: MPOE

MORAVSKÁ / PVA (0802002 / 0802002)

**I. Doplnující informace k položce "A.II.4. Náklady z přecenění reálnou hodnotou" výkazu zisku a ztráty**

Číslo položky	Název položky	ÚČETNÍ OBDOBÍ	
		SEZNĚ	MANUĚ
<b>I.</b>	<b>Náklady z přecenění reálnou hodnotou</b>		
I.1.	Náklady z přecenění reálnou hodnotou majetku určeného k prodeji podle § 64		
I.2.	Ostatní náklady z přecenění reálnou hodnotou		

**J. Doplnující informace k položce "B.II.4. Výnosy z přecenění reálnou hodnotou" výkazu zisku a ztráty**

Číslo položky	Název položky	ÚČETNÍ OBDOBÍ	
		SEZNĚ	MANUĚ
<b>J.</b>	<b>Výnosy z přecenění reálnou hodnotou</b>		
J.1.	Výnosy z přecenění reálnou hodnotou majetku určeného k prodeji podle § 64		
J.2.	Ostatní výnosy z přecenění reálnou hodnotou		

\* Konec sestavy \*

26.01.2023 23:03:18h

Zpracováno systémem GMS Express - UCR GORDIC spol. s r.o.

strana 17 / 17

**Návrh na rozdělení hospodářského výsledku za rok 2022**Příspěvková organizace: **Mateřská škola, Praha 10, Magnitogorská 1430/14, příspěvková organizace****Hospodářský výsledek v Kč**

	Hlavní činnost	Doplňková činnost	Celkem
Hospodářský výsledek	58 928,41	0,00	58 928,41

**Krytí zhoršeného hospodářského výsledku v Kč**

Ztráta z hospodaření celkem	
krytí ztráty:	
na vrub zůstatku RF	
z rozpočtu zřizovatele	
ze zlepšení HV v následujícím roce	
jiným způsobem	

**Rozdělení zlepšeného hospodářského výsledku a zisku z doplňkové činnosti v Kč**

	Stav k 1.1. 2022	Stav k 31.12. 2022	Příděl ze zisku z hlavní činnosti	Příděl ze zisku z dopl. činnosti	Stav po přídělu
Rezervní fond	132 1679,70	484 995,74	24 928,41	0,00	489 924,15
Fond odměn	216 000,00	216 000,00	34 000,00	0,00	250 000,00
Celkem:		680 995,74	58 928,41	0,00	739 924,15

Zpracovala dne: 24.1.2023  
Ing. Alice Jirkovská  
Jméno a podpis zpracovateleMgr. Jitka Krupičková  
Jméno a podpis ředitele:

!!! Při rozdělení HV Fond odměn zaokrouhlete na celé číslo !!!

**Mateřská škola,**  
Praha 10,  
Magnitogorská 1430/14,  
příspěvková organizace  
IČO: 70 924 147



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

Název účetní jednotky:	Mateřská škola, Praha 10, Magnitogorská 1430/14, příspěvková organizace
Sídlo:	Magnitogorská 1430/14, 101 00 Praha 10 70924147
IČ:	500887
Kód inv.místa:	
Datum vyhotovení:	17. 1. 2023

Druh provedené inventarizace	Periodická
Předmět inventarizace	Majetek, pohledávky, závazky, podrozv. účty
Datum zahájení inventarizace	1. 12. 2022
Datum ukončení inventarizace	17. 1. 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 z. č. 563/1991 Sb., ve znění pozdějších předpisů
Způsob provedení inventur	Fyzická a dokladová
<b>Členové inventarizační komise</b>	
předseda: Zuzana Giglová	
<b>IK - Fyzická</b> člen: Tereza Andrštová člen: Petra Figallová	<b>IK - Dokladová</b> člen: Zuzana Kloučková člen: Libuše Škarvadová



Licence: DPH

XORGLVKA / VVA (0802202 / 0802202)

## VÝKAZ ZISKU A ZTRÁTY



příspěvkové organizace

(v Kč, s přesností na dvě desetinná místa)

Období: 12 / 2022

IČO: 67774351

Název: Materská škola, Praha 10, Mládežnická 3078/1, příspěvková organizace

Seštená k rozvahovému dni 31. prosinci 2022

Síňle účetní jednotky		Místo podnikání	
ulice, č.p.	Mládežnická 3078/1	ulice, č.p.	
obec	Praha 10	obec	
PSČ, pošta	106 00	PSČ, pošta	
Údaje o organizaci		Předmět podnikání	
identifikační číslo	67774351	hlavní činnost	Materská škola se školní jídelnou
právní forma	Příspěvková organizace	vedlejší činnost	Pronájem nebytových prostor
zřizovatel	Městská část Praha 10	CZ-NACE	801010
Kontaktní údaje		Rozliško účetní jednotky	
telefon	272 658 623	<div style="border: 1px solid black; padding: 5px; text-align: center;"> <b>Materská škola</b>            Praha 10            Mládežnická 3078/1            příspěvková organizace         </div>	
fax	272 658 631		
e-mail	ms.mladeznicka@seznam.cz		
WWW stránky	www.msmladeznicka.cz		
Osoba odpovědná za účetnictví		statutární zástupce	
Ing. Kučerová, OlmeSoft, tel. 244400355		Bc. Jiřina Provazníková	
Podpisový záznam osoby odpovědné za správnost údajů		Podpisový záznam statutárního orgánu	
Dokazik sestavení (datum, čas): 30.01.2023, 16h 8m23s		31. 01. 2023	

30.01.2023 16h 8m23s

Zpracováno systémem GWS Express - UCR | GORDIC spol. s r.o.

0763 1 / 4

Licence: DPH

XORGLVKA / VVA (0802202 / 0802202)

Číslo položky	Název položky	Systémový účet	Dězně období		Mínivě období	
			Hlavní činnost	Hospodářská činnost	Hlavní činnost	Hospodářská činnost
<b>A.</b>	<b>Náklady celkem</b>		<b>19 137 393,86</b>	<b>4 976,00</b>	<b>17 617 574,91</b>	
<b>I.</b>	<b>Náklady z činnosti</b>		<b>19 137 320,38</b>	<b>4 976,00</b>	<b>17 617 486,95</b>	
1.	Spotřeba materiálu	501	1 333 988,35	1 436,00	1 134 544,99	
2.	Spotřeba energie	502	830 876,87	1 171,00	563 461,20	
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	151 000,05	310,00	359 968,14	
9.	Časovné	512	1 110,00		480,00	
10.	Náklady na reprezentaci	513	9 881,00		4 757,00	
11.	Aktivace vnitroorganizačních služeb	516				
12.	Ostatní služby	518	2 172 131,65	1 054,00	1 341 882,46	
13.	Mzdové náklady	521	10 941 466,00		10 177 742,00	
14.	Základní sociální pojištění	524	3 522 632,00		3 960 808,00	
15.	Jiné sociální pojištění	525	42 920,35		42 386,35	
16.	Základní sociální náklady	527	292 829,57		339 960,03	
17.	Jiné sociální náklady	528				
18.	Daň sdělní	531				
19.	Daň z nemovitosti	532				
20.	Jiné daně a poplatky	536	32 001,00		11 465,00	
22.	Smluvní pokuty a úroky z prodání	541				
23.	Jiné pokuty a penále	542				
24.	Dary a jiná bezúplatná předání	543				
25.	Prodaný materiál	544				
26.	Manka a škody	547			515,74	
27.	Tvorba fondů	549				
28.	Opravy dlouhodobého majetku	551	84 035,00		145 645,00	
29.	Prodaný dlouhodobý nehmotný majetek	552				
30.	Prodaný dlouhodobý hmotný majetek	553				
31.	Prodané pozemky	554				
32.	Tvorba a zuřování rezerv	556				
33.	Tvorba a zuřování opravných položek	556				
34.	Náklady z vyřazených pohledávek	557			2 595,50	
35.	Náklady z drobného dlouhodobého majetku	558	317 699,25		127 412,51	

30.01.2023 16h 8m23s

Zpracováno systémem GWS Express - UCR | GORDIC spol. s r.o.

0763 2 / 4

Lipenci: DOK

XCRGU/VA / VVA 08022022 / 08022022

Číslo položky	Název položky	Systémový účet	Běžné období		Minulé období	
			Hlavní členství 1	Hospodářská členství 2	Hlavní členství 3	Hospodářská členství 4
36.	Ostatní náklady z činnosti	549	4 201,88			4 300,53
<b>II. Finanční náklady</b>						
1.	Prodané cenné papíry a podíly	501				
2.	Úroky	502				
3.	Kurzové ztráty	503				
4.	Náklady z přecenění reálnou hodnotou	504				
5.	Ostatní finanční náklady	505				
<b>III. Náklady na transfery</b>						
1.	Náklady vybraných úřad. vládní instit. na transfery	571				
2.	Náklady vybraných místních vládní instit. na transfery	572				
<b>V. Daň z příjmu</b>						
			73,47			67,96
1.	Daň z příjmu	591	73,47			67,96
2.	Dodatečné odvody daně z příjmu	595				
<b>B. Výnosy celkem</b>			<b>19 312 766,24</b>	<b>27 723,00</b>	<b>19 043 754,34</b>	<b>25 347,00</b>
<b>I. Výnosy z činnosti</b>						
1.	Výnosy z prodeje vlastních výrobků	601				
2.	Výnosy z prodeje služeb	602	1 933 682,61	4 903,00	1 526 580,70	5 237,00
3.	Výnosy z pronájmu	603		22 820,00		20 120,00
4.	Výnosy z prodání zboží	604				
4.	Jiné výnosy z vlastních výkonů	609				
5.	Sítkovní poplatky a úroky z prodeje	641				
10.	Jiné poplatky 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.	Cerpání fondů	648	173 500,00			
17.	Ostatní výnosy z činnosti	649	309 000,53			57 240,87
<b>II. Finanční výnosy</b>						
1.	Výnosy z prodeje cenných papírů a podílů	601				
2.	Úroky	602	306,70			462,59

30.01.2023 16h 46:26

Zpracováno systémem GNV Express - UCR GORDIC spol. s r. o.

strana 3 / 4

Lipenci: DOK

XCRGU/VA / VVA 08022022 / 08022022

Číslo položky	Název položky	Systémový účet	Běžné období		Minulé období	
			Hlavní členství 1	Hospodářská členství 2	Hlavní členství 3	Hospodářská členství 4
3.	Kurzové zisky	603				
4.	Výnosy z přecenění reálnou hodnotou	604				
5.	Ostatní finanční výnosy	605				
<b>IV. Výnosy z transferů</b>						
1.	Výnosy vybraných úřad. vládní instit. z transferů	571				
2.	Výnosy vybraných místních vládní instit. z transferů	572	16 806 166,00			16 458 470,00
<b>C. Výsledek hospodaření</b>						
1.	Výsledek hospodaření před zdaněním		175 445,85	22 747,00	420 207,39	25 347,00
2.	Výsledek hospodaření běžného účetního období		175 372,38	22 747,00	420 179,43	25 347,00

\* Konec období \*

30.01.2023 16h 46:26

Zpracováno systémem GNV Express - UCR GORDIC spol. s r. o.

strana 4 / 4

Licence: D84U

KORUNA / RYB (08022022 / 08022022)

**ROZVAHA**

příspěvkové organizace  
(v Kč, s přesností na dvě desetinná místa)  
Období: **12 / 2022**  
IČO: **67774351**  
Název: **Mateřská škola, Praha 10, Mládežnická 3078/1, příspěvková organizace**

Sestavená k rozvahovému dni 31. prosinci 2022

Sídlo účetní jednotky		Místo podnikání	
ulice, č.p.	<b>Mládežnická 3078/1</b>	ulice, č.p.	
obec	<b>Praha 10</b>	obec	
PSC, pošta	<b>100 00</b>	PSC, pošta	
Údaje o organizaci		Předmět podnikání	
identifikační číslo	<b>67774351</b>	Návrh činnost	<b>Mateřská škola se školní jídelnou</b>
právní forma	<b>Příspěvková organizace</b>	vedlejší činnost	<b>Pronájem nebytových prostor</b>
zřizovatel	<b>Městská část Praha 10</b>	CZ-NACE	<b>801010</b>
Kontaktní údaje		Razítka účetní jednotky	
telefon	<b>272 658 623</b>		
fax	<b>272 658 631</b>		
e-mail	<b>ms.mladeznicka@seznam.cz</b>		
WWW stránky	<b>www.mamladeznicka.cz</b>		
Osoba odpovědná za účetnictví		účetní zástupce	
<b>Ing. Kačerová, OlmeSoft, tel. 244400355</b>		<b>Bc. Jiřina Provazníková</b>	
Podpisový záznam osoby odpovědné za správnost údajů		Podpisový záznam statutárního orgánu	
Okamžik sestavení (datum, čas): 30.01.2023, 16h 7m17s		31.01.2023	

30.01.2023 16h 7m17s

Zpracováno systémem GWS Express - ÚČP, GORDAC spol. s r.o.

strana 1 / 8

Licence: D84U

KORUNA / RYB (08022022 / 08022022)

Číslo položky	Název položky	Srovnávací údaj	Období			Měrná
			Běžné	Korekce	Netto	
<b>AKTIVA CELKEM</b>			<b>24 429 423,04</b>	<b>7 389 958,22</b>	<b>17 039 464,82</b>	<b>17 176 935,48</b>
<b>A. Stálá aktiva</b>			<b>7 694 350,92</b>	<b>7 389 958,22</b>	<b>294 392,70</b>	<b>379 427,70</b>
<b>I. Dlouhodobý nehmotný majetek</b>			<b>21 121,00</b>	<b>21 121,00</b>		
1.	Nehtotné výsledky výzkumu a vývoje	012				
2.	Softwar	013				
3.	Oceňovací práva	014				
4.	Povolenky na emise a preferenční limity	015				
5.	Drobný dlouhodobý nehmotný majetek	018	21 121,00	21 121,00		
6.	Ostatní dlouhodobý nehmotný majetek	019				
7.	Nedokončený dlouhodobý nehmotný majetek	041				
8.	Poskytnuté zálohy na dlouhodobý nehmotný majetek	051				
9.	Dlouhodobý nehmotný majetek určený k prodeji	036				
<b>II. Dlouhodobý hmotný majetek</b>			<b>7 663 229,92</b>	<b>7 368 837,22</b>	<b>294 392,70</b>	<b>379 427,70</b>
1.	Pozemky	031				
2.	Kulturní předměty	032				
3.	Stavby	021				
4.	Samostatné hm movité věci a soubory hm mov věcí	022	1 876 293,90	1 581 901,20	294 392,70	379 427,70
5.	Pěstební celky trvalých porostů	025				
6.	Drobný dlouhodobý hmotný majetek	026	5 786 936,02	5 786 936,02		
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	030				
<b>III. Dlouhodobý finanční majetek</b>						
1.	Majetkové účasti v osobách s rozhodujícím vlivem	061				
2.	Majetkové účasti v osobách s podstatným vlivem	062				
3.	Dílové cenné papíry držené do splatnosti	063				
5.	Termínované vklady dlouhodobé	068				
6.	Ostatní dlouhodobý finanční majetek	069				
<b>IV. Dlouhodobé pohledávky</b>						
1.	Poskytnuté návratné finanční výpomoci dlouhodobé	402				
2.	Dlouhodobé pohledávky z postoupených úvěrů	464				
3.	Dlouhodobé poskytnuté zálohy	465				
5.	Ostatní dlouhodobé pohledávky	469				
6.	Dlouhodobé poskytnuté zálohy na transfery	471				

30.01.2023 16h 7m17s

Zpracováno systémem GWS Express - ÚČP, GORDAC spol. s r.o.

strana 2 / 8

Lisenci - DPH

KONSOLIDUVA / RYK (08022022 / 08022023)

Číslo položky	Název položky	Svazkový účet	Období			Měsíční
			Běžné	Porovná	Ante	
		účet	účet	účet	účet	
<b>B.</b>	<b>Oběžná aktiva</b>		<b>16 748 072,12</b>		<b>16 748 072,12</b>	<b>16 797 507,78</b>
I.	Zásoby		47 595,79		47 595,79	-33 137,01
1.	Polotovary materiálu	111				
2.	Materiál na skladě	112	47 595,79		47 595,79	-33 137,01
3.	Materiál na cestě	119				
4.	Nedokončená výroba	121				
5.	Polotovary vlastní výroby	122				
6.	Výrobky	123				
7.	Polovary zboží	131				
8.	Zboží na skladě	132				
9.	Zboží na cestě	136				
10.	Ostatní zásoby	139				
II.	Krátkodobé pohledávky		13 913 833,43		13 913 833,43	13 131 245,04
1.	Obdobové	311				
4.	Krátkodobé poskytnuté zálohy	314	73 994,00		73 994,00	103 000,00
5.	Jiné pohledávky z hlavní činnosti	315				
6.	Poskytnuté návratné finanční výpomoci krátkodobé	316				
9.	Pohledávky ze zaměstnanců	326				
10.	Sociální zabezpečení	326				
11.	Závacími pojistění	327				
32.	Důchodové spoření	328				
13.	Dañ z příjmů	341				
14.	Ostatní daně, poplatky a jiné obdobné povinnosti přímé	342				
15.	Dañ z přidané hodnoty	343				
16.	Pohledávky ze osobami mimo vybrané vládní instituce	344				
17.	Pohledávky ze vybraných úřed. vládn. institucí	346				
18.	Pohledávky ze vybraných místních vládních institucí	348				
26.	Krátkodobé poskytnuté zálohy na transfery	373				
30.	Náklady příslušné období	381	97 950,15		97 950,15	48 201,00
31.	Příjmy příslušné období	385				
32.	Důchodné úbytky zložen	388	13 323 594,00		13 323 594,00	12 977 170,00
33.	Ostatní krátkodobé pohledávky	377	18 295,28		18 295,28	2 924,04
III.	Krátkodobý finanční majetek		3 182 642,90		3 182 642,90	3 633 125,73
1.	Majetkové cenné papíry k obchodování	251				
2.	Důchodové cenné papíry k obchodování	253				
3.	Jiné cenné papíry	256				

30.01.2023 18h 7m 17s

Zpracováno systémem GRV Express - ÚČP - GORDIC spol. s r. o.

strana 3 / 6

Lisenci - DPH

KONSOLIDUVA / RYK (08022022 / 08022023)

Číslo položky	Název položky	Svazkový účet	Období			Měsíční
			Běžné	Porovná	Ante	
		účet	účet	účet	účet	
4.	Termínované vklady krátkodobé	264				
5.	Jiné běžné účty	243				
9.	Běžný účet	241	3 067 420,72		3 067 420,72	3 448 933,47
10.	Běžný účet FKSP	242	104 759,18		104 759,18	560 528,28
13.	Cenný	263				
16.	Peníze na cestě	262				
17.	Pokladna	201	11 463,00		11 463,00	23 664,00

30.01.2023 18h 7m 17s

Zpracováno systémem GRV Express - ÚČP - GORDIC spol. s r. o.

strana 4 / 6

Licenec DMU/

MCRGUMKA / RVA (0802102 / 0802202)

Číslo položky	Název položky	Srovnání	
		účet	Minul
<b>PASIVA CELKEM</b>		<b>17 638 464,82</b>	<b>17 175 936,48</b>
<b>C.</b>	<b>Vlastní kapitál</b>	<b>1 662 847,54</b>	<b>2 153 036,20</b>
<b>I.</b>	<b>Jmenní účetní jednotky a spravující položky</b>	<b>294 392,70</b>	<b>378 427,70</b>
1.	Jmenní účetní jednotky	401	294 392,70
3.	Transferý na pořízení dlouhodobého majetku	403	
4.	Kurzové rozdíly	405	
5.	Oceňovací rozdíly při prvotním použití metody	406	
6.	Jiné oceňovací rozdíly	407	
7.	Opisy předcházejících účetních období	408	
<b>II.</b>	<b>Fondy účetní jednotky</b>	<b>1 170 036,46</b>	<b>1 323 081,07</b>
1.	Fond odměn	411	575 086,49
2.	Fond kulturních a sociálních potřeb	412	121 893,02
3.	Rezervní fond tvořený ze ztrát-výř. hospodaření	413	384 220,64
4.	Rezervní fond z cizích škůl	414	37 072,13
5.	Fond reprodukce majetku, fond investic	415	51 953,38
<b>III.</b>	<b>Výsledek hospodaření</b>	<b>198 119,38</b>	<b>451 528,43</b>
1.	Výsledek hospodaření běžného účetního období		198 119,38
2.	Výsledek hospodaření ve schvalovacím řízení	431	
3.	Výsledek hospodaření předcházejících účetních období	432	
<b>D.</b>	<b>Cizí zdroje</b>	<b>15 376 917,28</b>	<b>15 022 900,28</b>
<b>I.</b>	<b>Rezervy</b>		
1.	Rezervy	441	
<b>II.</b>	<b>Dlouhodobé závazky</b>		
1.	Dlouhodobé úvěry	451	
2.	Přijaté návratné finanční výpomoci dlouhodobé	452	
4.	Dlouhodobé přijaté zálohy	455	
7.	Ostatní dlouhodobé závazky	458	
8.	Dlouhodobé přijaté zálohy na transfery	472	
<b>III.</b>	<b>Krátkodobé závazky</b>	<b>15 376 917,28</b>	<b>15 022 900,28</b>
1.	Krátkodobé úvěry	281	
4.	Jiné krátkodobé zálohy	289	
5.	Dodavatelé	321	109 369,26
7.	Krátkodobé přijaté zálohy	324	340 180,00
9.	Přijaté návratné finanční výpomoci krátkodobé	326	
10.	Zaměstnanci	331	717 000,00

30.01.2023 16:17:17

Zpracováno systémem GWS/Expres - ÚČH DDM/DIC spol. s r. o.

strana 5 / 9

Licenec DMU/

MCRGUMKA / RVA (0802102 / 0802202)

Číslo položky	Název položky	Srovnání	
		účet	Minul
11.	Jiné závazky vůči zaměstnancům	333	
12.	Sociální zabezpečení	336	289 331,00
13.	Zdravotní pojištění	337	116 282,00
14.	Důchodové spoření	338	
15.	Daň z příjmů	341	
16.	Ostatní daně, poplatky a jiné obdobné peněž. plnění	342	58 810,00
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	348	
32.	Krátkodobé přijaté zálohy na transfery	374	13 284 594,00
35.	Výstaje předešlých období	383	
36.	Výnosy předešlých období	384	430 251,00
37.	Grahdobné úzty pasivní	389	52 480,00
38.	Ostatní krátkodobé závazky	378	

\*Konciz závazky \*

30.01.2023 16:17:17

Zpracováno systémem GWS/Expres - ÚČH DDM/DIC spol. s r. o.

strana 6 / 9



## PŘÍLOHA

právní forma: příspěvková organizace zřizovaná ÚSC  
(v Kč, s přesností na dvě desetinná místa)  
Období: 12 / 2022  
IČO: 67774351  
Název: Mateřská škola, Praha 10, Mládežnická 3078/1, příspěvková organizace

Sestavená k rozvahovému dni 31. prosince 2022

<b>Sídlo účetní jednotky</b> ulice, č.p. Mládežnická 3078/1 obec Praha 10 PSČ, pošta 106 00		<b>Místo podnikání</b> ulice, č.p. obec PSČ, pošta	
<b>Údaje o organizaci</b> identifikační číslo 67774351 právní forma Příspěvková organizace zřizovatel Městská část Praha 10		<b>Předání podnikání</b> hlavní činnost Mateřská škola se školní jídelnou vedlejší činnost Pronájem nebytových prostor CZ-NACE 801010	
<b>Kontaktní údaje</b> telefon 272 658 623 fax 272 658 631 e-mail ms.mladeznicka@seznam.cz WWW stránky www.msmladeznicka.cz		<b>Rozvahová účetní jednotka</b> <div style="border: 1px solid black; padding: 5px; text-align: center;"> <b>Mateřská škola Praha 10</b>          Mládežnická 3078/1          příspěvková organizace       </div>	
<b>Osoba odpovědná za účetnictví</b> Ing. Kučerová, OlmeSoft, tel. 244400355 Podpisový záznam osoby odpovědné za správnost údajů		<b>Statutární zástupce</b> Bc. Jiřina Provazníková Podpisový záznam statutárního orgánu	
Okamžik sestavení (datum, čas): 30.01.2023, 16h 5m15s 		 31.01.2023 	

A.1. Informace podle § 7 odst. 3 zákona

A.2. Informace podle § 7 odst. 4 zákona



Lisacek D8HJ

KORUPČNÍ/P18 (0002022 / 0002022)

**A.3. Informace podle § 7 odst. 5 zákona****Účetní metody a obecné účetní zásady**

Všechny údaje jsou uvedeny v korunách českých (Kč).

Účetnictví respektuje obecné účetní zásady, především zásadu účtování ve věcné a časové souvislosti:

## 1. Způsoby ocenění a opisování

**Dlouhodobý hmotný a nehmotný majetek**

Dlouhodobý hmotný majetek je majetek, jehož pořizovací cena je vyšší než 40 000 Kč a doba použitelnosti je delší než 1 rok.

Dlouhodobý nehmotný majetek je majetek, jehož pořizovací cena je vyšší než 50 000 Kč a doba použitelnosti je delší než 1 rok.

Nakupovaný dlouhodobý hmotný a nehmotný majetek je oceněn pořizovacími cenami.

**•Opisování**

Organizace používá pro majetek využívaný pro její hlavní činnost měsíční lineární účetní odpisy. Jejich sazby vycházejí jednak ze závazných pokynů zřizovatele a jednak ze skutečné doby fyzické a morální životnosti majetku. V případě, že by organizace pořídila investiční majetek pro zajištění své doplnkové činnosti, používala by daňové odpisy. Jejich sazby se řídí zákonem o daních z příjmů.

Účetní odpisy jsou účtovány číselně, nově zařazený majetek je odepisován od prvního dne v měsíci následujícím po dni zařazení.

**•Drobný dlouhodobý hmotný a nehmotný majetek**

Účetní jednotka stanovila, že dlouhodobým drobným majetkem je majetek, jehož vstupní cena je v rozmezí od 3 000 Kč do 40 000 Kč a doba použitelnosti je delší než 1 rok. Pořízení takového

majetku je účtováno na účet 558. Zařazení do užívání se provádí účetním zápisem 028/058.

Drobným dlouhodobým hmotným majetkem je majetek, jehož pořizovací cena je do 3 000 Kč a doba použitelnosti je delší než 1 rok, je účtován na účet 501. Zařazení do užívání se provádí účetním zápisem 902/500.

Jiným drobným dlouhodobým nehmotným majetkem je takový majetek, jehož vstupní cena je v rozmezí od 7 000 Kč do 50 000 Kč a doba použitelnosti je delší než 1 rok. Pořízení takového majetku je účtováno na účet 558. Zařazení do užívání se provádí účetním zápisem 018/078.

Drobným nehmotným majetkem je majetek, jehož pořizovací cena je do 7 000 Kč a doba použitelnosti je delší než 1 rok, je účtován na účet 518. Zařazení do užívání se provádí účetním zápisem 801/566.

Nakupovaný dlouhodobý drobný hmotný a nehmotný majetek je oceněn pořizovacími cenami.

**•Zásady**

O pořízení a úbytku zásob potravin se účtuje způsobem A, a zásobách čistících prostředků způsobem B. Jiný materiál se neskládá.

Oceňování nakupovaných zásob je prováděno pořizovacími cenami.

Změny oceňování, opisování a postupu účtování

Ve sledovaném účetním období nedošlo v účetní jednotce k žádným změnám.

## 2. Tvorba opravných položek a rezerv

Opravné položky a rezervy nebyly tvořeny.

## 3. Přepočty cizích měn na českou měnu

Při přepočtu cizích měn na českou měnu používá organizace aktuální denní kurz vyhlášený ČNB.

Při účtování dotací a grantů od mezinárodních institucí (Sokrates, Comenius, Leonardo K) může být používán povinný kurz závazně stanovený tímto institucem pro celou dobu trvání projektu.

## 4. Časové rozlišení nákladů a výnosů

Náklady i výnosy jsou rozlišovány podle věcné a časové příslušnosti k běžnému účetnímu období. V případech, kdy je třeba rozlišit úhrady související s prvním pololetím školního roku mezi období září až prosinec běžného roku a leden roku následujícího, je používán poměr 4:1. V případech, kdy je třeba rozlišit úhrady související s dalším školním rokem mezi období září až prosinec běžného roku a leden až červen roku následujícího, je používán poměr 1:2.

Metodu časového rozlišení nepoužije účetní jednotka v případě, pokud náklady na získání informace převyšují přínosy plynoucí z této informace a tato informace se nepovažuje za významnou (do částky 100,- Kč).

**5. Dodančné položky**

V průběhu účetního období jsou dodančné účty 388 a 389 používány v souvislosti se spotřebou energií a jiných významných nákladových položek. Vozé jsou zálohově hrazeny předem (měsíčně, čtrnácti zálohově), avšak dodavatel provádí vyúčtování příjmych záloh pololetně či ročně. Během roku je o významných dodančných položkách účtováno podle výše poskytnutých záloh.

Na konci účetního období mohou být dodančné položky upřesňovány s ohledem na skutečný stav měřidel energií k 31. 12., aktuálních cen a podle kvalifikovaného odhadu.

30.01.2023 14:18:15

Zpracováno systémem GMS Express - UCR GORDAC spol. s r. o.

strana 3 / 18

Lisacek D8HJ

KORUPČNÍ/P18 (0002022 / 0002022)

**A.4. Informace podle § 7 odst. 5 zákona o stavu účtů v knize podrozvahových účtů**

Číslo položky	Název položky	Podrozvahový účet	ÚČETNÍ OBDOBÍ	
			BĚŽNĚ	MŮJLE
<b>P.I.</b>	<b>Majetek a závazky účetní jednotky</b>		<b>30 283 947,81</b>	<b>29 789 500,06</b>
1.	Jiný drobný dlouhodobý hmotný majetek	501	39 088,50	104 009,80
2.	Jiný drobný dlouhodobý hmotný majetek	502	2 031 730,37	1 943 730,28
3.	Vyhazené pohledávky	505	2 098,00	2 098,00
4.	Vyhazené závazky	506		
5.	Ostatní majetek	509	28 152 030,24	27 738 610,00
<b>P.II.</b>	<b>Krátkodobé podmíněné pohledávky z transferů a krátkodobé podmíněné závazky z transferů</b>			
1.	Krátkodobé podmíněné pohledávky z předfinancování transferů	511		
2.	Krátkodobé podmíněné závazky z předfinancování transferů	512		
3.	Krátkodobé podmíněné pohledávky ze zahraničních transferů	513		
4.	Krátkodobé podmíněné závazky ze zahraničních transferů	514		
5.	Ostatní krátkodobé podmíněné pohledávky z transferů	515		
6.	Ostatní krátkodobé podmíněné závazky z transferů	516		
<b>P.III.</b>	<b>Podmíněné pohledávky z důvodu užívání majetku jinou osobou</b>			
1.	Krátkodobé podmíněné pohledávky z důvodu úplatného užívání majetku jinou osobou	521		
2.	Dlouhodobé podmíněné pohledávky z důvodu úplatného užívání majetku jinou osobou	522		
3.	Krátkodobé podmíněné pohled z důvodu užívání majetku jinou osobou na základě smlouvy o výpůjčce	523		
4.	Dlouhodobé podmíněné pohled z důvodu užívání majetku jinou osobou na základě smlouvy o výpůjčce	524		
5.	Krátkodobé podmíněné pohledávky z důvodu užívání majetku jinou osobou z jiných důvodů	525		
6.	Dlouhodobé podmíněné pohledávky z důvodu užívání majetku jinou osobou z jiných důvodů	526		
<b>P.IV.</b>	<b>Další podmíněné pohledávky</b>			
1.	Krátkodobé podmíněné pohledávky ze smluv o prodeji dlouhodobého majetku	531		
2.	Dlouhodobé podmíněné pohledávky ze smluv o prodeji dlouhodobého majetku	532		
3.	Krátkodobé podmíněné pohledávky z jiných smluv	533		
4.	Dlouhodobé podmíněné pohledávky z jiných smluv	534		
5.	Krátkodobé podmíněné pohledávky ze sdílených ústí	539		
6.	Dlouhodobé podmíněné pohledávky ze sdílených ústí	541		
7.	Krátkodobé podmíněné pohledávky ze vztahu k jiným zúčtům	542		
8.	Dlouhodobé podmíněné pohledávky ze vztahu k jiným zúčtům	543		
9.	Krátkodobé podmíněné úhrady pohledávek z přijatých zápisů	544		
10.	Dlouhodobé podmíněné úhrady pohledávek z přijatých zápisů	545		
11.	Krátkodobé podmíněné pohledávky ze soudních sporů, správních řízení a jiných řízení	547		
12.	Dlouhodobé podmíněné pohledávky ze soudních sporů, správních řízení a jiných řízení	548		
<b>P.V.</b>	<b>Dlouhodobé podmíněné pohledávky z transferů a dlouhodobé podmíněné závazky z transferů</b>			
1.	Dlouhodobé podmíněné pohledávky z předfinancování transferů	551		
2.	Dlouhodobé podmíněné závazky z předfinancování transferů	552		

30.01.2023 14:18:15

Zpracováno systémem GMS Express - UCR GORDAC spol. s r. o.

strana 4 / 18

Lisieux, DĚŤ

KČR02UPXA / P1A (08/2022 / 08/2022)

**A.4. Informace podle § 7 odst. 5 zákona o stavu účtů v knize podrozvahových účtů**

Číslo položky	Název položky	Podřizovací účet	ÚČETNÍ OBDOBÍ	
			BEZNĚ	MAJLIZ
3.	Dlouhodobé podmíněné pohledávky ze zahraničních transferů	953		
4.	Dlouhodobé podmíněné závazky ze zahraničních transferů	954		
5.	Ostatní dlouhodobé podmíněné pohledávky z transferů	955		
6.	Ostatní dlouhodobé podmíněné závazky z transferů	956		
<b>P.VI.</b>	<b>Podmíněné závazky z důvodu užívání cizího majetku</b>			
1.	Krátkodobé podmíněné závazky z operačního leasingu	961		
2.	Dlouhodobé podmíněné závazky z operačního leasingu	962		
3.	Krátkodobé podmíněné závazky z finančního leasingu	963		
4.	Dlouhodobé podmíněné závazky z finančního leasingu	964		
5.	Krátkodobé podmíněné závazky z důvodu užívání cizího majetku na základě smlouvy o výpůjčce	965		
6.	Dlouhodobé podmíněné závazky z důvodu užívání cizího majetku na základě smlouvy o výpůjčce	966		
7.	Krátkodobé podmíněné závazky z důvodu užívání cizího majetku nebo jeho převzetí z jiných důvodů	967		
8.	Dlouhodobé podmíněné závazky z důvodu užívání cizího majetku nebo jeho převzetí z jiných důvodů	968		
<b>P.VII.</b>	<b>Další podmíněné závazky</b>			
1.	Krátkodobé podmíněné závazky ze smluv o pořízení dlouhodobého majetku	971		
2.	Dlouhodobé podmíněné závazky ze smluv o pořízení dlouhodobého majetku	972		
3.	Krátkodobé podmíněné závazky z jiných smluv	973		
4.	Dlouhodobé podmíněné závazky z jiných smluv	974		
5.	Krátkodobé podmíněné závazky z přijatého kolaterálu	975		
6.	Dlouhodobé podmíněné závazky z přijatého kolaterálu	976		
7.	Krátk. podmíněné závazky vyplývající z pr. předp. a dalšíh. čin.mocí zákonod. výkon. nebo soudní	977		
8.	Dlouh. podmíněné závazky vyplývající z pr. předp. a dalšíh. čin.mocí zákonod. výkon. nebo soudní	978		
9.	Krátkodobé podmíněné závazky z poskytnutých garancí jednorázových	981		
10.	Dlouhodobé podmíněné závazky z poskytnutých garancí jednorázových	982		
11.	Krátkodobé podmíněné závazky z poskytnutých garancí ostatních	983		
12.	Dlouhodobé podmíněné závazky z poskytnutých garancí ostatních	984		
13.	Krátkodobé podmíněné závazky ze soudních sporů, správních řízení a jiných řízení	985		
14.	Dlouhodobé podmíněné závazky ze soudních sporů, správních řízení a jiných řízení	986		
<b>P.VIII.</b>	<b>Ostatní podmíněná aktiva a ostatní podmíněná pasiva a vyrovnávací účty</b>			
1.	Ostatní krátkodobá podmíněná aktiva	991		
2.	Ostatní dlouhodobá podmíněná aktiva	992		
3.	Ostatní krátkodobá podmíněná pasiva	993		
4.	Ostatní dlouhodobá podmíněná pasiva	994		
5.	Vyrovnávací účet k podrozvahovým účtům	999	30 253 947,81	20 786 526,05

30.01.2023 10:26:12

Zpracováno systémem GAO Express - ÚCR: DORADIC spol. s r. o.

strana 2 / 18

Lisieux, DĚŤ

KČR02UPXA / P1A (08/2022 / 08/2022)

**A.5. Informace podle § 18 odst. 3 písm. b) zákona****A.6. Informace podle § 19 odst. 6 zákona**

30.01.2023 10:26:12

Zpracováno systémem GAO Express - ÚCR: DORADIC spol. s r. o.

strana 3 / 18

Licence: DPHJ

KRODUPKA / PVA (00022022 / 00022022)

**B.1. Informace podle § 66 odst. 6****B.2. Informace podle § 66 odst. 8****B.3. Informace podle § 68 odst. 3**

30.01.2023 16:08:15s

Zpracovává systémem GWS Express - UCR GORDIC spol. s r. o.

Strana 7 / 18

Licence: DPHJ

KRODUPKA / PVA (00022022 / 00022022)

**C. Doplnění informace k položkám rozvahy "C.1.1. Jmám účetní jednotky" a "C.1.3. Transfery na pořízení dlouhodobého majetku"**

Číslo položky	Název položky	ÚČETNÍ OBDOBÍ	
		BĚŽNÉ	MŮJLE
C.1.	Zvýšení stavu transferů na pořízení dlouhodobého majetku za běžné účetní období		
C.2.	Snížení stavu transferů na pořízení dlouhodobého majetku ve věcné a časové souvislosti		

30.01.2023 16:08:15s

Zpracovává systémem GWS Express - UCR GORDIC spol. s r. o.

Strana 8 / 18

Licence: DĚJÍ

XCRGLUPKA / PVA (08022022 / 08022022)

**D.1. Počet jednotlivých věcí a souborů majetku nebo seznam tohoto majetku****D.2. Celková výměra lesních pozemků s lesním porostem****D.3. Výše ocenění celkové výměry lesních pozemků s lesním porostem ve výši 57 Kč/m<sup>2</sup>****D.4. Výměra lesních pozemků s lesním porostem oceněných jiným způsobem****D.5. Výše ocenění lesních pozemků s lesním porostem oceněných jiným způsobem****D.6. Průměrná výše ocenění výměry lesních pozemků s lesním porostem oceněných jiným způsobem****D.7. Komentář k ocenění lesních pozemků jiným způsobem**

30.01.2023 16h 0m15s

Zpracovnáno systémem GINS Express - UCR GORDIC spol. s r. o.

strana 9 / 18

Licence: DĚJÍ

XCRGLUPKA / PVA (08022022 / 08022022)

**E.1. Doplnující informace k položkám rozvahy**

K položce

Doplnující informace

Číslo

30.01.2023 16h 0m15s

Zpracovnáno systémem GINS Express - UCR GORDIC spol. s r. o.

strana 10 / 18

Licence: D8HU

KCRGLUPKA / PVA (08022022 / 08022022)

**E.2. Doplnující informace k položkám výkazu zisku a ztráty**

K.položka

Doplnující informace

Číslo

30.01.2023 16h 0m15s

Zpracování systémem GAVIS Express - UCR GOMD/C spol. s r. o.

strana 11 / 18

Licence: D8HU

KCRGLUPKA / PVA (08022022 / 08022022)

**E.3. Doplnující informace k položkám přehledu o peněžních tocích**

K.položka

Doplnující informace

Číslo

30.01.2023 16h 0m15s

Zpracování systémem GAVIS Express - UCR GOMD/C spol. s r. o.

strana 12 / 18

Lisianská DPHU

JKR02UPWA / PVA (08022022 / 08022022)

**E.4. Doplnující informace k položkám přehledu o změnách vlastního kapitálu**

K položce	Doplnující informace	Čísloka
-----------	----------------------	---------

30.01.2023 168-96-106

Zpracováno systémem GMD:Zpráva - UCR GOMDZ spol. s r. o.

strana 137/19

Lisianská DPHU

JKR02UPWA / PVA (08022022 / 08022022)

**F. Doplnující informace k fondům účetní jednotky**

Fond kulturních a sociálních potřeb		
Číslo	Název	Položka
		<b>běžné účetní období</b>
<b>A.I.</b>	<b>Počáteční stav fondu k 1.1.</b>	<b>157 012,82</b>
<b>A.II.</b>	<b>Tvorba fondu</b>	<b>206 026,20</b>
	1. Základní přídel	206 026,20
	2. Spátky půjček na bytové účely poskytnutých do konce roku 1992	
	3. Náhrady škod a pojistná plnění od pojistovny vztahující se k majetku poškozenému z fondu	
	4. Peněžní a jiné dary určené do fondu	
	5. Ostatní tvorba fondu	
<b>A.III.</b>	<b>Corpění fondu</b>	<b>241 349,00</b>
	1. Půjčky na bytové účely	
	2. Stravnování	23 405,00
	3. Rekreace	
	4. Kultura, tělovýchova a sport	191 256,00
	5. Sociální výpomoci a půjčky	
	6. Poskytnuté peněžní dary	
	7. Úhrada příspěvku na porušení připojištění	
	8. Úhrada částí pojistného na úskokové životní pojištění	
	9. Ostatní útlh fondu	26 730,00
<b>A.IV.</b>	<b>Konečný stav fondu</b>	<b>121 689,02</b>

30.01.2023 168-96-106

Zpracováno systémem GMD:Zpráva - UCR GOMDZ spol. s r. o.

strana 147/19

účetní DEÚ

KČRGLPXA / PYA\_08022022 / 08022022

## Rezervní fond - příspěvková organizace zřizované územními samosprávnými celky a svazky obcí

Číslo	Název	Podoba	BĚŽNÉ ÚČETNÍ OBDOBÍ
<b>D.I.</b>	<b>Počáteční stav fondu k 1.1.</b>		<b>329 716,14</b>
<b>D.II.</b>	<b>Tvorba fondu</b>		<b>351 526,43</b>
	1. Zlepšný výsledek hospodaření		
	2. Nespotřebované dotace z rozpočtu Evropské unie		
	3. Nespotřebované dotace z mezinárodních smluv		
	4. Peněžní dary - úbově		
	5. Peněžní dary - neúbově		
	6. Ostatní tvorba		
<b>D.III.</b>	<b>Čerpání fondu</b>		<b>260 000,00</b>
	1. Úhrada zbrošného výledku hospodaření		
	2. Úhrada banky		
	3. Posření fondu investice se souhlasem zřizovatele		260 000,00
	4. Čerpání plnění dočasného nesouladu mezi výnosy a náklady		
	5. Ostatní čerpání		
<b>D.IV.</b>	<b>Konečný stav fondu</b>		<b>421 242,57</b>

30.01.2023 16h 5m17s

Zpracováno systémem GMS Express - UCR GORDIC spol. s r. o.

strana 16 / 18

účetní DEÚ

KCRGUPXA / PYA\_08022022 / 08022022

## Fond investic - příspěvkové organizace zřizované územními samosprávnými celky a svazky obcí

Číslo	Název	Podoba	BĚŽNÉ ÚČETNÍ OBDOBÍ
<b>F.I.</b>	<b>Počáteční stav fondu k 1.1.</b>		<b>187 715,62</b>
<b>F.II.</b>	<b>Tvorba fondu</b>		<b>344 035,00</b>
	1. Peněžní prostředky ve výši odpisů hmotného a nehmotného majetku prováděné podle zřizovatelem schváleného odpisového plánu		84 035,00
	2. Investiční příspěvek z rozpočtu zřizovatele		
	3. Investiční dotace ze státních fondů a jiných veřejných rozpočtů		
	4. Ve výši příjmů z prodeje svěšeného dlouhodobého hmotného majetku		
	5. Peněžní dary a příspěvky od jiných subjektů		
	6. Ve výši příjmů z prodeje majetku ve vlastnictví příspěvkové organizace		
	7. Převody z rezervního fondu		260 000,00
<b>F.III.</b>	<b>Čerpání fondu</b>		<b>479 787,24</b>
	1. Pořízení a technické zhodnocení hmotného a nehmotného dlouhodobého majetku, s výjimkou drobného hmotného a nehmotného dlouhodobého majetku		479 787,24
	2. Úhrada investičních úvěrů nebo půjček		
	3. Odvod do rozpočtu zřizovatele		
	4. Navýšení peněžních prostředků určených na financování údržby a oprav majetku, který příspěvková organizace používá pro svou činnost		
<b>F.IV.</b>	<b>Konečný stav fondu</b>		<b>51 963,38</b>

30.01.2023 16h 5m17s

Zpracováno systémem GMS Express - UCR GORDIC spol. s r. o.

strana 16 / 18

Licence: DPHU

XCRGUPXA / PVA (0802202 / 0603403)

**G. Doplnující informace k položce "A.II.3. Stavby" výkazu rozvahy**

Číslo položky	Název položky	ÚČETNÍ OBDOBÍ			MINULÉ
		BRUTTO	BĚŽNÉ KOREKCE	NETTO	
<b>G. Stavby</b>					
G.1.	Bytové domy a bytové jednotky				
G.2.	Budovy pro služby obyvatelstvu				
G.3.	Jiné nebytové domy a nebytové jednotky				
G.4.	Komunikace a veřejné osvětlení				
G.5.	Jiné inženýrské sítě				
G.6.	Ostatní stavby				

**H. Doplnující informace k položce "A.II.1. Pozemky" výkazu rozvahy**

Číslo položky	Název položky	ÚČETNÍ OBDOBÍ			MINULÉ
		BRUTTO	BĚŽNÉ KOREKCE	NETTO	
<b>H. Pozemky</b>					
H.1.	Stavební pozemky				
H.2.	Lesní pozemky				
H.3.	Zahrady, pastviny, louky, rybníky				
H.4.	Zastavěná plocha				
H.5.	Ostatní pozemky				

30.01.2023 16:46:15z

Zpracovné systémem GWS Express - ÚCR GORDIC spol. s r. o.

strana 17 / 18

Licence: DPHU

XCRGUPXA / PVA (0802202 / 0603403)

**I. Doplnující informace k položce "A.II.4. Náklady z přecenění reálnou hodnotou" výkazu zisku a ztráty**

Číslo položky	Název položky	ÚČETNÍ OBDOBÍ	
		BĚŽNÉ	MINULÉ
<b>I. Náklady z přecenění reálnou hodnotou</b>			
I.1.	Náklady z přecenění reálnou hodnotou majetku určeného k prodeji podle § 64		
I.2.	Ostatní náklady z přecenění reálnou hodnotou		

**J. Doplnující informace k položce "B.II.4. Výnosy z přecenění reálnou hodnotou" výkazu zisku a ztráty**

Číslo položky	Název položky	ÚČETNÍ OBDOBÍ	
		BĚŽNÉ	MINULÉ
<b>J. Výnosy z přecenění reálnou hodnotou</b>			
J.1.	Výnosy z přecenění reálnou hodnotou majetku určeného k prodeji podle § 64		
J.2.	Ostatní výnosy z přecenění reálnou hodnotou		

\* Konec sestavy \*

30.01.2023 16:46:15z

Zpracovné systémem GWS Express - ÚCR GORDIC spol. s r. o.

strana 18 / 18



## Návrh na rozdělení hospodářského výsledku za rok 2022

Příspěvková organizace: Mateřská škola, Praha 10, Mládežnická 3078/1

## Hospodářský výsledek v Kč

	Hlavní činnost	Doplňková činnost	Celkem
Hospodářský výsledek	175 372,38	22 747,00	198 119,38

## Krytí zhořteného hospodářského výsledku v Kč

Ztráta z hospodaření celkem	
krytí ztráty:	
na vrub zůstatku RF	
z rozpočtu zřizovatele	
ze zlepšeného HV v následujícím roce	
jinými způsoby	

## Rozdělení zlepšeného hospodářského výsledku a zisku z doplňkové činnosti v Kč

	Stav k 1.1. 2022	Stav k 31. 12. 2022	Přiděl ze zisku z hlavní činnosti	Přiděl ze zisku z doplňkové činnosti	Stav po přidělu
Rezervní fond	731 292,57	421 129,57	175 372,38	22 747,00	619 248,95
Fond odměn	698 586,49	575 086,49			575 086,49
<b>Celkem</b>	<b>1 429 879,06</b>	<b>996 216,06</b>	<b>175 372,38</b>	<b>22 747,00</b>	<b>1 194 335,44</b>

Zpracoval dne: 31.01.2023

Jméno a podpis zpracovatele:

Jméno a podpis ředitele:

Bc. Jiřina Provázr

!!! Při rozdělení HV Fond odměn zaokrouhlete na celé číslo !!!

Mateřská škola  
Praha 10  
Mládežnická 3078/1  
příspěvková organizace



Úřad městské části Praha 10  
Odbor kontroly a komunikace

SZ: P10-095532/2022/3  
Č. j.: P10-095540/2022

Výtisk č. 2

## PROTOKOL

o výsledku veřejnosprávní finanční kontroly dle zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů (zákon o finanční kontrole), v platném znění a v souladu s § 12 zákona č. 255/2012 Sb., o kontrole (kontrolní řád), v platném znění

Kontrola byla provedena v souladu s plněním plánu kontrol na rok 2022 na základě Pověření ke kontrole č. 6/V/SFK/2022 ze dne 4. 3. 2022.

### I.

#### Úvodní část

**Kontrolní orgán:** Městská část Praha 10, Úřad MČ Praha 10, odbor kontroly a komunikace

**Kontrolu provedla kontrolní skupina (KS) ve složení:**  
Bc. Edita Hrušková, DiS., – vedoucí KS  
Ing. Věra Valová – členka KS

**Kontrolovaná osoba:** Mateřská škola, Praha 10, Mládežnická 1/3078, příspěvková organizace

**Sídlo organizace:** Mládežnická 3078/1, 106 00 Praha - Záběhllice

**IČ:** 67774351

**Právní forma:** 331 – příspěvková organizace

**Datum vzniku:** 1. 1. 1998

**Kontrolovanou osobu zastupovala:**  
Bc. Jiřina Provazníková – ředitelka MŠ

**Kontrolované období:** rok 2021

**Předmět kontroly:** hospodaření s veřejnými prostředky v roce 2021  
ve smyslu § 11 odst. 4 písm. a) zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole

**Kontrola proběhla dne:** 15. 3. 2022 na adrese sídla kontrolované osoby

**Kontrolní úkon, jímž byla kontrola zahájena:**  
doručení Oznámení o zahájení kontroly dne 4. 3. 2022

**Poslední kontrolní úkon předcházející vyhotovení protokolu:**  
kontrola zasláných bankovních výpisů dne 18. 3. 2022

**Kontrolovanou oblast upravují mj. tyto právní normy, ve znění pozdějších předpisů:**

- zákon č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů (zákon o finanční kontrole),
- zákon č. 255/2012 Sb., o kontrole (kontrolní řád),
- zákon č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů,
- zákon č. 131/2000 Sb., o hlavním městě Praze,
- zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví,
- vyhláška MF č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro některé vybrané účetní jednotky,
- zákon č. 500/2004 Sb., správní řád,
- vyhláška MF č. 114/2002 Sb., o fondu kulturních a sociálních potřeb
- zákon č. 340/2015 Sb., o registru smluv

**a vnitřní předpisy kontrolované osoby:**

- Zřizovací listina ze dne 2. 7. 2021
- Styk s bankou – vnitřní předpis č. 12 ze dne 28. 8. 2018
- Vnitřní předpis č. 11 – vedení pokladní knihy ze dne 1. 9. 2019
- Vnitřní směrnice č. 30 k zabezpečení fungování vnitřního kontrolního systému ze dne 1. 9. 2019
- Vnitřní předpis č. 20 Oběh písemností a účetních dokladů ze dne 30. 12. 2018
- Vnitřní předpis č. 8 – plán inventarizace hospodářských prostředků ze dne 1. 11. 2017
- Vnitřní předpis č. 7 – Způsob evidence majetku a zásob ze dne 28. 8. 2017
- Vnitřní předpis č. 35 pro hospodaření s fondem FKSP ze dne 1. 9. 2018
- Vnitřní předpis č. 19 k doplňkové činnosti ze dne 1. 1. 2016

**Zaměření kontroly:**

V rámci přípravy kontroly byly porovnány údaje vykázané v účetních výkazech MŠ (rozvaha, výkaz zisku a ztráty) za roky 2020 a 2021. KS se na základě výsledků tohoto porovnání zaměřila výběrovým způsobem na:

1. Bankovní účty
2. Vedení pokladny, kontrola pokladní hotovosti, výdaje finančních prostředků v hotovosti
3. Rozdělení hospodářského výsledku za rok 2019 a čerpání fondů
  - 3.1. Rozdělení hospodářského výsledku
  - 3.2. Čerpání fondů
    3. 2. 1. Fond odměn – účet 411
    3. 2. 2. Fond kulturních a sociálních potřeb – účet 412
    3. 2. 3. Rezervní fond – účet 413
    3. 2. 4. Rezervní fond z ostatních titulů (dary) – účet 414
    3. 2. 5. Investiční fond – účet 416
4. Dlouhodobý majetek
  - 4.1. Dlouhodobý hmotný majetek (DHM) – účet 022
    - 4.1.1. Odpisy a inventární karty dlouhodobého hmotného majetku
  - 4.2. Drobný dlouhodobý hmotný majetek (DDHM) – účet 028
5. Nákladové účty 501, 511, 518
6. Manka a škody – účet 547
7. Doplňkovou činnost
8. Aplikaci zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole, účinnost vnitřního kontrolního systému

Kontrola byla vykonána namátkovým způsobem.

## II.

## Průběh kontroly a kontrolní zjištění

## 1. Bankovní účty – účet 241

MŠ Mládežnická používala v průběhu kontrolovaného období tyto bankovní účty:

1) běžný účet (hlavní) – č. 288917319/0800

Stav k 1. 1. 2021 byl dle bankovních výpisů (BV) 2 645 803,76 Kč, stav k 31. 12. 2021 byl 3 448 933,47 Kč.

Bankovní účet byl v účetní evidenci účtu 241 rozdělen analyticky:

241/ 0100 – hlavní běžný účet

241/ 0111 – běžný účet - fond odměn (411)

241/ 0114 – běžný účet - fond rezervní (413 + 414)

241/ 0116 – běžný účet - fond investiční (416)

2) běžný účet pro fond kulturních a sociálních potřeb (FKSP) – č. 35-288917319/0800

Stav k 1. 1. 2021 byl dle BV 165 554,28 Kč, stav k 31. 12. 2021 byl 160 528,26 Kč, v účetní evidenci účet 243.

Zůstatky finančních prostředků k 1. 1. 2021 a 31. 12. 2021 dle bankovních výpisů souhlasí se zůstatky účtů 241 (běžný účet) a 243 (běžný účet FKSP) vykázanými v rozvaze k 31. 12. 2021.

Analytické rozdělení účtu 241 a zároveň jeho porovnání s fondy 411, 413 a 416 k 31. 12. 2021 znázorňuje tabulka č. 1:

Tabulka č. 1

Název AÚ	SÚ/AÚ	Konečný stav dle účetních deníků	Název fondu	SÚ	Konečný stav dle účetních deníků
Běžný účet - hlavní účet	241/0100	2 282 865,22			
Běžný účet - fond odměn	241/0111	648 586,49	Fond odměn	411	648 586,49
Běžný účet - rezervní fond	241/0114	329 766,14	Rezervní fond	413 + 414	329 766,14
Běžný účet - investiční fond	241/0116	187 715,62	Fond investic	416	187 715,62
<b>CELKEM</b>		<b>3 448 933,47</b>			

Stavy na analytických účtech běžného účtu k 31. 12. 2021 souhlasí se zůstatky účtů fondů 411, 413, 414 a 416.

<b>Závěr k bodu 1.: Nebyly zjištěny závady</b>
--

## 2. Vedení pokladny, kontrola pokladní hotovosti, výdaje finančních prostředků v hotovosti

Ke kontrole byly předloženy tyto písemnosti: pokladní kniha, pokladní doklady, *Vnitřní předpis č. 11 – vedení pokladní knihy MŠ Mládežnická* ze dne 1. 9. 2019, *Styk s bankou – vnitřní předpis č. 12* ze dne 28. 8. 2018, *Vnitřní předpis č. 20 Oběh písemností a účetních dokladů* ze dne 30. 12. 2018, bankovní výpisy a dohoda o hmotné odpovědnosti s pokladní.

Pokladní kniha, náležitosti pokladní knihy

Kontrolovaná organizace vedla v roce 2021 jednu pokladnu, pokladní kniha je vedena ručně. Pokladní doklady byly číslované dvěma číselnými řadami – číselná řada příjmových pokladních dokladů (PPD) od PPD1-PPD21 a výdajových pokladních dokladů (VPD) od VPD1-VPD29. Každý zápis v pokladní knize má své pořadové číslo od 1-54, pod tímto číslem byly doklady účtovány v účetní evidenci programu

Gordic. Pokladní zůstatek byl vykazován každý den, v němž byla pokladní operace provedená – v souladu s *Vnitřním předpisem č. 11*. Opravy v pokladní knize byly prováděny v souladu s ustanovením § 35 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví.

#### Počáteční a konečný účetní stav

Stav pokladny dle pokladní knihy k 1. 1. 2021 byl 9 331 Kč, k 31. 12. 2021 byl 23 664 Kč – souhlasí se stavem účtu 261/0100 vykázaným v účetním programu.

#### Pokladní limit

Pokladní limit je *Vnitřním předpisem č. 11* – vedení pokladní knihy MŠ *Mládežnická* stanoven ve výši 30 000 Kč.

Kontrolní skupina provedla kontrolu denních zůstatků v pokladní knize za období leden až prosinec 2021 a bylo zjištěno, že denní zůstatky nepřekročily stanovený pokladní limit.

#### Dohoda o hmotné odpovědnosti

Dohoda o hmotné odpovědnosti byla s pokladní uzavřena dne 31. 3. 2013.

#### Pravidelná kontrola pokladny

Dle *Vnitřního předpisu č. 11* kontrolu pokladní knihy provádí ředitelka školy na konci každého čtvrtletí a o provedené kontrole hotovosti je proveden zápis s podpisy oprávněných osob – v souladu s vnitřním předpisem.

#### Poskytování provozní zálohy

Dle *Vnitřních předpisů č. 11* a č. 20 se poskytuje provozní záloha (záloha na vydání) organizaci MŠ *Břečťanová* ve výši 5 000 Kč. Vyúčtování se provádí 1x ročně k 31. 12.

KS zjistila, že provozní záloha byla z pokladny poskytnuta dne 4. 1. 2021 – doklad č. 1/VPD1 (viz tabulka č. 3); vyúčtování zálohy bylo provedeno dne 22. 12. 2021 – doklad č. 51/PPD24 (viz tabulka č. 2) – v souladu s vnitřními předpisy.

#### Příjmy pokladny

Celkové příjmy pokladny v roce 2021 činily 212 042 Kč a tvořily je převážně stravné a vklady hotovosti (dotace pokladny z bankovního účtu).

K detailní kontrole bylo namátkovým způsobem vybráno 7 příjmových pokladních dokladů (PPD) – viz tabulka č. 2:

Tabulka č. 2

Datum	Poř. č. / PPD	Částka v Kč	Účel
10.02.2021	5/2	20 000,00	dotace pokladny
18.02.2021	6/3	600,00	logopedie nájem 1-6/2021
31.05.2021	17/11	260,00	stravné
14.09.2021	30/15	30 000,00	dotace pokladny
30.09.2021	36/17	28 000,00	dotace pokladny
18.11.2021	42/20	400,00	logopedie nájem 9-12/2021
22.12.2021	51/24	5 000,00	vratka provozní zálohy-Břečťanová
<b>CELKEM</b>		<b>84 260,00</b>	

Příjmové pokladní doklady byly odsouhlaseny odpovědnými zaměstnanci v souladu se zákonem o finanční kontrole a vnitřními předpisy školy. K pokladním dokladům č. 5/PPD2, 30/PPD15 a 36/PPD17 byly doloženy bankovní doklady. O převodu finanční hotovosti mezi bankou a pokladnou bylo účtováno na účtu 262 – Peníze na cestě.

**Výdaje pokladny**

Celkové výdaje pokladny v roce 2021 činily 197 709 Kč. Z pokladní hotovosti byly hrazeny zejména drobné nákupy materiálu potřebného k zajištění efektivního vzdělávání a rozvoje dětí a služeb k zajištění plynulého provozu MŠ.

K detailní kontrole bylo namátkovým způsobem vybráno 6 výdajových pokladních dokladů (VPD) – viz tabulka č. 3:

Tabulka č. 3

Datum	Poř. č. / VPD	Částka v Kč	Účel
04.01.2021	1/1	5 000,00	provozní záloha-Brečťanova
26.02.2021	9/5	6 712,00	drobné vydání-kancelářský papír, drogerie atd.
31.05.2021	18/11	9 068,00	drobné vydání-mapy, potraviny atd.
31.08.2021	27/17	12 074,00	drobné vydání-drogerie, sáčky, baterie atd.
30.09.2021	35/23	14 810,00	drobné vydání-poštovné, knihy atd.
16.12.2021	49/31	11 841,00	drobné vydání-mapy, respirátory, drogerie atd.
<b>CELKEM</b>		<b>59 505,00</b>	

Kontrolované pokladní doklady obsahovaly předepsané náležitosti v souladu s ustanovením § 11 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, k pokladním dokladům byly přiloženy prvotní doklady (paragony, faktury). Výdaje byly odsouhlaseny odpovědnými zaměstnanci v souladu se zákonem o finanční kontrole a vnitřními předpisy školy.

**Závěr k bodu 2.: Nebyly zjištěny závady**

**3. Rozdělení hospodářského výsledku za rok 2020 a čerpání fondů****3.1 Rozdělení hospodářského výsledku (HV)**

Dle výkazu zisku a ztráty představoval hospodářský výsledek MŠ Mládežnická za rok 2020 zisk v hodnotě **66 049,71 Kč**. Tento zisk byl na základě usnesení Rady městské části Praha 10 MČ č. 320 ze dne 4. 5. 2021 rozdělen do fondů následovně:

Fond odměn (účet 411) 0 Kč  
 Rezervní fond (účet 413) 66 049,71 Kč.

Kontrolou údajů v účetním deníku účtu 411 (Fond odměn) a účtu 413 (Rezervní fond ze zlepšeného výsledku hospodaření) bylo zjištěno, že hospodářský výsledek byl převeden do fondů v souladu se shora uvedeným usnesením Rady MČ Praha 10.

**3.2 Čerpání fondů**

Přehled stavů a pohybů na účtech fondů znázorňuje tabulka č. 4:

Tabulka č. 4

Fond	Účet	Stav k 1. 1. 2021	Plnění	Čerpání	Stav k 31.12.2021
Fond odměn	411	648 586,49	0,00	0,00	648 586,49
Fond kulturních a sociálních potřeb (FKSP)	412	181 609,82	199 374,84	223 971,84	157 012,82
Rezervní fond (z hospodářského výsledku)	413	226 644,30	66 049,71	0,00	292 694,01
Rezervní fond z ostatních titulů (dary)	414	37 072,13	0,00	0,00	37 072,13
Investiční fond	416	137 866,32	145 645,00	95 795,70	187 715,62

**3.2.1. Fond odměn – účet 411**

Počáteční stav fondu k 1. 1. 2021 byl ve výši 648 586,49 Kč. Z tohoto fondu nebyly čerpány žádné finanční prostředky, konečný zůstatek fondu odměn k 31. 12. 2021 byl ve výši 648 586,49 Kč.

**3.2.2. Fond kulturních a sociálních potřeb (FKSP) – účet 412**

Hospodařenís FKSP se řídí vyhláškou č. 114/ 2002 Sb., o FKSP, dále má MŠ vydaný Vnitřní předpis č. 35 pro hospodaření s fondem FKSP. Rozpočet FKSP na rok 2021 byl sestaven.

**Tvorba fondu**

Celkový přiděl do fondu 412 v roce 2021 byl ve výši 199 374,84 Kč. Dle výpisu účetního deníku účtu 412 byl fond tvořen měsíčně, převody měsíčních přidělů na bankovní účet FKSP (účet 243) byly uskutečňovány následující měsíc – v souladu s vyhláškou č. 114/2002 Sb., o fondu kulturních a sociálních potřeb.

**Čerpání z fondu**

Počáteční stav fondu k 1. 1. 2021 byl ve výši 181 609,82 Kč.

Z fondu bylo celkem čerpáno 223 971,84 Kč, a to:

- 19 863 Kč – příspěvek na stravování (analytický účet 0220)
- 132 720 Kč – cvičení, masáže a relaxační pobyt pro zaměstnance (analytický účet 0241)
- 18 347 Kč – vstupenky do kina, kulturní posezení zaměstnanců (analytický účet 0243)
- 51 041,84 Kč – nákup vitamínů (analytický účet 0291)
- 2 000 Kč – věcné dary (analytický účet 0297)

Zůstatek fondu k 31. 12. 2021 byl ve výši 157 012,82 Kč.

KS prověřila účetní doklady (7 faktur) z hlediska věcné, obsahové i účetní správnosti a nebyly zjištěny závady (viz tabulka č. 5). Úhrada faktur byla doložena bankovními výpisy a výdajovým pokladním dokladem.

Tabulka č. 5

Datum účtování	Číslo faktury	Kč	Účel	Datum úhrady	BV
14.06.2021	600141	19 370,00	vitamíny	14.06.2021	6/1
20.09.2021	600225	5 000,00	masáže	20.09.2021	9/1
14.09.2021	600237	70 620,00	relaxační pobyt (Poděbrady)	24.09.2021	9/1
21.10.2021	600263	2 079,00	vstupenky do kina	21.10.2021	VPD39/26
12.11.2021	600299	12 902,00	vitamíny	12.11.2021	11/1
08.12.2021	600336	17 400,00	cvičení pro zaměstnance	08.12.2021	12/1
31.12.2021	600361	20 000,00	masáže	04.01.2022	1/1
<b>CELKEM</b>		<b>147 371,00</b>			

**Krytí fondu peněžními prostředky**

K 31. 12. 2021 byl stav fondu 157 012,82 Kč, stav bankovního účtu FKSP (243) byl ve výši 160 528,26 Kč.

Rozdíl mezi bankovním účtem a fondem byl ve výši 3 515,44 Kč ve prospěch bankovního účtu. Tuto částku tvoří:

- 18 077,56 Kč - základní přiděl za prosinec 2021 – převod ze dne 6. 1. 2022, BV č. 1/1
- -1 593 Kč - příspěvek na stravování za 12/2021 – převod ze dne 3. 1. 2022, BV č. 1/1
- -20 000 Kč - faktura č. 600361 (masáže) ze dne 20. 12. 2021 - převod dne 4. 1. 2022, BV č. 1/1

Převody na bankovním účtu byly uskutečněny v souladu s vyhláškou č. 114/ 2002 Sb., o FKSP.

**3.2.3. Rezervní fond – účet 413**

Počáteční stav rezervního fondu k 1. 1. 2021 byl ve výši 226 644,30 Kč.

Dokladem č. 900071 ze dne 30. 6. 2021 byl fond navýšen o přiděl z hospodářského výsledku roku 2020 ve výši 66 049,71 Kč. Z fondu nebyly čerpány žádné finanční prostředky, zůstatek fondu byl k 31. 12. 2021 ve výši 292 694,01 Kč.

**3.2.4. Rezervní fond z ostatních titulů (dary) – účet 414**

Počáteční stav fondu k 1. 1. 2021 byl ve výši 37 072,13 Kč (nevyčerpané sponzorské dary z let 2015-2020). V průběhu roku 2021 nebyly z fondu čerpány žádné finanční prostředky, konečný zůstatek fondu k 31. 12. 2021 byl ve výši 37 072,13 Kč.

**3.2.5. Investiční fond – účet 416**

Počáteční stav fondu k 1. 1. 2021 byl ve výši 137 866,32 Kč. V průběhu roku 2021 byl fond tvořen čtvrtletními odpisy v celkové výši 145 645 Kč. Na základě usnesení Rady MČ Praha 10 č. 131 ze dne 9. 3. 2021 bylo schváleno čerpání finančních prostředků do výše 100 000 Kč na nákup interaktivní tabule. Z fondu byly čerpány finanční prostředky v celkové výši 95 795,70 Kč. Konečný zůstatek fondu k 31. 12. 2021 byl v částce 187 715,62 Kč.

KS zkontrolovala účetní doklad týkající se čerpání fondu:

- faktura č. 600081, ve výši 95 795,70 Kč – nákup interaktivní tabule, uhrazena dne 15. 4. 2021, BV č. 962.

Kontrolovaná faktura obsahovala předepsané náležitosti v souladu s ustanovením § 11 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví a byla odsouhlasena odpovědnými zaměstnanci.

Objednávka však **nebyla** zveřejněna v registru smluv dle zákona č. 340/2015 Sb., o registru smluv ani do tří měsíců ode dne, kdy byla uzavřena.

Nezveřejněním této objednávky došlo k porušení zákona č. 340/2015 Sb., o registru smluv – citace:

- „§ 2 (1) Prostřednictvím registru smluv se povinně uveřejňuje soukromoprávní smlouva, jakož i smlouva o poskytnutí dotace nebo návratné finanční výpomoci, jejíž stranou je... g) příspěvková organizace územního samosprávného celku.
- § 5 (2) Osoba uvedená §2 odst. 1 nebo smluvní strana smlouvy zašle smlouvu správci registru smluv k uveřejnění prostřednictvím registru smluv bez zbytečného odkladu, nejpozději však do 30 dnů od uzavření smlouvy.“

Metodický návod k aplikaci zákona o registru smluv vydaný Ministerstvem vnitra ČR v lednu 2022 stanoví v kapitole IV. – citace: „V registru smluv se taktéž uveřejňují smlouvy, které jsou uzavírány formou tzv. objednávek... (více viz bod 5).

Z toho vyplývá, že všechny objednávky/smlouvy s cenou vyšší než 50.000 Kč bez DPH musí být zveřejněny v registru smluv, jinak jsou dle ustanovení § 7 odst. 1 zákona č. 340/2015 Sb., o registru smluv zrušeny od počátku – citace: „Nebyla-li smlouva, na niž se vztahuje povinnost uveřejnění prostřednictvím registru smluv, uveřejněna prostřednictvím registru smluv ani do tří měsíců ode dne, kdy byla uzavřena, platí, že je zrušena od počátku.“

Zároveň tím došlo k porušení ustanovení § 25 odst. 1 zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole – citace: „Vedoucí orgánu veřejné správy je v rámci své odpovědnosti povinen v tomto orgánu zavést a udržovat vnitřní kontrolní systém, který b) je způsobilý včas zjišťovat, vyhodnocovat a minimalizovat provozní, finanční, právní a jiná rizika vznikající v souvislosti s plněním schválených záměrů a cílů orgánu veřejné správy,...“

Objednávka byla MŠ Mládežnická zveřejněna v registru smluv dodatečně v průběhu kontroly na základě uzavřené Smlouvy o vypořádání závazků ze dne 14. 3. 2022.



**Dílčí závěr k fondům:**

Rozdělení hospodářského výsledku a použití fondů – úbytky a přírůstky fondů 411, 412, 413, 414 a 416 příspěvkové organizace byly v souladu s platnými právními předpisy (§ 29 - 33 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, vyhláška č. 114/2002 Sb., o fondu kulturních a sociálních potřeb).

**Závěr k bodu 3.:**

Nezveřejněním objednávky na nákup interaktivní tabule ve výši 95 795,70 Kč došlo k porušení zákona č. 340/2015 Sb., o registru smluv a tím i k porušení ustanovení § 25 odst. 1 zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole.

MŠ zveřejnila objednávku do registru smluv v průběhu kontroly na základě uzavřené Smlouvy o vypořádání závazků ze dne 14. 3. 2022.

**4. Dlouhodobý hmotný majetek (DHM)**

Kontrolovanou oblast upravuje *Zřizovací listina, Vnitřní předpis č. 7 – Způsob evidence majetku a zásob* ze dne 28. 8. 2017, *Vnitřní předpis č. 8 – plán inventarizace hospodářských prostředků* ze dne 1. 11. 2017. Ke kontrole byly dále předloženy tyto dokumenty: *Doplňující informace k položkám rozvahy a Inventurní soupisy majetku*.

**4.1. Dlouhodobý hmotný majetek (DHM) – účet 022**

Účetní stavy DHM (nad 40 000 Kč) a přehled přírůstků a úbytků v roce 2021 znázorňuje tabulka č. 6. Údaje v této tabulce byly čerpány z rozvahy zpracované k 31. 12. 2020, k 31. 12. 2021 a z účetního deníku účtu 022 (dlouhodobý hmotný majetek).

Tabulka č. 6

Účetní stav k 1. 1. 2021	Přírůstky	Úbytky	Účetní stav k 31. 12. 2021
1 780 498,20	95 795,70	-	1 876 293,90

Účetní stav DHM k 1. 1. 2021 byl ve výši 1 780 498,20 Kč. V roce 2021 MŠ nevyřadila žádný majetek, pořídila nový majetek (interaktivní tabule) v hodnotě 95 795,70 Kč – účetní doklad týkající se pořízení nového majetku kontrolován v odstavci 3.2.5. Investiční fond – účet 416.

KS provedla kontrolní výpočet celkové sumy DHM. MŠ Mládežnická eviduje dle přílohy *Doplňující informace k položkám rozvahy* plně odepsaný majetek v celkové hodnotě 192 109,20 Kč. Jedná se o plně odepsaný majetek, který je však i nadále organizací využíván. V odpisovém plánu na rok 2021 byl uveden majetek v celkové pořizovací hodnotě 1 684 184,70 Kč. Součet těchto dvou údajů byl shodný se zůstatkem vykázaným v rozvaze na účtu 022 – Samostatné hmotné movité věci a soubory hmotných movitých věcí k 31. 12. 2021 v celkové výši 1 876 293,90 Kč. Shodný zůstatek DHM byl vykázan i v inventurním soupisu DHM v MŠ.

**4.1.1. Odpisy, inventurní karty dlouhodobého hmotného majetku**

Ke kontrole byly předloženy tyto dokumenty: *Odpisový plán na rok 2021* a karty dlouhodobého hmotného majetku.

**Odpisy**

V odpisovém plánu na rok 2021 byl uveden majetek v celkové pořizovací hodnotě 1 684 184,70 Kč. Výše odpisů uplatněných v roce 2021 (účet 551) souhlasí s odpisovým plánem na rok 2021, tj. 145 645 Kč.

**Inventární karty dlouhodobého hmotného majetku**

KS si ke kontrole vyžádala 4 inventární karty evidovaného dlouhodobého hmotného majetku:

- 1) sušička Industrial Dryer T9 z roku 2013 – inventární číslo 14,
- 2) průmyslová pračka RX 105 z roku 2015 – inventární číslo 162015,
- 3) škrabka brambor 12 kg z roku 2018 – inventární číslo 18,
- 4) interaktivní tabule z roku 2021 – inventární číslo 33.

Předložené inventární karty obsahovaly veškeré požadované náležitosti dle ustanovení Přílohy č. 1 Českého účetního standardu č. 708, údaje o odpisech i zůstatkovou cenu v předchozích letech.

**4.2. Drobný dlouhodobý hmotný majetek (DDHM) - účet 028**

Účetní stav DDHM (rozmezí 3 000 – 40 000 Kč) na počátku a na konci roku 2021, přehled přírůstků a úbytků v roce 2021 znázorňuje tabulka č. 7. Údaje byly čerpány z rozvahy zpracované k 31. 12. 2020, k 31. 12. 2021 a z účetního deníku účtu 028 (drobný dlouhodobý hmotný majetek).

Tabulka č. 7

Účetní stav k 1. 1. 2021	Přírůstky	Úbytky	Účetní stav k 31. 12. 2021
5 472 595,89	127 412,51	33 345,00	5 566 663,40

KS provedla kontrolu dokladů prokazujících výdaje za pořízení nového majetku (viz tabulka č. 8). Úhrady faktur byly zkontrolovány dle bankovních výpisů a výdajového pokladního dokladu.

Tabulka č. 8

Datum účtování	Číslo dokladu	Celková částka v Kč	Z toho na 028 v Kč	Účel	Datum úhrady	BV
20.01.2021	600009	8 748,00	8 748,00	křeslozelené (2ks)	21.01.2021	18/3
26.04.2021	600088	17 569,00	3 279,00	tonery do tiskárny	26.04.2021	106/2
12.05.2021	600102	16 118,00	16 118,00	tyčový mixér	12.05.2021	121/2
24.05.2021	600117	39 606,93	39 606,93	bezp.systém PZTS	24.05.2021	132/1
21.09.2021	600235	6 243,00	3 567,00	hudební kameny	21.09.2021	218/2
19.10.2021	600268	8 307,86	8 307,86	videotelefon	19.10.2021	243/2
26.10.2021	600279 (ZÁL FA č.55)	4 912,60	3 714,70	koše na tříděný odpad	22.10.2021	246/1
05.11.2021	600293	6 194,00	6 194,00	hrnec nízký (2ks)	05.11.2021	259/1
24.11.2021	600310	10 172,00	4 122,25	sada na rozvoj metodiky	24.11.2021	276/2
26.11.2021	600313	3 093,97	3 093,97	magnetická tabule	26.11.2021	278/1
22.12.2021	paragon	11 892,00	10 491,00	mobilní telefon	22.12.2021	VPD53/32
02.12.2021	600324	9 391,00	9 391,00	tunel zasunovací	02.12.2021	283/1
10.12.2021	600338	41 244,00	10 778,80	hračky	10.12.2021	290/1
<b>CELKEM</b>		<b>183 492,36</b>	<b>127 412,51</b>			

Kontrolované účetní doklady měly náležitosti v souladu s § 11 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví a byly odsouhlaseny odpovědnými zaměstnanci. Nově pořízený majetek byl řádně začtenován na nákladový účet (558) i majetkový účet (028).

V roce 2021 byl z účetní evidence DDHM vyřazen majetek v celkové hodnotě 33 345 Kč – doloženo vyřazovacími a likvidačními protokoly a odbornými posudky o nerentabilitě oprav vyřazených DDHM.

Dále byly předloženy inventurní soupisy DDHM v MŠ – jejich součet odpovídá stavu účtu 028 vykázaným v rozvaze k 31. 12. 2021, tj. v částce 5 566 663,40 Kč.

<b>Závěr k bodu 4.: Nebyly zjištěny závady</b>
--

## 5. Vybrané nákladové účty

KS provedla namátkovou kontrolu faktur z nákladových účtů 501, 511 a 518 – viz tabulka č. 9:

Tabulka č. 9

Nákladový účet	Číslo faktury	Částka v Kč	Účel	Splatnost	Uhrazeno	BV
501 (spotřeba materiálu)	600046	10 695,00	antibakteriální spreje	30.03.2021	04.03.2021	59/2
	600088	12 596,00	tiskárna, tonery	26.04.2021	26.04.2021	106/2
	600119	20 577,00	trička, kšiltovky	04.06.2021	26.05.2021	134/1
	600344	36 575,00	hračky	22.12.2021	14.12.2021	292/1
<b>Celkem účet 501</b>		<b>80 443,00</b>				
511 (opravy a udržování)	600330	136 200,00	výměna krytů na topení	31.12.2021	07.12.2021	288/1
	600372	133 700,00	výměna krytů na topení	13.01.2022	11.01.2022	11/1
<b>Celkem účet 511</b>		<b>269 900,00</b>				
518 (ostatní služby)	600059	18 225,00	zpracování účetnictví 1/2021	08.04.2021	30.03.2021	82/1
	600125	12 572,00	zahradnické práce	08.06.2021	31.05.2021	137/1
	600140	16 888,00	pronájem skákacích hradů	09.06.2021	09.06.2021	145/1
	600245	117 040,00	kurzy bruslení 9-12/2021	09.10.2021	30.09.2021	226/1
<b>Celkem účet 518</b>		<b>164 725,00</b>				

KS prověřila vybrané účetní doklady z hlediska věcné, obsahové i účetní správnosti. Všechny kontrolované účetní doklady měly náležitosti v souladu s § 11 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví. Faktury byly odsouhlaseny odpovědnými zaměstnanci podle podpisových vzorů, lhůta splatnosti faktur byla dodržena.

Při kontrole faktur KS zjistila, že smlouva k faktuře č. 600245 (Smlouva o poskytování bruslařských lekcí na zimním stadionu ŠKODA ICERINK) ve výši 117 040 Kč **nebyla** zveřejněna v registru smluv ani do tří měsíců ode dne, kdy byla uzavřena.

Nezveřejněním této smlouvy došlo k porušení zákona č. 340/2015 Sb., o registru smluv – citace:

- „§ 2 (1) Prostřednictvím registru smluv se povinně uveřejňuje soukromoprávní smlouva, jakož i smlouva o poskytnutí dotace nebo návratné finanční výpomoci, jejíž stranou je... g) příspěvková organizace územního samosprávného celku.
- § 5 (2) Osoba uvedená §2 odst. 1 nebo smluvní strana smlouvy zašle smlouvu správci registru smluv k uveřejnění prostřednictvím registru smluv **bez zbytečného odkladu, nejpozději však do 30 dnů od uzavření smlouvy.**“

Metodický návod k aplikaci zákona o registru smluv vydaný Ministerstvem vnitra ČR v lednu 2022 stanoví v kapitole IV. – citace: „V registru smluv se **taktéž uveřejňují smlouvy, které jsou uzavírány formou tzv. objednávek...** Smlouva (objednávka) může být uzavřena i ústně. Pokud k tomuto dojde, doporučujeme v registru smluv uveřejnit záznam o takto uzavřené smlouvě. Jeho obsahem by mělo být alespoň, kdo s kým smlouvu uzavřel (identifikace smluvních stran), čeho se týká (vymezení předmětu smlouvy), cena nebo hodnota, datum uzavření smlouvy a podstatné náležitosti smluvního typu, pokud jsou stanoveny.“

Na výše uvedené objednávky se nevztahuje výjimka uvedená v § 3 odst. 2 zákona č. 340/2015 Sb., o registru smluv – citace: „Povinnost uveřejnit prostřednictvím registru smluv se nevztahuje na... h) smlouvu, jestliže výše hodnoty jejího předmětu je 50 000 Kč bez daně z přidané hodnoty nebo nižší.“

Z toho vyplývá, že **všechny objednávky/smlouvy s cenou vyšší než 50.000 Kč bez DPH musí být zveřejněny v registru smluv, jinak jsou dle ustanovení § 7 odst. 1 zákona č. 340/2015 Sb., o registru smluv zrušeny od počátku** – citace: „**Nebyla-li smlouva, na niž se vztahuje povinnost uveřejnění prostřednictvím registru smluv, uveřejněna prostřednictvím registru smluv ani do tří měsíců ode dne, kdy byla uzavřena, platí, že je zrušena od počátku.**“

Nezveřejněním smlouvy do registru smluv došlo k porušení ustanovení § 25 odst. 1 zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole – citace: „Vedoucí orgánu veřejné správy je v rámci své odpovědnosti povinen v tomto orgánu zavést a udržovat vnitřní kontrolní systém, který b) je způsobilý včas zjišťovat, vyhodnocovat a minimalizovat provozní, finanční, právní a jiná rizika vznikající v souvislosti s plněním schválených záměrů a cílů orgánu veřejné správy,…”

MŠ Mládežnická zveřejnila Smlouvu o poskytování bruslařských lekcí do registru smluv dodatečně v průběhu kontroly na základě uzavřené Smlouvy o vypořádání závazků ze dne 14. 3. 2022.

**Závěr k bodu 5.:**

Nezveřejněním Smlouvy o poskytování bruslařských lekcí na zimním stadionu ŠKODA ICERINK ve výši 117 040 Kč došlo k porušení zákona č. 340/2015 Sb., o registru smluv a tím i k porušení ustanovení § 25 odst. 1 zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole.

MŠ zveřejnila Smlouvu o poskytování bruslařských lekcí do registru smluv během kontroly na základě uzavřené Smlouvy o vypořádání závazků ze dne 14. 3. 2022.

**6. Manka a škody – účet 547**

V roce 2021 byly na účtu 547 – Manka a škody evidovány náklady ve výši 515,74 Kč. Dle sdělení ředitelky školy se jednalo o likvidaci zkažených potravin v hlavním skladě potravin školní jídelny MŠ Mládežnická v důsledku mimořádného opatření a uzavření MŠ v souvislosti s výskytem Covid-19. V hlavním skladu potravin došlo ke škodě na potravinách v celkové výši 515,74 Kč. Zkažené potraviny byly ze skladu potravin odepsány v plné výši na základě skladové výdejky č. VY-ODP-2021-0 ze dne 23. 3. 2021, v účetnictví doklad č. 9000275 ze dne 31. 3. 2021.

**Závěr k bodu 6.: Nebyly zjištěny závady**

**7. Doplněková činnost**

Doplněková činnost je vymezena *Zřizovací listinou* (článek VII., odst. 3) a *Vnitřním předpisem* č. 19 *k doplňkové činnosti* ze dne 1. 1. 2016.

MŠ Mládežnická pronajímá tyto nebytové prostory:

1. a) zvláštní místnost (sborovna) v hospodářské části budovy MŠ Mládežnická  
b) kancelář v MŠ Břečťanová
2. zvláštní místnost v hospodářské části budovy MŠ Mládežnická
3. bývalou letní umývárnu v MŠ Mládežnická
4. bývalou letní umývárnu, resp. vodoměr, za účelem odběru studené vody v MŠ Mládežnická

KS zkontrolovala předložené smlouvy o podnájmu nebytových prostor:

1. a) Smlouva o podnájmu ze dne 15. 9. 2021 (nájemce Kroužky o.p.s.) – viz tabulka č. 10
  - předmětem smlouvy je podnájem místnosti (bývalá sborovna) v objektu **MŠ Mládežnická 3078** za účelem **výuky hry na flétnu**, vždy v úterý odpoledne v čase od 12:30 hod do 14:30 hod
  - úhrada za užívání nebytových prostor a služeb s tím spojených: částka ve výši **2 400 Kč** (říjen-prosinec 2021, 12 lekcí, 4 skupiny) a **3 600 Kč** (leden-červen 2022, 18 lekcí, 4 skupiny) na běžný účet MŠ, a to nejpozději do 30. 11. 2021 (31. 3. 2022 za rok 2022)
  - smlouva uzavřena na dobu určitou od 1. 10. 2021 do 30. 6. 2022

- b) Smlouva o podnájmu ze dne 15. 9. 2021 (nájemce Kroužky o.p.s.) – viz tabulka č. 10
- předmětem smlouvy je podnájem místnosti (kancelář) v objektu **MŠ Břečchanová 2919/5** za účelem **výuky hry na flétnu**, vždy v úterý v čase od 15:00 hod do 15:30 hod
  - úhrada za užívání nebytových prostor a služeb s tím spojených: částka ve výši **600 Kč** (říjen-prosinec 2021, 12 lekcí, 1 skupina) a částka **900 Kč** (leden-červen 2022, 18 lekcí, 1 skupina) na běžný účet MŠ, a to nejpozději do 30. 11. 2021 (31. 3. 2022 za rok 2022)
  - smlouva uzavřena na dobu určitou od 1. 10. 2021 do 30. 6. 2022

Tabulka č. 10

Kroužky o.p.s. – Výuka hry na flétnu					úctováno MD	úctováno D		
Doklad č.	Datum úhrady	Období	Účel	Kč	SÚ/AÚ	SÚ/AÚ	Celkem Kč 603/0001	Celkem Kč 377/0001
800007	01.12.	10-12/2021	nájem Mládež.	2 400	377/0001	603/0001	2 400	2 400
800008	01.12.	10-12/2021	nájem Břečč.	600		603/0001	600	600
<b>CELKEM</b>				<b>3 000</b>			<b>3 000</b>	<b>3 000</b>

Předmět smlouvy o podnájmu byl v souladu se Zřizovací listinou a vnitřním předpisem MŠ. KS zkontrolovala úhradu faktur dle předloženého bankovního výpisu č. 282/1 a neshledala závady. Doplnková činnost byla v účetnictví MŠ Mládežnická vedena odděleně pomocí analytických účtů 377/0001 - Ostatní krátkodobé pohledávky, 603/0001 – Výnosy z pronájmu.

2. Smlouva o podnájmu ze dne 27. 12. 2012 (nájemce Dana Lonková) – viz tabulka č. 11
- smlouva uzavřena na základě Usnesení RMC Praha 10 č. 1367 ze dne 12. 12. 2012
  - předmětem smlouvy je podnájem nebytových prostor (bývalá letní umývárna, WC) situovaných v přízemí budovy MŠ Mládežnická za účelem **provozování kosmetického studia**
  - úhrada za užívání nebytových prostor a služeb s tím spojených:
    - roční nájemné ve výši 16 120 Kč
    - za služby spojené s užíváním nebytových prostor ve výši 4 190 Kč/rok
  - podnájemce bude platit v pravidelných čtvrtletních splátkách vždy do každého 5. dne prvního měsíce kalendářního čtvrtletí na uvedený účet nájemce:
    - nájemné ve výši **4 030 Kč** a za služby částku ve výši **1 048 Kč**
  - smlouva uzavřena na dobu neurčitou

Tabulka č. 11

Dana Lonková - Provozování kosmetického studia					úctováno MD	úctováno D				
Doklad č.	Datum úhrady	Období	Účel	Kč	SÚ/AÚ	SÚ/AÚ	Celkem Kč 603/0001	Celkem Kč 602/0001	Celkem Kč 377/0001	
800001	07.01.	1-3/2021	nájem	4 030	377/0001	603/0001	4 030		4 030	
			služby	1 048		602/0003		1 048		
800003	07.04.	4-6/2021	nájem	4 030		603/0001	4 030		4 030	
			služby	1 048		602/0003		1 048		
800004	07.07.	7-9/2021	nájem	4 030		603/0001	4 030		4 030	
			služby	1 048		602/0003		1 048		
800005	07.10.	10-12/2021	nájem	4 030		603/0001	4 030		4 030	
			služby	1 048		602/0003		1 048		
<b>CELKEM</b>				<b>20 312</b>				<b>16 120</b>	<b>4 192</b>	<b>20 312</b>

Předmět smlouvy o podnájmu byl v souladu se Zřizovací listinou a vnitřním předpisem MŠ. KS zkontrolovala úhradu faktur dle předložených bankovních výpisů (BV č. 5/1; 88/1; 165/1; 233/1) a nebyly shledány závady. Doplnková činnost byla v účetnictví MŠ Mládežnická vedena odděleně pomocí analytických účtů 377/0001 - Ostatní krátkodobé pohledávky, 603/0001 – Výnosy z pronájmu a 602/0001 – Výnosy z prodeje služeb.

Strana 13 (celkem 16)

3. Smlouva o podnájmu ze dne 1. 9. 2021 (nájemce Mgr. Renata Alfonso) – viz tabulka č. 12
- předmětem smlouvy je podnájem zvláštní místnosti v hospodářské části budovy MŠ Mládežnická za účelem **nápravy řeči dětí - logopedie**, vždy ve čtvrtek v čase od 8:00 hod do 17:00 hod
  - úhrada za užívání nebytových prostor a služeb s tím spojených: částka ve výši 1 000 Kč za školní rok (100 Kč za měsíc)
  - podnájemce se zavazuje uhradit částku **400 Kč** (září-prosinec 2021) v hotovosti nejpozději do 30. 11. 2021 a **600 Kč** (únor-červen) do 31. 3. 2022
  - smlouva uzavřena na dobu určitou od 1. 9. 2021 do 30. 6. 2022

Tabulka č. 12

Mgr. Renata Alfonso - Logopedie					účetováno MD	účetováno D		
Doklad č.	Datum úhrady	Období	Účel	Kč	SÚ/AÚ	SÚ/AÚ	Celkem Kč 603/0001	Celkem Kč 377/0001
800002	18.02.	1-6/2021	nájemné	600	377/0001	603/0001	600	600
800006	18.11.	7-12/2021	nájemné	400		603/0001	400	400
<b>CELKEM</b>				<b>1 000</b>			<b>1 000</b>	<b>1 000</b>

Předmět smlouvy o podnájmu byl v souladu se Zřizovací listinou a vnitřním předpisem MŠ. KS zkontrolovala úhradu faktur, které byly uhrazeny v hotovosti do pokladny MŠ (č. PPD6/3; PPD42/20) – nebyly shledány závady. Doplňková činnost byla v účetnictví MŠ Mládežnická vedena odděleně pomocí analytických účtů 377/0001 - Ostatní krátkodobé pohledávky, 603/0001 – Výnosy z pronájmu.

4. Smlouva o odběru vody ze dne 1. 1. 2021 (odběratel Kondor- SKUPINA ODVÁŽNÝCH) – viz tab. č. 13
- předmětem smlouvy je **dodávka (odběr) vody** prostřednictvím Pražských vodovodů a kanalizací (připojka vody s podružným vodoměrem č. 8649620) v letní umývárně objektu MŠ Mládežnická do přílehlé klubovny skautů (objekt má odběratel ve výpůjčce – parcela 716/3 v KÚ Záběhlice)
  - náklady za vodné a stočné se fakturují odběrateli jednou ročně na základě dodané faktury, a to vždy **za uplynulý kalendářní rok**, splatnost faktury je do 21 dní po jejím obdržení
  - smlouva uzavřena na dobu určitou od 1. 1. 2021 do 31. 12. 2021

Tabulka č. 13

Kondor - SKUPINA ODVÁŽNÝCH - Odběr studené užitkové vody					účetováno MD	účetováno D		
Doklad č.	Datum účtování	Období	Účel	Kč	SÚ/AÚ	SÚ/AÚ	Datum úhrady	BV
810002	01.02.	rok 2020	odběr stud. užitkové vody	1 035	311/0001	602/0003	09.02.	37/1
<b>CELKEM</b>				<b>1 035</b>				

Předmět smlouvy o odběru vody byl v souladu s vnitřním předpisem MŠ. KS zkontrolovala fakturu za odběr studené užitkové vody za rok 2020 – splatnost faktury byla dne 28. 2. 2021, dle předloženého bankovního výpisu č. 37/1 byla zaplácena dne 9. 2. 2021. Doplňková činnost byla v účetnictví MŠ Mládežnická vedena odděleně pomocí analytických účtů 311/0001 – Odběratelé – DČ ostatní, 602/0003 – výnosy z prodeje služeb. Nebyly shledány závady.

<b>Závěr k bodu 7.: Nebyly zjištěny závady</b>
--

**8. Aplikace zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole, účinnost vnitřního kontrolního systému**

Kontrolované oblasti hospodaření v účetním období roku 2021 byly v MŠ Mládežnická upraveny platnými směrnicemi. MŠ má vydanou *Vnitřní směrnici č. 30 k zabezpečení fungování vnitřního kontrolního systému* ze dne 1. 9. 2019, ve které jsou vymezeny povinnosti příkazce operace, správce rozpočtu a hlavní účetní. Součástí směrnice jsou podpisové vzory osob kompetentních stvrzovat svým podpisem dokumenty školy.

KS kontrolovala plnění ustanovení § 26 a 27 zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole, která vymezují povinnosti při řídicí kontrole hospodaření s veřejnými prostředky, a zaměřila se na provádění řídicí průběžné kontroly výdajů u přijatých faktur a pokladních dokladů. Tato kontrola byla u kontrolovaných účetních dokladů prováděna, podpisy na všech kontrolovaných dokladech byly v souladu s podpisovými vzory.

KS zjistila **sníženou účinnost vnitřního kontrolního systému** při řídicí kontrole, jelikož byla zjištěno pochybení:

- **bod 3.2.5. Investiční fond – účet 416** – nezveřejněním objednávky na nákup interaktivní tabule ve výši 95 795,70 Kč došlo k porušení zákona č. 340/2015 Sb., o registru smluv
- **bod 5 – Vybrané nákladové účty** – nezveřejněním Smlouvy o poskytování bruslařských lekcí na zimním stadionu ŠKODA ICERINK ve výši 117 040 Kč došlo k porušení zákona č. 340/2015 Sb., o registru smluv

Tím došlo k porušení ustanovení § 25 odst. 1 zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole – citace: *„Vedoucí orgánu veřejné správy je v rámci své odpovědnosti povinen v tomto orgánu zavést a udržovat vnitřní kontrolní systém, který b) je způsobilý včas zjišťovat, vyhodnocovat a minimalizovat provozní, finanční, právní a jiná rizika vznikající v souvislosti s plněním schválených záměrů a cílů orgánu veřejné správy,....“*

MŠ Mládežnická zveřejnila objednávku na nákup interaktivní tabule i Smlouvu o poskytování bruslařských lekcí do registru smluv dodatečně v průběhu kontroly na základě uzavřených Smluv o vypořádání závazků ze dne 14. 3. 2022.

**Závěr k bodu 8.:**

KS zjistila sníženou účinnost vnitřního kontrolního systému při řídicí kontrole, neboť došlo k nezveřejnění 1 objednávky a 1 smlouvy – porušení zákona č. 340/2015 Sb., o registru smluv a tím i k porušení ustanovení § 25 odst. 1 zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole. Objednávka i smlouva byly zveřejněny v registru smluv během kontroly na základě uzavřených Smluv o vypořádání závazků ze dne 14. 3. 2022.

III.  
Závěr – shrnutí kontrolních zjištění

BOD 1 – BEZ ZÁVAD

BOD 2 – BEZ ZÁVAD

BOD 3

3.2.5. Investiční fond – účet 416

Nezveřejněním objednávky na nákup interaktivní tabule ve výši 95 795,70 Kč došlo k porušení zákona č. 340/2015 Sb., o registru smluv a tím i k porušení ustanovení § 25 odst. 1 zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole

BOD 4 – BEZ ZÁVAD

BOD 5

Nezveřejněním Smlouvy o poskytování bruslařských lekcí na zimním stadionu ŠKODA ICERINK ve výši 117 040 Kč došlo k porušení zákona č. 340/2015 Sb., o registru smluv a tím i k porušení ustanovení § 25 odst. 1 zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole

BOD 6 – BEZ ZÁVAD

BOD 7 – BEZ ZÁVAD

BOD 8

KS zjistila sníženou účinnost vnitřního kontrolního systému při řídicí kontrole, neboť došlo k nezveřejnění 1 objednávky a 1 smlouvy – porušení zákona č. 340/2015 Sb., o registru smluv a tím i k porušení ustanovení § 25 odst. 1 zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole – citace: „*Vedoucí orgánu veřejné správy je v rámci své odpovědnosti povinen v tomto orgánu zavést a udržovat vnitřní kontrolní systém, který b) je způsobilý včas zjišťovat, vyhodnocovat a minimalizovat provozní, finanční, právní a jiná rizika vznikající v souvislosti s plněním schválených záměrů a cílů orgánu veřejné správy,...*“

Kontrola vybraných ukazatelů hospodaření n e p r o k á z a l a porušení rozpočtové kázně podle § 28 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, v platném znění.

Ověření, které bylo provedeno namátkovým a výběrovým způsobem dle významnosti vykazovaných skutečností, nezbavuje kontrolovanou osobu odpovědnosti za hospodaření s veřejnými prostředky, za správnost vedení účetnictví a výsledek hospodaření v souladu s aktuálními právními předpisy.



## IV.

Tento protokol je určen příspěvkové organizaci MŠ Mládežnická a orgánům MČ Praha 10. Protokol má 16 stránek a byl vyhotoven v počtu 2 originálních výtisků a 5 kopií.

Protokol byl vyhotoven 23. 3. 2022.

Bc. Edita Hrušková, DiS., vedoucí KS  
„podepsáno elektronicky“

Ing. Věra Valová, členka KS  
„podepsáno elektronicky“

„otisk razítka“

**Poučení:**

Proti jednotlivým kontrolním zjištěním uvedeným v protokolu může kontrolovaná osoba podat podle ustanovení § 13 zákona č. 255/2012 Sb., o kontrole, ve znění pozdějších předpisů, námítky, a to ve lhůtě 15 dnů ode dne doručení protokolu. Námítky musí být podány písemně, musí z nich být zřejmé, proti jakému kontrolnímu zjištění směřují, a musí obsahovat odůvodnění nesouhlasu s tímto kontrolním zjištěním.

**Rozdělovník:**

originál – výtisk č. 1 pro ÚMČ Praha 10, odbor kontroly a komunikace

originál – výtisk č. 2 pro kontrolovanou osobu MŠ Mládežnická

**Kopie předány:**

kancelář starostky

kancelář tajemníka

odbor školství

kancelář místostarosty MČ Praha 10 kompetentního pro oblast: školství, kultura a sousedské vztahy

kancelář radní MČ Praha 10 kompetentní pro oblast: finance, rozpočet, dotace, participativní rozpočet

## Prohlášení o provedení inventarizace a komentář k rozdílům

(počet stran 2)

Název účetní jednotky:	Mateřská škola, Praha 10, Mládežnická 3078/1, příspěvková organizace
Sídlo:	Mládežnická 3078/1, 106 00 Praha 10
IČ:	67774351
Kód inv.místa:	500494
Datum vyhotovení:	2. 2. 2023

Druh provedené inventarizace	Periodická
Předmět inventarizace	Majetek, pohledávky, závazky, podrozv. účty
Datum zahájení inventarizace	15. 12. 2022
Datum ukončení inventarizace	2. 2. 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 z. č. 563/1991 Sb., ve znění pozdějších předpisů
Způsob provedení inventur	Fyzická a dokladová
<b>Členové inventarizační komise</b>	
předseda: Petra Troničková	
<b>IK – Fyzická</b> člen: Alena Novotná člen: Jana Pošmourná	<b>IK - Dokladová</b> člen: Lenka Koláčná člen: Lenka Zajíčková

<b>1. Vyhodnocení dodržení vyhlášky č. 270/2010 Sb., a vnitřní směrnice k provedení inventarizace</b>	
<b>Naplnění plánu inventur:</b> Plán naplněn	
<b>Informace o seznámení členů inventarizační komise s procesem inventarizace:</b>  <b>Ano</b>	
<b>Opatření přijatá ke zlepšení průběhu inventur a eliminaci chyb:</b>  	
<b>2. Informace o zjištěných inventarizačních rozdílech</b>	
<b>Seznam zjištěných rozdílů proúčtovaných do účetní závěrky /sl. 3 VYKu/včetně návrhu jejich vypořádání:</b> <i>účet</i> <i>výše Kč</i> <i>zdůvodnění</i> <i>návrh vypořádání</i>	
<b>Seznam zjištěných rozdílů nevypořádaných do účetní závěrky /sl. 4 VYKu/včetně návrhu jejich vypořádání:</b> <i>účet</i> <i>výše Kč</i> <i>zdůvodnění</i> <i>návrh vypořádání</i>	
<b>Dokumentace uložena</b>	kancelář MŠ Mládežnická
<b>(kontaktní osoba) :</b>	Bc. Jiřina Provazníková

**Podstatné skutečnosti:**

**Komentář inventarizační zprávy k nevypořádaným rozdílům:**

**Seznam příloh:**

předseda: Petra Troníčková

Za IK fyzickou: člen: Alena Novotná  
člen: Jana Pošmourná

Za IK dokladovou člen: Lenka Koláčná  
člen: Lenka Zajíčková



Statutární zástupce inventarizačního místa: IM 500494; Bc. Jiřina Provazníková

Podpis, razítko:.....

**Mateřská škola  
Praha 10**  
Mládežnická 3078/1  
příspěvková organizace



## VÝKAZ ZISKU A ZTRÁTY

příspěvkové organizace

(v Kč, s přesností na dvě desetinná místa)

Období: **12 / 2022**

IČO: **70924244**

Název: **Mateřská škola, Praha 10, Nedvězská 27/2224**

Sestavená k rozvahovému dni 31. prosinci 2022

### Sídlo účetní jednotky

ulice, č.p. **Nedvězská 27/2224**  
obec **Praha 10**  
PSČ, pošta **100 00**

### Místo podnikání

ulice, č.p.  
obec  
PSČ, pošta

### Údaje o organizaci

identifikační číslo **70924244**  
právní forma **příspěvková organizace**  
zřizovatel **Úřad městské části Praha 10**

### Předmět podnikání

hlavní činnost **dle zřizovací listiny**  
vedlejší činnost **dle zřizovací listiny**  
CZ-NACE **801000**

### Kontaktní údaje

telefon **274815142**  
fax **274815142**  
e-mail **info@msnedvezska.cz**  
WWW  
stránky

### Razítko účetní jednotky

**MATEŘSKÁ ŠKOLA**  
Praha 10, Nedvězská 2224/27  
příspěvková organizace  
100 00 Praha 10 – Strašnice  
IČO: 709 24 244

### Osoba odpovědná za účetnictví

**Markéta Volšická**  
Podpisový záznam osoby  
odpovědně za správnost  
údajů



### Statutární zástupce

**Mgr. Jana Šebestová**  
Podpisový záznam  
statutárního orgánu



Okamžik sestavení (datum, čas): 30.01.2023, 12h47m51s

Licence: MF9C

XCRGUYKA / VYB (01012022 / 01012022)

Číslo položky	Název položky	Symboły účet	Běžné období		Mínulé období	
			Hlavní číselník 1	Hospodářská číselník 2	Hlavní číselník 3	Hospodářská číselník 4
<b>A. Náklady celkem</b>			<b>25 821 431,84</b>	<b>22 750,00</b>	<b>23 330 417,38</b>	<b>11 550,00</b>
<b>I. Náklady z činnosti</b>			<b>25 821 431,84</b>	<b>22 750,00</b>	<b>23 330 417,38</b>	<b>11 550,00</b>
1.	Spotřeba materiálu	901	2 648 214,39		1 966 303,58	
2.	Spotřeba energie	502	1 017 837,15		1 365 405,59	
3.	Spotřeba jiných nekladových dotávek	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	668 117,49		191 991,85	
9.	Cestovné	512	1 840,00		994,00	
10.	Náklady na reprocentaci	513	1 944,00		2 285,00	
11.	Aktivace vnitroorganizačních služeb	516				
12.	Ostatní služby	518	2 152 535,99		2 046 828,96	
13.	Mzdové náklady	521	13 712 123,00	22 750,00	12 396 934,00	11 550,00
14.	Zákonné sociální pojištění	524	4 408 907,00		3 900 007,00	
15.	Jiné sociální pojištění	525	53 076,00		48 119,00	
16.	Zákonné sociální náklady	527	403 984,43		404 549,21	
17.	Jiné sociální náklady	528				
18.	Daň silniční	531				
19.	Daň z nemovitosti	532				
20.	Jiné daně a poplatky	538				
22.	Smluvní pokuty a úroky z prodání	541				
23.	Jiné pokuty a penále	542			18 397,46	
24.	Dary a jiná bezúplatná předání	543				
25.	Prodaný materiál	544				
26.	Manka a škody	547			1 572,90	
27.	Tvorba fondů	548				
28.	Odpisy dlouhodobého majetku	551	66 225,00		49 056,00	
29.	Prodaný dlouhodobý nehmotný majetek	552				
30.	Prodaný dlouhodobý hmotný majetek	553				
31.	Prodaná 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	681 627,79		930 572,83	
36.	Ostatní náklady z činnosti	549	6 000,00		6 000,00	
<b>II. Finanční náklady</b>						
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	560				
<b>III. Náklady na transfery</b>						
1.	Náklady vybraných orgánů, vládních instit. na transfery	571				
2.	Náklady vybraných místních vládních instit. na transfery	572				
<b>V. Daň z příjmů</b>						
1.	Daň z příjmů	591				
2.	Dodatečné odvody daně z příjmů	595				

Licence: MR9C

XCRGUVXA / VYB (01012022 / 01012022)

Číslo položky	Název položky	Druhový účet	Běžné období		Minulé období	
			Hlavní členost 1	Hospodářská členost 2	Hlavní členost 3	Hospodářská členost 4
<b>B. Výnosy celkem</b>			<b>26 087 617,92</b>	<b>53 225,00</b>	<b>23 400 836,22</b>	<b>42 660,00</b>
<b>I. Výnosy z činnosti</b>			<b>3 342 797,94</b>	<b>53 225,00</b>	<b>2 516 340,42</b>	<b>42 660,00</b>
1.	Výnosy z prodeje vlastních výrobků	601				
2.	Výnosy z prodeje služeb	602	2 936 363,44	53 225,00	2 250 026,00	42 660,00
3.	Výnosy z pronájmu	603				
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.maječku kromě pozemků	646				
15.	Výnosy z prodeje pozemků	647				
16.	Čerpání fondů	648	381 906,50		189 366,08	
17.	Ostatní výnosy z činnosti	649	24 526,00		76 946,34	
<b>II. Finanční výnosy</b>						
1.	Výnosy z prodeje cenných papírů a podílů	661				
2.	Úroky	662				
3.	Kurzové zisky	663				
4.	Výnosy z přecenění reálnou hodnotou	664				
6.	Ostatní finanční výnosy	669				
<b>IV. Výnosy z transferů</b>			<b>22 744 819,98</b>		<b>20 884 495,80</b>	
1.	Výnosy vybraných úřad. vřad. instit. z transferů	671				
2.	Výnosy vybraných místn. vřad. instit. z transferů	672	22 744 819,98		20 884 495,80	
<b>C. Výsledek hospodaření</b>						
1.	Výsledek hospodaření před zdaněním		266 186,06	30 475,00	70 418,84	31 110,00
2.	Výsledek hospodaření běžného účetního období		266 186,06	30 475,00	70 418,84	31 110,00

\* Konec sestavy \*

**ROZVAHA**

příspěvkové organizace

(v Kč, s přesností na dvě desetinná místa)

Období: **12 / 2022**IČO: **70924244**Název: **Mateřská škola, Praha 10, Nedvězská 27/2224****Sestavená k rozvahovému dni 31. prosinci 2022**

## Sídlo účetní jednotky

ulice, č.p. **Nedvězská 27/2224**  
 obec **Praha 10**  
 PSČ, pošta **100 00**

## Místo podnikání

ulice, č.p.  
 obec  
 PSČ, pošta

## Údaje o organizaci

identifikační číslo **70924244**  
 právní forma **příspěvková organizace**  
 zřizovatel **Úřad městské části Praha 10**

## Předmět podnikání

hlavní činnost **dle zřizovací listiny**  
 vedlejší činnost **dle zřizovací listiny**  
 CZ-NACE **801000**

## Kontaktní údaje

telefon **274815142**  
 fax **274815142**  
 e-mail **info@msnedvezska.cz**  
 WWW stránky

## Razítko účetní jednotky

**MATEŘSKÁ ŠKOLA**  
 Praha 10, Nedvězská 2224/27  
 příspěvková organizace  
 100 00 Praha 10 – Strašnice  
 IČO: 709 24 244

## Osoba odpovědná za účetnictví

**Markéta Volšická**  
 Podpisový záznam osoby  
 odpovědné za správnost  
 údajů

## Statutární zástupce

**Mgr. Jana Šebestová**  
 Podpisový záznam  
 statutárního orgánu

Okamžik sestavení (datum, čas): 30.01.2023, 12h47m15s

Licence: MFRSC

XCRGURXA / RYB (01/01/2022 / 01/01/2022)

Číslo položky Návěr položky	Svatokody účet	Období			Mínus
		Brutto	Běžné	Netto	
<b>AKTIVA CELKEM</b>		<b>33 091 852,74</b>	<b>8 069 275,24</b>	<b>25 022 577,50</b>	<b>24 869 792,23</b>
<b>A. Stála aktiva</b>		<b>8 505 005,62</b>	<b>8 069 275,24</b>	<b>835 730,38</b>	<b>656 176,38</b>
<b>I. Dlouhodobý nehmotný majetek</b>		<b>52 945,40</b>	<b>52 945,40</b>		
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	52 945,40	52 945,40	
6.	Ostatní dlouhodobý nehmotný majetek	019			
7.	Nedokončený dlouhodobý nehmotný majetek	041			
8.	Poskytnuté zálohy na dlouhodobý nehmotný majetek	051			
9.	Dlouhodobý nehmotný majetek určený k prodeji	055			
<b>II. Dlouhodobý hmotný majetek</b>		<b>8 852 060,22</b>	<b>8 016 329,64</b>	<b>835 730,38</b>	<b>656 176,38</b>
1.	Pozemky	031			
2.	Kulturní předměty	032			
3.	Stavby	021			
4.	Samostatné hm.movitě věci a soubory hm.mov.věcí	022	1 795 386,40	1 084 641,02	710 745,38
5.	Pěstelské celky trvalých porostů	025			
6.	Drobný dlouhodobý hmotný majetek	028	6 931 688,82	6 931 688,82	
7.	Ostatní dlouhodobý hmotný majetek	029			
8.	Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek	042	124 985,00		124 985,00
9.	Poskytnuté zálohy na dlouhodobý hmotný majetek	052			
10.	Dlouhodobý hmotný majetek určený k prodeji	056			
<b>III. Dlouhodobý finanční majetek</b>					
1.	Majetkové účasti v osobách s rozhodujícím vlivem	061			
2.	Majetkové účasti v osobách s podstatným vlivem	062			
3.	Důchodové cenné papíry držané do splatnosti	063			
5.	Termínované vklady dlouhodobé	068			
6.	Ostatní dlouhodobý finanční majetek	069			
<b>IV. Dlouhodobé pohledávky</b>					
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			
<b>B. Oběžná aktiva</b>		<b>24 186 847,12</b>		<b>24 186 847,12</b>	<b>24 213 615,85</b>
<b>I. Zásoby</b>		<b>87 467,43</b>		<b>87 467,43</b>	<b>118 983,13</b>
1.	Pořízení materiálu	111			
2.	Materiál na skladě	112	87 467,43	87 467,43	118 983,13
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			
<b>II. Krátkodobé pohledávky</b>		<b>19 828 418,43</b>		<b>19 828 418,43</b>	<b>18 267 659,68</b>
1.	Odběratelé	311			13 557,00
4.	Krátkodobé poskytnuté zálohy	314	200 180,39	200 180,39	303 614,41
5.	Jiné pohledávky z hlavní činnosti	315	12 267,00	12 267,00	24 708,00
6.	Poskytnuté návratné finanční výpomoci krátkodobé	316			
9.	Pohledávky za zaměstnanci	335	58 793,17	58 793,17	34 320,17
10.	Sociální zabezpečení	336			
11.	Zdravotní pojištění	337			
12.	Důchodové spoření	338			
13.	Daň z příjmů	341			
14.	Ostatní daně, poplatky a jiné obdobné peněžní příbři	342			
15.	Daň z přidané hodnoty	343			
16.	Pohledávky za osobami mimo vybrané vládní instituce	344			



Licenove: MROC

XCRGURXA / RYB (01012022 / 01012022)

Číslo položky / Název položky	Smluvový účet	Odstup:			Mínová
		Brutto	Běžné	Konkise	
18. Pohledávky za vybranými místními vládními institucemi	348				
28. Krátkodobé poskytnuté zálohy na transfery	373				
30. Náklady příštích období	381	12 671,25			15 286,90
31. Příjmy příštích období	385			12 671,25	
32. Dobudné účty aktivní	386	19 539 429,62		19 539 429,62	17 866 996,20
33. Ostatní krátkodobé pohledávky	377	5 077,00		5 077,00	6 577,00
<b>III. Krátkodobý finanční majetek</b>		<b>4 270 961,26</b>		<b>4 270 961,26</b>	<b>5 827 573,04</b>
1. Majetkové cenné papíry k obchodování	251				
2. Dluhové cenné papíry k obchodování	253				
3. Jiné cenné papíry	258				
4. Termínované vklady krátkodobě	244				
5. Jiné běžné účty	249				
9. Běžný účet	241	3 964 640,42		3 964 640,42	5 547 002,72
10. Běžný účet FKSP	243	289 332,84		289 332,84	264 267,32
15. Ceniny	263				
16. Peníze na cestě	262				
17. Pokladna	251	16 988,00		16 988,00	18 303,00

Licence: MR9C

XCRGURXA / RYB (01012022 / 01012022)

Číslo položky / Název položky	Svazkový účet	Období	
		Běžné	Minulé
<b>PASIVA CELKEM</b>		<b>25 022 577,50</b>	<b>24 869 792,23</b>
<b>C. Vlastní kapitál</b>		<b>2 779 093,10</b>	<b>3 984 712,26</b>
<b>I. Jmenné účetní jednotky a upravující položky</b>		<b>847 893,42</b>	<b>668 339,42</b>
1. Jmenné účetní jednotky	401	847 893,42	668 339,42
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		
<b>II. Fondy účetní jednotky</b>		<b>1 634 538,60</b>	<b>3 214 844,00</b>
1. Fond odměn	411	250 736,00	270 736,00
2. Fond kulturních a sociálních potřeb	412	351 627,02	264 141,86
3. Rezervní fond tvořený ze zlepš. výsl. hospodaření	413	72 836,09	181 307,25
4. Rezervní fond z ostatních titulů	414	922 514,09	1 995 025,15
5. Fond reprodukce majetku, fond investic	416	38 825,40	503 833,74
<b>III. Výsledek hospodaření</b>		<b>296 661,08</b>	<b>101 528,84</b>
1. Výsledek hospodaření běžného účetního období		296 661,08	101 528,84
2. Výsledek hospodaření ve schvalovacím řízení	431		
3. Výsledek hospodaření předcházejících účetních období	432		
<b>D. Cizí zdroje</b>		<b>22 243 484,40</b>	<b>20 885 079,97</b>
<b>I. Rezervy</b>			
1. Rezervy	441		
<b>II. Dlouhodobé závazky</b>		<b>2 825 383,00</b>	<b>2 840 206,00</b>
1. Dlouhodobé úvěry	451		
2. Přijaté návratné finanční výpomoci dlouhodobé	452		
4. Dlouhodobé přijaté zálohy	455	53 200,00	49 300,00
7. Ostatní dlouhodobé závazky	459		
8. Dlouhodobé přijaté zálohy na transfery	472	2 772 183,00	2 790 906,00
<b>III. Krátkodobé závazky</b>		<b>19 418 101,40</b>	<b>18 044 873,97</b>
1. Krátkodobé úvěry	281		
4. Jiné krátkodobé půjčky	289		
5. Dodavatelé	321	148 614,40	164 213,83
7. Krátkodobé přijaté zálohy	324	659 453,00	517 294,00
9. Přijaté návratné finanční výpomoci krátkodobé	326		
10. Zaměstnanci	331	1 226 159,00	1 221 328,00
11. Jiné závazky vůči zaměstnancům	333		
12. Sociální zabezpečení	336	443 314,00	389 405,00
13. Zdravotní pojištění	337	192 681,00	184 539,00
14. Úchodové spoření	338		
15. Daň z příjmů	341		
16. Ostatní daně, poplatky a jiná obdobná peněž. plnění	342	94 654,00	108 847,00
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	16 361 735,00	14 874 678,00
35. Výdaje příštích období	383		
36. Výnosy příštích období	384	40 900,00	142 745,44
37. Dohadné účty pasivní	389	248 550,00	404 180,00
38. Ostatní krátkodobé závazky	378	4 036,00	37 863,70

\* Konec sestavy \*



## PŘÍLOHA

příspěvkové organizace zřízené ÚSC

(v Kč, s přesností na dvě desetinná místa)

Období: 12 / 2022

IČO: 70924244

Název: **Mateřská škola, Praha 10, Nedvězská 27/2224**

### Sestavená k rozvahovému dni 31. prosinci 2022

#### Sídlo účetní jednotky

ulice, č.p. **Nedvězská 27/2224**  
obec **Praha 10**  
PSČ, pošta **100 00**

#### Místo podnikání

ulice, č.p.  
obec  
PSČ, pošta

#### Údaje o organizaci

identifikační číslo **70924244**  
právní forma **příspěvková organizace**  
zřizovatel **Úřad městské části Praha 10**

#### Předmět podnikání

hlavní činnost **dle zřizovací listiny**  
vedlejší činnost **dle zřizovací listiny**  
CZ-NACE **801000**

#### Kontaktní údaje

telefon **274815142**  
fax **274815142**  
e-mail **info@msnedvezska.cz**  
WWW  
stránky

#### Razítko účetní jednotky

**MATEŘSKÁ ŠKOLA**  
Praha 10, Nedvězská 2224/27  
příspěvková organizace  
100 00 Praha 10 – Strašnice  
IČO: 709 24 244

#### Osoba odpovědná za účetnictví

**Markéta Volšická**  
Podpisový záznam osoby  
odpovědné za správnost  
údajů

#### Statutární zástupce

**Mgr. Jana Šebestová**  
Podpisový záznam  
statutárního orgánu

Okamžik sestavení (datum, čas): 30.01.2023, 12h48m23s

Licence: MR9C

XCRGUPXA / PYB (01012022 / 01012022)

**A.1. Informace podle § 7 odst. 3 zákona**

**A.2. Informace podle § 7 odst. 4 zákona**

**A.3. Informace podle § 7 odst. 5 zákona**

**A.4. Informace podle § 7 odst. 5 zákona o stavu účtů v knize podrozvahových účtů**

Číslo položky / Název položky	Podrozvahový účet	ÚČETNÍ OBDOBÍ	
		BEŽNÉ	MINULÉ
<b>P.I. Majetek a závazky účetní jednotky</b>		<b>41 728 667,69</b>	<b>41 377 758,96</b>
1. Jiný drobný dlouhodobý nehmotný majetek	901	6 360,00	21 558,40
2. Jiný drobný dlouhodobý hmotný majetek	902	2 053 183,23	2 051 509,00
3. Vyřazené pohledávky	905		
4. Vyřazené závazky	906		
5. Ostatní majetek	909	39 669 104,46	39 264 641,56
<b>P.II. Krátkodobé podmíněné pohledávky z transferů a krátkodobé podmíněné závazky z transferů</b>			
1. Krátkodobé podmíněné pohledávky z předfinancování transferů	911		
2. Krátkodobé podmíněné závazky z předfinancování transferů	912		
3. Krátkodobé podmíněné pohledávky ze zahraničních transferů	913		
4. Krátkodobé podmíněné závazky ze zahraničních transferů	914		
5. Ostatní krátkodobé podmíněné pohledávky z transferů	915		
6. Ostatní krátkodobé podmíněné závazky z transferů	916		
<b>P.III. Podmíněné pohledávky z důvodu užívání majetku jinou osobou</b>			
1. Krátkodobé podmíněné pohledávky z důvodu úplatného užívání majetku jinou osobou	921		
2. Dlouhodobé podmíněné pohledávky z důvodu úplatného užívání majetku jinou osobou	922		
3. Krátkodobé podmíněné pohled. z důvodu užívání majetku jinou osobou na základě smlouvy o výpůjčce	923		
4. Dlouhodobé podmíněné pohled. z důvodu užívání majetku jinou osobou na základě smlouvy o výpůjčce	924		
5. Krátkodobé podmíněné pohledávky z důvodu užívání majetku jinou osobou z jiných důvodů	925		
6. Dlouhodobé podmíněné pohledávky z důvodu užívání majetku jinou osobou z jiných důvodů	926		
<b>P.IV. Další podmíněné pohledávky</b>			
1. Krátkodobé podmíněné pohledávky ze smluv o prodeji dlouhodobého majetku	931		
2. Dlouhodobé podmíněné pohledávky ze smluv o prodeji dlouhodobého majetku	932		
3. Krátkodobé podmíněné pohledávky z jiných smluv	933		
4. Dlouhodobé podmíněné pohledávky z jiných smluv	934		
5. Krátkodobé podmíněné pohledávky ze sdílených daní	939		
6. Dlouhodobé podmíněné pohledávky ze sdílených daní	941		
7. Krátkodobé podmíněné pohledávky ze vztahu k jiným zdrojům	942		
8. Dlouhodobé podmíněné pohledávky ze vztahu k jiným zdrojům	943		
9. Krátkodobé podmíněné úhrady pohledávek z přijatých zajištění	944		
10. Dlouhodobé podmíněné úhrady pohledávek z přijatých zajištění	945		
11. Krátkodobé podmíněné pohledávky ze soudních sporů, správních řízení a jiných řízení	947		
12. Dlouhodobé podmíněné pohledávky ze soudních sporů, správních řízení a jiných řízení	948		
<b>P.V. Dlouhodobé podmíněné pohledávky z transferů a dlouhodobé podmíněné závazky z transferů</b>			
1. Dlouhodobé podmíněné pohledávky z předfinancování transferů	951		
2. Dlouhodobé podmíněné závazky z předfinancování transferů	952		
3. Dlouhodobé podmíněné pohledávky ze zahraničních transferů	953		
4. Dlouhodobé podmíněné závazky ze zahraničních transferů	954		
5. Ostatní dlouhodobé podmíněné pohledávky z transferů	955		
6. Ostatní dlouhodobé podmíněné závazky z transferů	956		
<b>P.VI. Podmíněné závazky z důvodu užívání cizího majetku</b>			
1. Krátkodobé podmíněné závazky z operativního leasingu	961		
2. Dlouhodobé podmíněné závazky z operativního leasingu	962		
3. Krátkodobé podmíněné závazky z finančního leasingu	963		
4. Dlouhodobé podmíněné závazky z finančního leasingu	964		
5. Krátkodobé podmíněné závazky z důvodu užívání cizího majetku na základě smlouvy o výpůjčce	965		
6. Dlouhodobé podmíněné závazky z důvodu užívání cizího majetku na základě smlouvy o výpůjčce	966		
7. Krátkodobé podmíněné závazky z důvodu užívání cizího majetku nebo jeho převzetí z jiných důvodů	967		
8. Dlouhodobé podmíněné závazky z důvodu užívání cizího majetku nebo jeho převzetí z jiných důvodů	968		
<b>P.VII. Další podmíněné závazky</b>			
1. Krátkodobé podmíněné závazky ze smluv o pořízení dlouhodobého majetku	971		
2. Dlouhodobé podmíněné závazky ze smluv o pořízení dlouhodobého majetku	972		
3. Krátkodobé podmíněné závazky z jiných smluv	973		
4. Dlouhodobé podmíněné závazky z jiných smluv	974		
5. Krátkodobé podmíněné závazky z přijatého kolaterálu	975		
6. Dlouhodobé podmíněné závazky z přijatého kolaterálu	976		
7. Krátkodobé podmíněné závazky vyplývající z předp. a další činn.moci zákonod. výkon. nebo soudní	978		
8. Dlouhodobé podmíněné závazky vyplývající z předp. a další činn.moci zákonod. výkon. nebo soudní	979		
9. Krátkodobé podmíněné závazky z poskytnutých garancí jednorázových	981		
10. Dlouhodobé podmíněné závazky z poskytnutých garancí jednorázových	982		
11. Krátkodobé podmíněné závazky z poskytnutých garancí ostatních	983		
12. Dlouhodobé podmíněné závazky z poskytnutých garancí ostatních	984		
13. Krátkodobé podmíněné závazky ze soudních sporů, správních řízení a jiných řízení	985		

**A.4. Informace podle § 7 odst. 5 zákona o stavu účtů v knize podrozvahových účtů**

Cislo položky	Podrozvahový účet	OCETNÍ OBDOBÍ	
		BEŽNE	MINULÉ
14. Dlouhodobé podmíněné závazky ze soudních sporů, správních řízení a jiných řízení	986		
<b>P.VIII Ostatní podmíněná aktiva a ostatní podmíněná pasiva a vyrovnávací účty</b>			
1. Ostatní krátkodobá podmíněná aktiva	991		
2. Ostatní dlouhodobá podmíněná aktiva	992		
3. Ostatní krátkodobá podmíněná pasiva	993		
4. Ostatní dlouhodobá podmíněná pasiva	994		
5. Vyrovnávací účet k podrozvahovým účtům	995	41 728 667,69	41 377 758,96

**A.5. Informace podle § 18 odst. 3 písm. b) zákona****A.6. Informace podle § 19 odst. 6 zákona****B.1. Informace podle § 66 odst. 6****B.2. Informace podle § 66 odst. 8****B.3. Informace podle § 68 odst. 3**

**C. Doplnující informace k položkám rozvahy "C.I.1 Jmění účetní jednotky" a "C.I.3. Transfery na pořízení dlouhodobého majetku"**

Číslo položky	Název položky	ÚČETNÍ OBDOBÍ	
		BĚŽNÉ	MINULÉ
C.1.	Zvýšení stavu transferů na pořízení dlouhodobého majetku za běžné účetní období		
C.2.	Snížení stavu transferů na pořízení dlouhodobého majetku ve věcné a časové souvislosti		

**D.1. Počet jednotlivých věcí a souborů majetku nebo seznam tohoto majetku**
**D.2. Celková výměra lesních pozemků s lesním porostem**
**D.3. Výše ocenění celkové výměry lesních pozemků s lesním porostem ve výši 57 Kč/m<sup>2</sup>**
**D.4. Výměra lesních pozemků s lesním porostem oceněných jiným způsobem**
**D.5. Výše ocenění lesních pozemků s lesním porostem oceněných jiným způsobem**
**D.6. Průměrná výše ocenění výměry lesních pozemků s lesním porostem oceněných jiným způsobem**
**D.7. Komentář k ocenění lesních pozemků jiným způsobem**

**E.1. Doplnující informace k položkám rozvahy**

K položce	Doplnující informace	Částka
-----------	----------------------	--------

**E.2. Doplnující informace k položkám výkazu zisku a ztráty**

K položce	Doplnující informace	Částka
-----------	----------------------	--------

**E.3. Doplnující informace k položkám přehledu o peněžních tocích**

K položce	Doplnující informace	Částka
-----------	----------------------	--------

**E.4. Doplnující informace k položkám přehledu o změnách vlastního kapitálu**

K položce	Doplnující informace	Částka
-----------	----------------------	--------

**F. Doplnující informace k fondům účetní jednotky****Fond kulturních a sociálních potřeb**

Položka		BĚŽNÉ ÚČETNÍ OBDOBÍ
Číslo	Název	
<b>A.I.</b>	<b>Počáteční stav fondu k 1.1.</b>	<b>264 141,86</b>
<b>A.II.</b>	<b>Tvorba fondu</b>	<b>263 775,16</b>
1.	Základní přídělí	263 775,16
2.	Splátky půjček na bytové účely poskytnutých do konce roku 1992	
3.	Náhrady škod a pojistná plnění od pojišťovny vztahující se k majetku pořízenému z fondu	
4.	Peněžní a jiné dary určené do fondu	
5.	Ostatní tvorba fondu	
<b>A.III.</b>	<b>Cerpání fondu</b>	<b>176 290,00</b>
1.	Půjčky na bytové účely	
2.	Stravování	
3.	Rekreace	31 499,00
4.	Kultura, tělovýchova a sport	61 211,00
5.	Sociální výpomoci a půjčky	
6.	Poskytnuté peněžní dary	
7.	Úhrada příspěvku na penzijní připojištění	
8.	Úhrada části pojistného na soukromé životní pojištění	
9.	Ostatní užití fondu	83 580,00
<b>A.IV.</b>	<b>Konečný stav fondu</b>	<b>351 627,02</b>



Rezervní fond - příspěvkové organizace zřizované územními samosprávnými celky a svazky obcí			
Číslo	Název	Položka	BĚŽNÉ ÚČETNÍ OBDOBÍ
D.I.	Počáteční stav fondu k 1.1.		2 176 332,40
D.II.	Tvorba fondu		495 563,64
	1. Zlepšený výsledek hospodaření		101 528,84
	2. Nespotebované dotace z rozpočtu Evropské unie		19 740,00
	3. Nespotebované dotace z mezinárodních smluv		
	4. Peněžní dary - účetové		372 295,00
	5. Peněžní dary - neúčetové		2 000,00
	6. Ostatní tvorba		
D.III.	Čerpání fondu		1 676 546,06
	1. Úhrada zhoršeného výsledku hospodaření		
	2. Úhrada sankcí		
	3. Posílení fondu investic se souhlasem zřizovatele		210 000,00
	4. Časové překlenutí dočasného nesouladu mezi výnosy a náklady		
	5. Ostatní čerpání		1 466 546,06
D.IV.	Konečný stav fondu		995 350,18
Fond investic - příspěvkové organizace zřizované územními samosprávnými celky a svazky obcí			

Číslo	Název	Položka	BĚŽNÉ ÚČETNÍ OBDOBÍ
F.I.	Počáteční stav fondu k 1.1.		503 633,74
F.II.	Tvorba fondu		276 225,00
	1. Peněžní prostředky ve výši odpisů hmotného a nehmotného majetku prováděné podle zřizovatelem schváleného odpisového plánu		66 225,00
	2. Investiční příspěvek z rozpočtu zřizovatele		
	3. Investiční dotace ze státních fondů a jiných veřejných rozpočtů		
	4. Ve výši příjmů z prodeje svěřeného dlouhodobého hmotného majetku		
	5. Peněžní dary a příspěvky od jiných subjektů		
	6. Ve výši příjmů z prodeje majetku ve vlastnictví příspěvkové organizace		
	7. Převody z rezervního fondu		210 000,00
F.III.	Čerpání fondu		743 033,34
	1. Pořízení a technické zhodnocení hmotného a nehmotného dlouhodobého majetku, s výjimkou drobného hmotného a nehmotného dlouhodobého majetku		743 033,34
	2. Úhrada investičních úvěrů nebo půjček		
	3. Odvod do rozpočtu zřizovatele		
	4. Navýšení peněžních prostředků určených na financování údržby a oprav majetku, který příspěvková organizace používá pro svou činnost		
F.IV.	Konečný stav fondu		36 825,40

**G. Doplnující informace k položce "A.II.3. Stavby" výkazu rozvahy**

Číslo položky Název položky	ÚČETNÍ OBDOBÍ			MINULÉ
	BĚŽNÉ			
	BRUTTO	KOREKCE	NETTO	

**G. Stavby**

- G.1. Bytové domy a bytové jednotky
- G.2. Budovy pro služby obyvatelstvu
- G.3. Jiné nebytové domy a nebytové jednotky
- G.4. Komunikace a veřejné osvětlení
- G.5. Jiné inženýrské sítě
- G.6. Ostatní stavby

**H. Doplnující informace k položce "A.II.1. Pozemky" výkazu rozvahy**

Číslo položky Název položky	ÚČETNÍ OBDOBÍ			MINULÉ
	BĚŽNÉ			
	BRUTTO	KOREKCE	NETTO	

**H. Pozemky**

- H.1. Stavební pozemky
- H.2. Lesní pozemky
- H.3. Zahrady, pastviny, louky, rybníky
- H.4. Zastavěná plocha
- H.5. Ostatní pozemky

**I. Doplnující informace k položce "A.II.4. Náklady z přecenění reálnou hodnotou" výkazu zisku a ztráty**

Číslo položky Název položky	ÚČETNÍ OBDOBÍ	
	BĚŽNÉ	MINULÉ

**I. Náklady z přecenění reálnou hodnotou**

- I.1. Náklady z přecenění reálnou hodnotou majetku určeného k prodeji podle § 64
- I.2. Ostatní náklady z přecenění reálnou hodnotou

**J. Doplnující informace k položce "B.II.4. Výnosy z přecenění reálnou hodnotou" výkazu zisku a ztráty**

Číslo položky Název položky	ÚČETNÍ OBDOBÍ	
	BĚŽNÉ	MINULÉ

**J. Výnosy z přecenění reálnou hodnotou**

- J.1. Výnosy z přecenění reálnou hodnotou majetku určeného k prodeji podle § 64
- J.2. Ostatní výnosy z přecenění reálnou hodnotou

\* Konec sestavy \*

## Návrh na rozdělení hospodářského výsledku za rok 2022

Příspěvková organizace:

Hospodářský výsledek v Kč

	Hlavní činnost	Doplňková činnost	Celkem
Hospodářský výsledek	266 186,08	30 475,00	296 661,08

Krytí zhoršeného hospodářského výsledku v Kč

Ztráta z hospodaření celkem	
krytí ztráty:	
na vrub zůstatku RF	
Z rozpočtu zřizovatele	
ze zlepšeného HV v následujícím roce	
jiným způsobem	

Rozdělení zlepšeného hospodářského výsledku a zisku z doplňkové činnosti v Kč :

	Stav k 1.1. 2022	Stav k 31. 12. 2022	Příděl ze zisku z hlavní činnosti	Příděl ze zisku z doplňkové činnosti	Stav po přídělu
Rezervní fond	181 307,25	72 836,09	246 186,08	30 475,00	349 497,17
Fond odměn	270 736,00	250 736,00	20 000,00		270 736,00
Celkem	452 043,25	323 572,09	266 186,08	30 475,00	620 233,17

Zpracoval dne: 26.1.2023

Jméno a podpis zpracovatele:  
Markéta VolšickáJméno a podpis ředitele:  
Mgr. Jana Šebestová**!!! Při rozdělení HV Fond odměn zaokrouhlete na celé číslo !!!**MCA  
Praha  
100 00  
1

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

Název účetní jednotky:	Mateřská škola, Praha 10, Nedvězská 2224/27, příspěvková organizace
Sídlo:	Nedvězská 2224/27, 100 00 Praha 10
IČ:	70924244
Kód inv.místa:	500889
Datum vyhotovení:	1.2.2023

Druh provedené inventarizace	Periodická
Předmět inventarizace	Majetek, pohledávky, závazky, podrozv.účty
Datum zahájení inventarizace	1.10.2022
Datum ukončení inventarizace	1.2.2023
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 z.č. 563/1991 Sb., ve znění pozdějších předpisů
Způsob provedení inventur	Fyzická a dokladová
<b>Členové inventarizační komise</b>	
předseda: Mgr. Dagmar Šťovíčková, Ph.D	
<b>IK - Fyzická</b> člen: Dagmar Novotná člen: Eva Pechová	<b>IK - Dokladová</b> člen: Ing. Zuzana Drozdová člen: Pavla Vrbová

<b>1. Vyhodnocení dodržení vyhlášky č. 270/2010 Sb., a vnitřní směrnice k provedení inventarizace</b>	
<b>Naplnění plánu inventur:</b> Inventarizace byla provedena dle Příkazu tajemnice ÚMČ Praha 10 č. 12/2022	
<b>Informace o seznámení členů inventarizační komise s procesem inventarizace:</b>  <b>ANO</b>	
<b>Opatření přijatá ke zlepšení průběhu inventur a eliminaci chyb:</b>  Pro zlepšení průběhu inventur a eliminaci chyb byli proškoleni členové inventarizačních komisí	
<b>2. Informace o zjištěných inventarizačních rozdílech</b>	
<b>Seznam zjištěných rozdílů proúčtovaných do účetní závěrky /sl. 3 VYKu/včetně návrhu jejich vypořádání:</b> <i>účet</i> <i>výše Kč</i> <i>zdůvodnění</i> <i>návrh vypořádání</i>	
<b>Seznam zjištěných rozdílů nevypořádaných do účetní závěrky /sl. 4 VYKu/včetně návrhu jejich vypořádání:</b> <i>účet</i> <i>výše Kč</i> <i>zdůvodnění</i> <i>návrh vypořádání</i>	
<b>Dokumentace uložena (kontaktní osoba) :</b>	MŠ, Praha 10, Nedvězská 2224/27, příspěvková organizace Mgr. Jana Šebestová

**Podstatné skutečnosti:**

**Komentář inventarizační zprávy k nevypořádaným rozdílům:**

**Seznam příloh:**

předseda: Mgr. Dagmar Štovičková

Za IK fyzickou: člen: Dagmar Novotná  
člen: Eva Pechová

Za IK dokladovou člen: Ing. Zuzana Drozdová  
člen: Pavla Vrbová

Statutární zástupce inventarizačního místa: IM 500889; Mgr. Jana Šebestová

Podpis:

MATEP  
Praha 10, N  
příspěvk  
100 00 Pra  
IČO: /27  
ce



## VÝKAZ ZISKU A ZTRÁTY

příspěvkové organizace  
(v Kč, s přesností na dvě desetinná místa)  
Období: 12 / 2022  
IČO: 70924261  
Název: Mateřská škola, Praha 10, Omská 1354/6

Sešavená k rozvahovému dni 31. prosinci 2022

<b>Sídlo účetní jednotky</b> ulice, č.p. Omská 1354/6 obec Praha 10 PSČ, pošta 100 00		<b>Místo podnikání</b> ulice, č.p. obec PSČ, pošta	
<b>Údaje o organizaci</b> identifikační číslo 70924261 právní forma Příspěvková organizace zřizovatel Městská část Praha 10		<b>Předmět podnikání</b> hlavní činnost dle zřizovací listiny vedlejší činnost CZ-NACE 801010	
<b>Kontaktní údaje</b> telefon 267312193 fax 267312193 e-mail msomska@volny.cz WWW stránky		<b>Razítka účetní jednotky</b> <div style="border: 1px solid black; padding: 5px; text-align: right;">           Mateřská škola, Praha 10,            Omská 1354/6, příspěvková organizace            Omská 1354/6, 100 00 Praha 10            IČO: 709 24 261, tel. 267 312 193         </div>	
<b>Osoba odpovědná za účetnictví</b> Irena Schejbalová, tel. 603 294 887 Podpisový záznam osoby odpovědné za správnost údají		<b>Statutární zástupce</b> Ing. Dita Škopánová Podpisový záznam statutárního příjmu 20-01-2023	
<b>Okamžik sestavení (datum, čas): 17.01.2023, 23h 4m43s</b>			

Číslo položky	Název položky	Systémový účel	Různé období		Měsíční období	
			Hlavní činnost 1	Hospodářská činnost 2	Hlavní činnost 3	Hospodářská činnost 4
<b>A. Náklady celkem</b>			<b>26 311 160,38</b>		<b>24 466 206,56</b>	
<b>I. Náklady z činnosti</b>			<b>26 311 160,38</b>		<b>24 466 202,30</b>	
1.	Spořítelna materiálů	501	1 774 777,77		1 469 168,31	
2.	Spořítelna energie	502	864 842,67		612 527,81	
3.	Spořítelna 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	379 114,98		669 365,84	
9.	Cestovné	512			1 883,00	
10.	Náklady na reprezentaci	513	8 362,00		4 463,00	
11.	Aktivace vnitroorganizačních služeb	516				
12.	Ostatní služby	518	1 890 629,72		1 942 072,52	
13.	Mzdy náklady	521	15 306 357,00		14 010 403,00	
14.	Zákonné sociální pojistění	524	5 080 443,00		4 660 302,00	
15.	Jiné sociální pojistění	525	59 014,87		67 960,87	
16.	Zákonné sociální náklady	527	640 776,80		648 962,38	
17.	Jiné sociální náklady	528				
18.	Daň silniční	531				
19.	Daň z nemovitosti	532				
20.	Jiné daně a poplatky	538			95 196,00	
22.	Smluvní pokuty a úroky z prodání	541				
23.	Jiné pokuty a penále	542				
24.	Dary a jiné bezúplatné přechody	543				
25.	Prodaný materiál	544				
26.	Marže a škody	547				
27.	Tvorba fondů	946				
28.	Odpisy dlouhodobého majetku	951	33 326,00		61 621,00	
29.	Prodaný dlouhodobý nehmotný majetek	952				
30.	Prodaný dlouhodobý hmotný majetek	953				
31.	Prodané pozemky	954				
32.	Tvorba a zúčtování rezerv	955				
33.	Tvorba a zúčtování opravných položek	956				
34.	NÁMĚDY z vyřazených pohledávek	957				
35.	NÁMĚDY z úrobného dlouhodobého majetku	958	260 062,61		232 677,17	

Účetní období		KČR/DLUHA / VVA (0802002 / 0802002)				
Číslo položky	Název položky	Zúčtovací účet	Běžné období		Minulá období	
			Hlavní účinnost 1	Hospodářská účinnost 2	Hlavní účinnost 3	Hospodářská účinnost 4
<b>35. Ostatní náklady z činnosti</b>		548	1 466,81			
<b>B. Finanční náklady</b>			<b>1,04</b>			
1. Přidané cenné papíry a podíly		581				
2. Úroky		502	1,04			
3. Kurzové ztráty		503				
4. Náklady z přecenění reálnou hodnotou		504				
5. Ostatní finanční náklady		599				
<b>III. Náklady na transfery</b>						
1. Náklady vybraných účetních výborů na transfery		571				
2. Náklady vybraných místních vládních orgánů na transfery		572				
<b>V. Daň z příjmů</b>			<b>1,11</b>		<b>4,26</b>	
1. Daň z příjmů		591	1,11		4,26	
2. Dodatečné odvody daně z příjmů		595				
<b>II. Výnosy celkem</b>			<b>26 346 913,81</b>		<b>24 426 369,21</b>	
<b>L. Výnosy z činnosti</b>			<b>2 252 523,96</b>		<b>2 256 931,22</b>	
1. Výnosy z prodeje vlastních výrobků		001				
2. Výnosy z prodeje služeb		052	2 211 402,00		1 956 977,00	
3. Výnosy z prodeje		053				
4. Výnosy z prodeje zboží		054				
8. Jiné výnosy z vlastní výroby		059				
9. Smluvní pokuty a úroky z prodání		041				
10. Jiné pokuty a penále		042				
11. Výnosy z vyřazených pohledávek		043				
12. Výnosy z prodeje materiálu		044				
13. Výnosy z prodeje dlouhodobého nehmotného majetku		045				
14. Výnosy z prodeje dlouhodobého majetku kromě pozemků		046				
15. Výnosy z prodeje pozemků		047				
16. Čerpání fondů		048			206 000,00	
17. Ostatní výnosy z činnosti		049	41 031,00		96 954,22	
<b>K. Finanční výnosy</b>			<b>6,07</b>		<b>26,43</b>	
1. Výnosy z prodeje cenných papírů a podílů		601				
2. Úroky		602	6,07		26,43	

17.01.2023 23h 45vln Zpracováno systémem GfMS Express - UCR GDRHC spol. s r.o. strana 3 / 4

Účetní období		KČR/DLUHA / VVA (0802002 / 0802002)				
Číslo položky	Název položky	Zúčtovací účet	Běžné období		Minulá období	
			Hlavní účinnost 1	Hospodářská účinnost 2	Hlavní účinnost 3	Hospodářská účinnost 4
3. Kurzové ztráty		503				
4. Výnosy z přecenění reálnou hodnotou		504				
5. Ostatní finanční výnosy		599				
<b>IV. Výnosy z transfery</b>			<b>24 088 384,74</b>		<b>22 167 409,56</b>	
1. Výnosy vybraných účetních výborů na transfery		571				
2. Výnosy vybraných místních vládních orgánů na transfery		572	24 088 384,74		22 167 409,56	
<b>C. Výsledek hospodaření</b>						
1. Výsledek hospodaření před zdaněním			29 724,54		20 160,91	
2. Výsledek hospodaření běžného účetního období			29 723,43		20 160,83	

\* Konec sestavy \*

17.01.2023 23h 45vln Zpracováno systémem GfMS Express - UCR GDRHC spol. s r.o. strana 4 / 4

Licence: M99A

XCR02R004 / RYA (09022022 / 09022022)

**ROZVAHA**

právní forma příspěvkové organizace  
(v Kč, s přesností na dvě desetinná místa)  
Období: 12 / 2022  
IČO: 70924261  
Název: Mateřská škola, Praha 10, Omská 1354/6

Sestavená k rozvahovému dni 31. prosinci 2022

Sídlo účetní jednotky		Místo podnikání	
ulice, č.p.	Omská 1354/6	ulice, č.p.	
obec	Praha 10	obec	
PSČ, pošta	100 00	PSČ, pošta	
Údaje o organizaci		Předmět podnikání	
identifikační číslo	70924261	hlavní činnost	dle zřizovací listiny
právní forma	Příspěvková organizace	vedlejší činnost	
zřizovatel	Městská část Praha 10	CZ-NACE	801010
Kontaktní údaje		Razítko účetní jednotky	
telefon	267312193	 Mateřská škola, Praha 10, Omská 1354/6, příspěvková organizace IČO: 70924261, IČD: 00 Praha 10 IČD: 350 24261, tel. 267 312 193	
fax	267312193		
e-mail	msomska@volny.cz		
WWW stránky			
Osoba odpovědná za účetnictví		Statutární zástupce	
Irena Schejbalová, tel. 603 294 987		Ing. Dita Škopánová	
Podpisový záznam osoby odpovědné za správnost údajů		Podpisový záznam statutárního orgánu	
Okamžik sestavení (datum, čas): 17.01.2023, 23h 3m33s			

17.01.2023 23h 3m33s

Zpracováno systémem GINIS Express - UCR GORDIC spol. s r. o.

strana 1 / 6

Licence: M99A

XCR02R004 / RYA (09022022 / 09022022)

Číslo položky	Název položky	Systémový účet	Debet			Měsíčně
			Brutto	Běžné	Korekce	
<b>AKTIVA CELKEM</b>			<b>33 444 148,50</b>	<b>8 323 440,43</b>	<b>25 120 708,07</b>	<b>21 840 717,15</b>
<b>A. Stálá aktiva</b>			<b>8 650 005,07</b>	<b>8 323 440,43</b>	<b>336 564,64</b>	<b>369 899,64</b>
<b>I. Dlouhodobý nehmotný majetek</b>			<b>79 205,82</b>	<b>79 205,82</b>		
1.	Nehmotné výsledky výzkumu a vývoje	012				
2.	Software	013				
3.	Ocenitelná práva	014				
4.	Povolky na emise a preferenční listiny	015				
5.	Drobný dlouhodobý nehmotný majetek	018	79 205,82	79 205,82		
6.	Ostatní dlouhodobý nehmotný majetek	019				
7.	Neokročený dlouhodobý nehmotný majetek	041				
8.	Poskytnuté zálohy na dlouhodobý nehmotný majetek	051				
9.	Dlouhodobý nehmotný majetek určený k prodeji	035				
<b>II. Dlouhodobý hmotný majetek</b>			<b>8 580 799,25</b>	<b>8 244 234,61</b>	<b>336 564,64</b>	<b>369 899,64</b>
1.	Pozemky	031				
2.	Kulturní předměty	032				
3.	Stavby	021				
4.	Samostatné hm movité věci a soubory hm mových věcí	022	1 148 542,04	811 877,40	336 564,64	369 899,64
5.	Převleštěná ocelová trvalých porostů	025				
6.	Drobný dlouhodobý hmotný majetek	028	7 432 257,21	7 432 257,21		
7.	Ostatní dlouhodobý hmotný majetek	029				
8.	Neokročený dlouhodobý hmotný majetek	042				
9.	Poskytnuté zálohy na dlouhodobý hmotný majetek	052				
10.	Dlouhodobý hmotný majetek určený k prodeji	036				
<b>III. Dlouhodobý finanční majetek</b>						
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				
<b>IV. Dlouhodobé pohledávky</b>						
1.	Poskytnuté návratné finanční výpomoci dlouhodobé	462				
2.	Dlouhodobé pohledávky z postoupenných úvěrů	464				
3.	Dlouhodobé poskytnuté zálohy	465				
5.	Ostatní dlouhodobé pohledávky	469				
6.	Dlouhodobé poskytnuté zálohy na transakce	471				

17.01.2023 23h 3m33s

Zpracováno systémem GINIS Express - UCR GORDIC spol. s r. o.

strana 2 / 6



Číslo položky		Systémový kód	Období			Množství
Název položky			Brutto	Korekce	Netto	
<b>II. Oběžná aktiva</b>			<b>24 784 143,43</b>		<b>24 784 143,43</b>	<b>21 275 817,55</b>
<b>I. Zásoby</b>			<b>56 778,26</b>		<b>56 778,26</b>	<b>51 631,90</b>
1.	Pořízení materiálu	111				
2.	Materiál na skladě	112	56 778,26		56 778,26	51 631,90
3.	Materiál na cestě	119				
4.	Nedokončená výroba	121				
5.	Položky vlastní výroby	122				
6.	Výrobky	123				
7.	Pořízení zboží	131				
8.	Zůstatky na skladě	132				
9.	Zůstatky na cestě	138				
10.	Ostatní zůstatky	139				
<b>II. Krátkodobé pohledávky</b>			<b>20 949 937,16</b>		<b>20 949 937,16</b>	<b>18 387 812,64</b>
1.	Odběratelé	311				
4.	Krátkodobé poskytnuté zálohy	314	152 170,00		152 170,00	87 834,50
5.	Jiné pohledávky z hlavní činnosti	315	24 509,65		24 509,65	20 358,84
6.	Poskytnuté návratné finanční výpomoci krátkodobé	319				
9.	Pohledávky za zaměstnanci	355				5 500,00
10.	Sociální zabezpečení	358				
11.	Zálohová pojistění	357				
12.	Důchodové spoření	358				
13.	Daň z příjmů	341				
14.	Ostatní daň, poplatky a jiná obdobná peněžní právní	342				
15.	Daň z přidané hodnoty	343				
16.	Pohledávky za osobami mimo vybrané vládní instituce	344				
17.	Pohledávky za vybranými ústředními vládními institucemi	345				
18.	Pohledávky za vybranými místními vládními institucemi	348				
29.	Krátkodobé poskytnuté zálohy na transfery	373				
30.	Náklady příštích období	381	119 111,11		119 111,11	126 867,00
31.	Příjmy příštích období	385				
32.	Důchodné účty aktivní	388	20 654 146,40		20 654 146,40	18 087 351,40
33.	Ostatní krátkodobé pohledávky	377				
<b>III. Krátkodobý finanční majetek</b>			<b>3 777 428,01</b>		<b>3 777 428,01</b>	<b>2 917 273,01</b>
1.	Majetková cenná papíra k obchodování	251				
2.	Důchodové cenné papíry k obchodování	252				
3.	Jiná cenná papíra	256				

17.01.2023 13:30:34

Zpracováno systémem GINIS Express - ÚOP GOMIX spol. s r.o.

strana 2 / 8

Číslo položky		Systémový kód	Období			Množství
Název položky			Brutto	Korekce	Netto	
4.	Termínované vklady krátkodobé	244				
5.	Jiné běžné účty	245				
9.	Běžný účet	241	3 783 926,95		3 783 926,95	2 879 836,99
10.	Běžný účet FKSP	243	1 581,00		1 581,00	20 267,02
15.	Ciziny	253				
16.	Peníze na cestě	252				
17.	Pořadna	251	11 918,00		11 918,00	9 149,00

17.01.2023 13:30:34

Zpracováno systémem GINIS Express - ÚOP GOMIX spol. s r.o.

strana 4 / 8

Lisence: MPRM

XCRGURDA / RYK 09022022 / 09022022

Číslo položky	Název položky	Systémový účet	Období	
			2022	2023
<b>PASIVA CELKEM</b>			<b>25 120 738,07</b>	<b>21 648 717,19</b>
<b>C.</b>	<b>Vlastní kapitál</b>		<b>1 886 846,84</b>	<b>1 686 120,29</b>
I.	Jmění účetní jednotky a upravitelné položky		336 564,64	358 899,64
1.	Jmění účetní jednotky	401	336 564,64	358 899,64
3.	Transfery na pořízení dlouhodobého majetku	403		
4.	Kurzové rozdíly	405		
5.	Oceňovací rozdíly při převzetí použité metody	406		
6.	Jiné oceňovací rozdíly	407		
7.	Opisy předcházejících účetních období	408		
II.	Fondy účetní jednotky		1 520 278,77	1 270 050,82
1.	Fond odměn	411	298 648,52	282 648,52
2.	Fond kulturních a sociálních potřeb	412	30 873,13	30 738,27
3.	Rezervní fond tvořený ze zisků vyř. hospodaření	413	230 577,21	228 414,58
4.	Rezervní fond z ostatních titulů	414	632 341,56	632 753,30
5.	Fond reprodukce majetku, fond investic	416	127 838,35	94 503,35
III.	Výsledek hospodaření		29 723,43	29 162,63
1.	Výsledek hospodaření běžného účetního období		29 723,43	29 162,63
2.	Výsledek hospodaření ve schvalovacím řízení	431		
3.	Výsledek hospodaření předcházejících účetních období	432		
D.	Cizí zdroje		23 234 141,23	19 960 596,90
I.	Rezervy			
1.	Rezervy	441		
II.	Dlouhodobé závazky		2 461 039,00	1 573 484,40
1.	Dlouhodobé úvěry	451		
2.	Příjaté návratné finanční výpomoci dlouhodobé	452		
4.	Dlouhodobé přijaté zálohy	455		
7.	Ostatní dlouhodobé závazky	459		
8.	Dlouhodobé přijaté zálohy na transfery	472	2 461 039,00	1 573 484,40
III.	Krátkodobé závazky		20 773 082,23	18 407 112,50
1.	Krátkodobé úvěry	381		
4.	Jiné krátkodobé půjčky	389		
5.	Dodávatele	321	180 905,63	110 817,50
7.	Krátkodobé přijaté zálohy	324	159 880,00	190 872,00
9.	Příjaté návratné finanční výpomoci krátkodobé	326		
10.	Zaměstnanci	351	1 223 586,00	946 809,00

17.01.2023 13:38:30:33:1

Základní systémové GNS Express - ÚČR GORDIC spol. s r. o.

strana 5 / 8

Lisence: MPRM

XCRGURDA / RYK 09022022 / 09022022

Číslo položky	Název položky	Systémový účet	Období	
			2022	2023
11.	Jiné závazky vůči zaměstnancům	335		
12.	Sociální zabezpečení	336	458 657,00	301 181,00
13.	Zálohovní poskytnění	337	198 026,00	153 760,00
14.	Dlouhodobé poskytnění	338		
15.	Daň z příjmů	341		
16.	Ostatní úhrady, poplatky a jiné obdobná peněž. převody	342	104 890,00	103 982,00
17.	Daň z přidané hodnoty	343		
18.	Závazky k ostatním 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	18 193 087,40	16 493 867,40
35.	Výdaje příštích období	383		
36.	Výnosy příštích období	384	35 000,00	8 400,00
37.	Dobudné úřady poskytnění	380	188 000,00	42 200,00
38.	Ostatní krátkodobé závazky	378	2 000,00	5 224,00

\* konec stránky \*

17.01.2023 13:38:30:33:1

Základní systémové GNS Express - ÚČR GORDIC spol. s r. o.

strana 6 / 8



## PŘÍLOHA

právní forma: příspěvková organizace zřizovaná ÚSC  
(v Kč, a přesností na dvě desetinná místa)  
Období: 12 / 2022  
IČO: 70924261  
Název: Mateřská škola, Praha 10, Omská 1354/6

Sestavená k rozvahovému dni 31. prosinci 2022

Sídlo účetní jednotky		Místo podnikání	
ulice, č.p.	Omská 1354/6	ulice, č.p.	
obec	Praha 10	obec	
PSČ, pošta	100 00	PSČ, pošta	
Údaje o organizaci		Předmět podnikání	
identifikační číslo	70924261	hlavní činnost	dle zřizovací listiny
právní forma	Příspěvková organizace	vedlejší činnost	
zřizovatel	Městská část Praha 10	CZ-NACE	801010
Kontaktní údaje		Razítko účetní jednotky	
telefon	267312193		
fax	267312193		
e-mail	maomska@volny.cz		
WWW stránky			
Osoba odpovědná za účetnictví		Statutární zástupce	
Irena Schejbalová, tel. 603 294 987		Ing. Ota Škopánová	
Podpisový záznam osoby odpovědné za správnost údajů		Podpisový záznam statutárního orgánu	
Okamžik sestavení (datum, čas): 17.01.2023, 23h 6m 2s			

A.1. Informace podle § 7 odst. 3 zákona

A.2. Informace podle § 7 odst. 4 zákona

A.3. Informace podle § 7 odst. 5 zákona

Licence: MPO4

JCRGLUPVA / FYA / 08022023 / 08022023

**A.4. Informace podle § 7 odst. 5 zákona o stavu účtů v knize podrozvahových účtů**

Číslo položky	Název položky	Podrozvahový účet	ÚČETNÍ OBDOBÍ	
			BĚŽNĚ	MINULĚ
<b>P.I.</b>	<b>Majetek a závazky účetní jednotky</b>		<b>49 815 541,54</b>	<b>49 330 725,10</b>
1.	Jiný drobný dlouhodobý nehmotný majetek	901		
2.	Jiný drobný dlouhodobý hmotný majetek	902	1 101 004,60	1 110 236,10
3.	Vyloučené pohledávky	905		
4.	Vyloučené závazky	906		
5.	Ostatní majetek	909	48 814 486,94	48 814 486,94
<b>P.II.</b>	<b>Krátkodobé podmíněné pohledávky z transferů a krátkodobé podmíněné závazky z transferů</b>			
1.	Krátkodobé podmíněné pohledávky z předfinancování transferů	911		
2.	Krátkodobé podmíněné závazky z předfinancování transferů	912		
3.	Krátkodobé podmíněné pohledávky ze zahraničních transferů	913		
4.	Krátkodobé podmíněné závazky ze zahraničních transferů	914		
5.	Ostatní krátkodobé podmíněné pohledávky z transferů	915		
6.	Ostatní krátkodobé podmíněné závazky z transferů	916		
<b>P.III.</b>	<b>Podmíněné pohledávky z důvodu užívání majetku jinou osobou</b>			
1.	Krátkodobé podmíněné pohledávky z důvodu úplatného užívání majetku jinou osobou	921		
2.	Dlouhodobé podmíněné pohledávky z důvodu úplatného užívání majetku jinou osobou	922		
3.	Krátkod. podmíněné pohled. z důvodu užívání majetku jinou osobou na základě smlouvy o výpůjčce	923		
4.	Dlouhod. podmíněné pohled. z důvodu užívání majetku jinou osobou na základě smlouvy o výpůjčce	924		
5.	Krátkodobé podmíněné pohledávky z důvodu užívání majetku jinou osobou z jiných důvodů	925		
6.	Dlouhodobé podmíněné pohledávky z důvodu užívání majetku jinou osobou z jiných důvodů	926		
<b>P.IV.</b>	<b>Další podmíněné pohledávky</b>			
1.	Krátkodobé podmíněné pohledávky ze smluv o prodeji dlouhodobého majetku	931		
2.	Dlouhodobé podmíněné pohledávky ze smluv o prodeji dlouhodobého majetku	932		
3.	Krátkodobé podmíněné pohledávky z jiných smluv	933		
4.	Dlouhodobé podmíněné pohledávky z jiných smluv	934		
5.	Krátkodobé podmíněné pohledávky ze sdělených darů	935		
6.	Dlouhodobé podmíněné pohledávky ze sdělených darů	941		
7.	Krátkodobé podmíněné pohledávky ze vztahů k jiným zřetelům	942		
8.	Dlouhodobé podmíněné pohledávky ze vztahů k jiným zřetelům	943		
9.	Krátkodobé podmíněné úhrady pohledávek z přijatých záloh	944		
10.	Dlouhodobé podmíněné úhrady pohledávek z přijatých záloh	945		
11.	Krátkodobé podmíněné pohledávky ze soudních sporů, správních řízení a jiných řízení	947		
12.	Dlouhodobé podmíněné pohledávky ze soudních sporů, správních řízení a jiných řízení	948		
<b>P.V.</b>	<b>Dlouhodobé podmíněné pohledávky z transferů a dlouhodobé podmíněné závazky z transferů</b>			
1.	Dlouhodobé podmíněné pohledávky z předfinancování transferů	951		
2.	Dlouhodobé podmíněné závazky z předfinancování transferů	952		

17.01.2023 23h 4m 2s

Zpracováno systémem GWS Express - ÚČR GORDIC spol. s r. o.

strana 3 / 17

Licence: MPO4

JCRGLUPVA / FYA / 08022023 / 08022023

**A.4. Informace podle § 7 odst. 5 zákona o stavu účtů v knize podrozvahových účtů**

Číslo položky	Název položky	Podrozvahový účet	ÚČETNÍ OBDOBÍ	
			BĚŽNĚ	MINULĚ
3.	Dlouhodobé podmíněné pohledávky ze zahraničních transferů	953		
4.	Dlouhodobé podmíněné závazky ze zahraničních transferů	954		
5.	Ostatní dlouhodobé podmíněné pohledávky z transferů	955		
6.	Ostatní dlouhodobé podmíněné závazky z transferů	956		
<b>P.VI.</b>	<b>Podmíněné závazky z důvodu užívání cizího majetku</b>			
1.	Krátkodobé podmíněné závazky z operativního leasingu	961		
2.	Dlouhodobé podmíněné závazky z operativního leasingu	962		
3.	Krátkodobé podmíněné závazky z finančního leasingu	963		
4.	Dlouhodobé podmíněné závazky z finančního leasingu	964		
5.	Krátkodobé podmíněné závazky z důvodu užívání cizího majetku na základě smlouvy o výpůjčce	965		
6.	Dlouhodobé podmíněné závazky z důvodu užívání cizího majetku na základě smlouvy o výpůjčce	966		
7.	Krátkodobé podmíněné závazky z důvodu užívání cizího majetku nebo jeho převzetí z jiných důvodů	967		
8.	Dlouhodobé podmíněné závazky z důvodu užívání cizího majetku nebo jeho převzetí z jiných důvodů	968		
<b>P.VII.</b>	<b>Další podmíněné závazky</b>			
1.	Krátkodobé podmíněné závazky ze smluv o pořízení dlouhodobého majetku	971		
2.	Dlouhodobé podmíněné závazky ze smluv o pořízení dlouhodobého majetku	972		
3.	Krátkodobé podmíněné závazky z jiných smluv	973		
4.	Dlouhodobé podmíněné závazky z jiných smluv	974		
5.	Krátkodobé podmíněné závazky z přijatého kolaterálu	975		
6.	Dlouhodobé podmíněné závazky z přijatého kolaterálu	976		
7.	Krátk. podmíněné závazky vyplývající z pr. předp. a další čim.moc. zákonod. výkon. nebo soudní	978		
8.	Dlouh. podmíněné závazky vyplývající z pr. předp. a další čim.moc. zákonod. výkon. nebo soudní	979		
9.	Krátkodobé podmíněné závazky z poskytnutých garancí jednorázových	981		
10.	Dlouhodobé podmíněné závazky z poskytnutých garancí jednorázových	982		
11.	Krátkodobé podmíněné závazky z poskytnutých garancí ostatních	983		
12.	Dlouhodobé podmíněné závazky z poskytnutých garancí ostatních	984		
13.	Krátkodobé podmíněné závazky ze soudních sporů, správních řízení a jiných řízení	985		
14.	Dlouhodobé podmíněné závazky ze soudních sporů, správních řízení a jiných řízení	986		
<b>P.VIII.</b>	<b>Ostatní podmíněná aktiva a ostatní podmíněná pasiva a vyrovnávací účty</b>			
1.	Ostatní krátkodobé podmíněné aktiva	991		
2.	Ostatní dlouhodobé podmíněné aktiva	992		
3.	Ostatní krátkodobé podmíněné pasiva	993		
4.	Ostatní dlouhodobé podmíněné pasiva	994		
5.	Vyrovnávací účet k podrozvahovým účtům	999	49 815 541,54	49 330 725,10

17.01.2023 23h 6m 2s

Zpracováno systémem GWS Express - ÚČR GORDIC spol. s r. o.

strana 4 / 17

**A.5. Informace podle § 18 odst. 3 písm. b) zákona**

**A.6. Informace podle § 19 odst. 6 zákona**

**B.1. Informace podle § 66 odst. 6**

**B.2. Informace podle § 66 odst. 8**

**B.3. Informace podle § 68 odst. 3**

Licence: MRS4

XCRGLUPKA / PYA (08022022 / 08022022)

**C. Doplnující informace k položkám rozvahy "C.I.1 Jméni účetní jednotky" a "C.II.3. Transfery na pořízení dlouhodobého majetku"**

Číslo položky	Název položky	ÚČETNÍ OBDOBÍ	
		BĚŽNÉ	MANULÉ
C.1.	Zvýšení stavu transferů na pořízení dlouhodobého majetku za běžné účetní období		
C.2.	Snížení stavu transferů na pořízení dlouhodobého majetku ve věcné a časové souvislosti		

17.01.2023 23h 6m 2s

Zpracováno systémem GIS Express - UCR GOROVIC spol. s r. o.

strana 7 / 17

Licence: MRS4

XCRGLUPKA / PYA (08022022 / 08022022)

**D.1. Počet jednotlivých věcí a souborů majetku nebo seznam tohoto majetku****D.2. Celková výměra lesních pozemků s lesním porostem****D.3. Výše ocenění celkové výměry lesních pozemků s lesním porostem ve výši 57 Kč/m<sup>2</sup>****D.4. Výměra lesních pozemků s lesním porostem oceněných jiným způsobem****D.5. Výše ocenění lesních pozemků s lesním porostem oceněných jiným způsobem****D.6. Průměrná výše ocenění výměry lesních pozemků s lesním porostem oceněných jiným způsobem****D.7. Komentář k ocenění lesních pozemků jiným způsobem**

17.01.2023 23h 6m 2s

Zpracováno systémem GIS Express - UCR GOROVIC spol. s r. o.

strana 8 / 17

**E.1. Doplnující informace k položkám rozvahy**

K položce	Doplnující informace	Číslo
-----------	----------------------	-------

**E.2. Doplnující informace k položkám výkazu zisku a ztráty**

K položce	Doplnující informace	Číslo
-----------	----------------------	-------

**E.3. Doplňující informace k položkám přehledu o peněžních tocích**

K položce	Doplňující informace	Číslo
-----------	----------------------	-------

**E.4. Doplňující informace k položkám přehledu o změnách vlastního kapitálu**

K položce	Doplňující informace	Číslo
-----------	----------------------	-------



Licence: MPS4

XCRGLUPKA / PVA (08022022 / 08022022)

## F. Doplňující informace k fondům účetní jednotky

Fond kulturních a sociálních potřeb			
Číslo	Název	Polozka	měně účetní období
A.I.	Počáteční stav fondu k 1.1.		39 739,27
A.II.	Tvorba fondu		298 314,86
	1. Základní příjmy		298 314,86
	2. Spíšky půjček na bytové účely poskytnutých do konce roku 1992		
	3. Náhrady škod a pojistné plnění od pojišťoven vztahující se k majetku pořízenému z fondu		
	4. Peněžní a jiné dary určené do fondu		
	5. Ostatní tvorba fondu		
A.III.	Čerpání fondu		307 189,90
	1. Půjčky na bytové účely		
	2. Správní výdaje		101 837,00
	3. Rekreace		
	4. Kultura, tělesná výchova a sport		42 838,00
	5. Sociální výpomoc a příspěvky		
	6. Poskytnuté peněžní dary		40 000,00
	7. Úhrada příspěvku na penzijní připojištění		
	8. Úhrada částí pojistného na soukromé životní pojištění		
	9. Ostatní úllhi fondu		122 505,00
A.IV.	Konečný stav fondu		30 873,13

17.01.2023 23h 4m 2s

Zpracováno systémem GMS Express - UCH GORDIC spol. s r. o.

strana 13 / 17

Licence: MPS4

XCRGLUPKA / PVA (08022022 / 08022022)

## Hlavní fond - příspěvkové organizace zřizované územními samosprávnými celky a svazky obcí

Číslo	Název	Polozka	měně účetní období
D.I.	Počáteční stav fondu k 1.1.		859 167,88
D.II.	Tvorba fondu		818 183,79
	1. Ziskový výsledek hospodaření		4 182,83
	2. Nezpůsobilované dotace z rozpočtu územně správního úseku		814 021,18
	3. Nezpůsobilované dotace z mezinárodních smluv		
	4. Peněžní dary - občanské		
	5. Peněžní dary - neobčanské		
	6. Ostatní tvorba		
D.III.	Čerpání fondu		614 432,90
	1. Úhrada zprovoznění výsledek hospodaření		
	2. Úhrada sankcí		
	3. Posílení fondu investic se souhlasem živatele		
	4. Časové přiklizení dočasně nesoufady mezi výnosy a náklady		
	5. Ostatní čerpání		614 432,90
D.IV.	Konečný stav fondu		1 062 918,77

17.01.2023 23h 4m 2s

Zpracováno systémem GMS Express - UCH GORDIC spol. s r. o.

strana 14 / 17

Licence: MRS4

KORUPKA / PVA (0002002 / 0002002)

**Fond investic - příspěvková organizace zřizované územními samosprávnými celky a svazky obcí**

Číslo položky	Název položky	Položka	BĚŽNÉ ÚČETNÍ OBDOBÍ	
			BRUTTO	KORREKCE
<b>F.I.</b>	<b>Pořádkový stav fondu k 1.1.</b>		<b>94 563,35</b>	
<b>F.II.</b>	<b>Tvorba fondu</b>		<b>33 535,80</b>	
	1. Peněžní prostředky ve výši odpisů hmotného a nehmotného majetku prováděné podle zřizovatelem schváleného odpisového plánu		33 535,80	
	2. Investiční příspěvek z rozpočtu zřizovatele			
	3. Investiční dotace ze státních fondů a jiných veřejných rozpočtů			
	4. Ve výši příjmů z prodeje svěřeného dlouhodobého hmotného majetku			
	5. Peněžní dary a příspěvky od jiných subjektů			
	6. Ve výši příjmů z prodeje majetku ve vlastnictví příspěvkové organizace			
	7. Převody z rezervního fondu			
<b>F.III.</b>	<b>Čerpání fondu</b>			
	1. Pořízení a technické zhodnocení hmotného a nehmotného dlouhodobého majetku, a výjimkou drobného hmotného a nehmotného dlouhodobého majetku			
	2. Úhrata investičních úvěrů nebo půjček			
	3. Odvody do rozpočtu zřizovatele			
	4. Navýšení peněžních prostředků určených na financování údržby a opravy majetku, který příspěvková organizace používá pro svou činnost			
<b>F.IV.</b>	<b>Konečný stav fondu</b>		<b>127 818,35</b>	

17.01.2023 23h 4m 2s

Zpracováno systémem GMS Express - UCR GORDIC spol. s r. o.

strana 15 / 17

Licence: MRS4

KORUPKA / PVA (0002002 / 0002002)

**G. Doplnující informace k položce "A.II.3. Stavby" výkazu rozvahy**

Číslo položky	Název položky	ÚČETNÍ OBDOBÍ			MNOŽÍ
		BRUTTO	BĚŽNÉ	KORREKCE	
<b>G.</b>	<b>Stavby</b>				
G.1.	Bytové domy a bytové jednotky				
G.2.	Budovy pro služby obyvatelstvu				
G.3.	Jiné nebytové domy a nebytové jednotky				
G.4.	Komunikace a veřejné osvětlení				
G.5.	Jiné inženýrské sítě				
G.6.	Ostatní stavby				

**H. Doplnující informace k položce "A.II.1. Pozemky" výkazu rozvahy**

Číslo položky	Název položky	ÚČETNÍ OBDOBÍ			MNOŽÍ
		BRUTTO	BĚŽNÉ	KORREKCE	
<b>H.</b>	<b>Pozemky</b>				
H.1.	Stavební pozemky				
H.2.	Lesní pozemky				
H.3.	Zahrady, pastviny, louky, rybníky				
H.4.	Zastavěná plocha				
H.5.	Ostatní pozemky				

17.01.2023 23h 4m 2s

Zpracováno systémem GMS Express - UCR GORDIC spol. s r. o.

strana 16 / 17

Licence: MRAA

KORUPKA / PVA (S402023 / 0002020)

## I. Doplnující informace k položce "A.II.4. Náklady z přecenění reálnou hodnotou" výkazu zisku a ztráty

Číslo položky	Název položky	ÚČETNÍ OBDOBÍ	
		BEŽNÉ	MINULÉ
I.	<b>Náklady z přecenění reálnou hodnotou</b>		
I.1.	Náklady z přecenění reálnou hodnotou majetku určeného k prodeji podle § 64		
I.2.	Ostatní náklady z přecenění reálnou hodnotou		

## J. Doplnující informace k položce "B.II.4. Výnosy z přecenění reálnou hodnotou" výkazu zisku a ztráty

Číslo položky	Název položky	ÚČETNÍ OBDOBÍ	
		BEŽNÉ	MINULÉ
J.	<b>Výnosy z přecenění reálnou hodnotou</b>		
J.1.	Výnosy z přecenění reálnou hodnotou majetku určeného k prodeji podle § 64		
J.2.	Ostatní výnosy z přecenění reálnou hodnotou		

\*Konec sestavy\*

17.01.2023 5:41:46 ZS

Zpracovává systémem DMS Express - UCR BORDAC spol. s r. o.

strana 17 / 17

## Návrh na rozdělení hospodářského výsledku za rok 2022

Příspěvková organizace: **Matějská škola, Praha 10, Omská 1354/6, příspěvková organizace**

## Hospodářský výsledek v Kč

	Hlavní činnost	Doplňková činnost	Celkem
Hospodářský výsledek	29 723,43		29 723,43

## Krytí zhoršeného hospodářského výsledku v Kč

Ztráta z hospodaření celkem	
krytí ztráty:	
na vrub zůstatku RF	
z rozpočtu zřizovatele	
ze zlepšeného HV v následujícím roce	
jiným způsobem	

## Rozdělení zlepšeného hospodářského výsledku a zisku z doplňkové činnosti v Kč

	Stav k 1.1. 2022	Stav k 31. 12. 2022	Příděl ze zisku z hlavní činnosti	Příděl ze zisku z doplňkové činnosti	Stav po přídělu
Rezervní fond	899 167,88	1 062 918,77	29 723,43		1 092 642,20
Fond odměn	298 648,52	298 648,52			298 648,52
<b>Celkem</b>	<b>1 197 816,40</b>	<b>1 361 567,29</b>			<b>1 391 290,72</b>

Zpracoval dne: 17.01.2023

Jméno a podpis zpracovatele: Irena [redacted]

Jméno a podpis [redacted]

!!! Při rozdělení HV Fond odměn zaokrouhlete na celé číslo !!!

Matějská škola, Praha 10,  
Cestářů 1354/6, příspěvková organizace  
Omská 1354/6, 100 00 Praha 10  
IČO: 108 24 251, tel.: 261 311 193

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

<b>Název účetní jednotky:</b>	Mateřská škola, Praha 10, Omská 1354/6, příspěvková organizace
<b>Sídlo:</b>	<b>Omská 1354/6, 100 00 Praha 10</b>
<b>IČ:</b>	<b>70924261</b>
<b>Kód inv.místa:</b>	<b>500991</b>
<b>Datum vyhotovení:</b>	<b>31.12.2022</b>

<b>Druh provedené inventarizace</b>	<b>Periodická</b>
<b>Předmět inventarizace</b>	<b>Majetek, pohledávky, závazky, podrozv. účty</b>
<b>Datum zahájení inventarizace</b>	<b>31.12.2022</b>
<b>Datum ukončení inventarizace</b>	<b>31.12.2022</b>
<b>Datum, k němuž byla provedena inventarizace</b>	<b>31.12.2022</b>
<b>Seznam právních norem upravujících inventarizaci v organizaci:</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů,</li> <li>- vyhláška č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků,</li> <li>- vyhláška č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení z. č. 563/1991 Sb., ve znění pozdějších předpisů</li> </ul>
<b>Způsob provedení inventur</b>	<b>Fyzická a dokladová</b>
<b>Členové inventarizační komise</b>	
předseda: Michaela Špačková	
<b>IK - Fyzická</b> člen: Monika Hupcejová člen: Jitka Fričová	<b>IK - Dokladová</b> člen: Pavlína Rollerová člen: Ludmila Pelcová

<b>1. Vyhodnocení dodržení vyhlášky č. 270/2010 Sb., a vnitřní směrnice k provedení inventarizace</b>
<b>Naplnění plánu inventur:</b> - Inventarizace byla provedena dle Příkazu tajemnice ÚMČ Praha 10 č. 12/2022
<b>Informace o seznámení členů inventarizační komise s procesem inventarizace:</b>  <b>ANO</b>
<b>Opatření přijatá ke zlepšení průběhu inventur a eliminaci chyb:</b>  
<b>2. Informace o zjištěných inventarizačních rozdílech</b>
<b>Seznam zjištěných rozdílů proúčtovaných do účetní závěrky /sl. 3 VYKu/včetně návrhu jejich vypořádání:</b> <i>účet</i> <i>výše Kč</i> <i>zdůvodnění</i> <i>návrh vypořádání</i>
<b>Seznam zjištěných rozdílů nevypořádaných do účetní závěrky /sl. 4 VYKu/včetně návrhu jejich vypořádání:</b> <i>účet</i> <i>výše Kč</i> <i>zdůvodnění</i> <i>návrh vypořádání</i>
<b>Dokumentace uložena (kontaktní osoba) :</b> Mateřská škola Omská, Ing. Dita Škopánová

**Podstatné skutečnosti:**

**Komentář inventarizační zprávy k nevypořádaným rozdílům:**

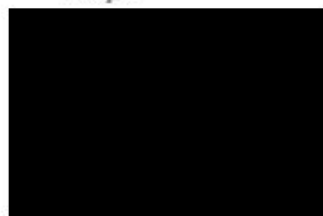
**Seznam příloh:**

Podpis:

předseda: Michaela Špačková

Za IK fyzickou: člen: Monika Hupcejová  
člen: Jitka Fričová

Za IK dokladovou člen: Pavlína Rollerová  
člen: Ludmila Pelcová



Statutární zástupce inventarizačního místa: IM 500991; Ing. Dita Škopánová

Podpis, razítko:.....



Licence: DBU

XCRGUVVA / VVA (08022022 / 08022022)



## VÝKAZ ZISKU A ZTRÁTY

příspěvkové organizace

(v Kč, s přesností na dvě desetinná místa)

Období: 12 / 2022

IČO: 67774342

Název: Mateřská škola, Praha 10, Přetlucká 51/2252

Sešavená k rozvahovému dni 31. prosinci 2022

Sídlo účetní jednotky		Místo podnikání	
ulice, č.p.	Přetlucká 2252	ulice, č.p.	
obec	Praha 10 - Strašnice	obec	
PSČ, pošta	100 00 Praha 10	PSČ, pošta	
Údaje o organizaci		Předmět podnikání	
identifikační číslo	67774342	hlavní činnost	Předškolní zařízení s internátním provozem
právní forma	Příspěvková organizace	vedlejší činnost	
zřizovatel	Městská část Praha 10	CZ-NAČE	801010
Kontaktní údaje		Razítko účetní jednotky	
telefon	274 782 807		
fax			
e-mail	materskaskola@mspretlucka.cz		
WWW stránky	www.mspretlucka.cz		

Osoba odpovědná za účetnictví

Ing. Kučerová, OlmeSoft, tel. 244400355

Podpisový záznam osoby odpovědné za správnost údajů

Osoba zastupující

Mgr. Jitka Janoušková

Podpisový záznam statutárního orgánu

Okamžik sestavení (datum, čas): 30.01.2023, 15h57m 1s

OlmeSoft s.r.o.  
Daňková 3301  
143 00 Praha 4



Mateřská škola, Praha 10  
Přetlucká 2252/51  
příspěvková organizace  
100 00 Praha 10

30.01.2023 15h57m 1s

Zpracovává systémem GMS Express - UCR GORDIC spol. s r.o.

strana 1 / 4

Licence: DBU

XCRGUVVA / VVA (08022022 / 08022022)

Číslo položky	Název položky	Systémový účet	Běžné období		Minulý období	
			Hlavní činnost	Hospodářská činnost	Hlavní činnost	Hospodářská činnost
<b>A.</b>	<b>Náklady celkem</b>		<b>14 382 042,27</b>	<b>25 596,00</b>	<b>15 179 267,45</b>	<b>24 000,00</b>
<b>I.</b>	<b>Náklady z činnosti</b>		<b>14 382 063,92</b>	<b>25 596,00</b>	<b>15 179 185,28</b>	<b>24 000,00</b>
1.	Spořítelna materiálu	501	1 275 210,73		1 115 095,44	
2.	Spořítelna energie	502	760 368,23	24 225,00	632 660,27	22 800,00
3.	Spořítelna jiných neskladovatelných dodávek	503				
4.	Prodané zboží	504				
5.	Aktivace dlouhodobého majetku	505				
6.	Aktivace oběžného majetku	507				
7.	Změna stavu zásob vlastní výroby	508				
8.	Opravy a udržování	511	55 579,10		420 528,15	
9.	Geotavné	512	18 306,00		5 088,00	
10.	Náklady na reprezentaci	513			2 134,00	
11.	Aktivace vnitroorganizačních služeb	516				
12.	Ostatní služby	518	1 271 334,53	1 275,00	1 030 889,42	1 200,00
13.	Mzdové náklady	521	7 843 576,00		6 290 524,00	
14.	Zákonné sociální pojistění	524	2 425 115,00		2 645 230,00	
15.	Jiné sociální pojistění	525	32 549,13		30 583,94	
16.	Zákonné sociální náklady	527	293 750,33		313 063,42	
17.	Jiné sociální náklady	528				
18.	Daň silniční	531				
19.	Daň z nemovitosti	532				
20.	Jiné daně a poplatky	538	200,00		41 580,33	
22.	Smluvní pokuty a úroky z prodlení	541				
23.	Jiné pokuty a penále	542				
24.	Dary a jiné bezúplatná předání	543				
25.	Prodaný materiál	544				
26.	Marža a škody	547			1 474,71	
27.	Tvorba fondů	548				
28.	Odpisy dlouhodobého majetku	551	127 830,00		151 046,00	
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 drsného dlouhodobého majetku	558	244 892,87		505 640,85	

30.01.2023 15h57m 1s

Zpracovává systémem GMS Express - UCR GORDIC spol. s r.o.

strana 2 / 4

Létnice OBÚ		XICROUVKA / VVA (08022022 / 08022022)				
Číslo položky	Název položky	Systémový účet	Běžné období		Minulé období	
			Hlavní činnost 1	Hospodářská činnost 2	Hlavní činnost 3	Hospodářská činnost 4
36.	Ostatní náklady z činnosti	549	33 292,00		29 036,82	
<b>II. Finanční náklady</b>						
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				
<b>III. Náklady na transfery</b>						
1.	Náklady vybraných ústed. vládními na transfery	571				
2.	Náklady vybraných místních vládními na transfery	572				
<b>V. Daň z příjmů</b>						
			<b>36,35</b>		<b>62,10</b>	
1.	Daň z příjmů	591	36,35		62,10	
2.	Dodatečné odvody daně z příjmů	595				
<b>B. Výnosy celkem</b>			<b>14 497 165,55</b>	<b>26 250,00</b>	<b>15 180 361,06</b>	<b>24 000,00</b>
<b>I. Výnosy z činnosti</b>						
			<b>1 870 814,46</b>	<b>26 250,00</b>	<b>1 739 195,64</b>	<b>24 000,00</b>
1.	Výnosy z prodeje vlastních výrobků	601				
2.	Výnosy z prodeje služeb	602	1 693 204,46	25 500,00	1 253 118,91	24 000,00
3.	Výnosy z prodeje	603		750,00		
4.	Výnosy z prodaného zboží	604				
8.	Jiné výnosy z vlastních výkonů	609				
9.	Smluvní pokuty a úroky z prodání	641				
10.	Jiné pokuty a penále	642				
11.	Výnosy z vylazených pohledávek	643				
12.	Výnosy z prodeje materiálu	644				
13.	Výnosy z prodeje dlouhodobého nehmotného majetku	645				
14.	Výnosy z prod. dlouhodob. hmot. majetku kromě pozemků	646				
15.	Výnosy z prodeje pozemků	647				
16.	Čerpání fondů	648	39 950,00		343 433,80	
17.	Ostatní výnosy z činnosti	649	137 660,00		142 542,93	
<b>II. Finanční výnosy</b>						
			<b>201,99</b>		<b>432,28</b>	
1.	Výnosy z prodeje cenných papírů a podílů	661				
2.	Úroky	662	201,99		432,28	

30.01.2023 15:55:16

Zpracováno systémem GMS Express - ÚCR GORDIC spol. s r. o.

strana 3 / 4

Létnice OBÚ		XICROUVKA / VVA (09022022 / 09022022)				
Číslo položky	Název položky	Systémový 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				
5.	Ostatní finanční výnosy	669				
<b>IV. Výnosy z transfery</b>						
			<b>12 626 149,10</b>		<b>13 440 733,14</b>	
1.	Výnosy vybraných ústed. vládními z transfery	671				
2.	Výnosy vybraných místn. vládními z transfery	672	12 626 149,10		13 440 733,14	
<b>C. Výsledek hospodaření</b>						
			<b>115 161,03</b>	<b>790,00</b>	<b>1 175,71</b>	
1.	Výsledek hospodaření před zdaněním		115 161,03	790,00	1 175,71	
2.	Výsledek hospodaření běžného období		115 123,28	790,00	1 003,81	

\* Konec sestavy \*

30.01.2023 15:57:16

Zpracováno systémem GMS Express - ÚCR GORDIC spol. s r. o.

strana 4 / 4

Levno: 0860

XCRGUR004 / RVA (08022022 / 08022022)



## ROZVAHA

právní forma příspěvkové organizace  
[v Kč, s přesností na dvě desetinná místa]  
Období: 12 / 2022  
ICO: 67774342  
Název: Mateřská škola, Praha 10, Přetlucká 51/2252

Sešavená k rozvahovému dni 31. prosinci 2022

Sídlo účetní jednotky		Místo podnikání	
ulice, č.p.	Přetlucká 2252	ulice, č.p.	
obec	Praha 10 - Strašnice	obec	
PSČ, pošta	100 00 Praha 10	PSČ, pošta	
Údaje o organizaci		Předmět podnikání	
identifikační číslo	67774342	Návrh činnosti	Předškolní zařízení s interními provozem
právní forma	Příspěvková organizace	veřejná činnost	
zřizovatel	Městská část Praha 10	CZ-NACE	801010
Kontaktní údaje		Razítko účetní jednotky	
telefon	274 782 607		
fax			
e-mail	materskaskola@mspretlucka.cz		
WWW stránky	www.mspretlucka.cz		
Osoba odpovědná za účetnictví		statutární zástupce	
Ing. Kučerová, OlmeSoft, tel. 244400355		Mgr. Jiřka Janoušková	
Podpisový záznam osoby odpovědné za správnost údajů		Podpisový záznam statutárního orgánu	
Okamžik sestavení (datum, čas): 30.01.2023, 15h56m 7s		31-01-2023	

30.01.2023 15h56m 7s

Zpracováno systémem GNS Express - UCR GORDIC spol. s r.o.

strana 1 / 6

Levno: 0860

XCRGUR004 / RVA (08022022 / 08022022)

Číslo položky	Název položky	Systémový kód	Období			Měsíční
			Brutto	Běžné	Konkce	
<b>AKTIVA CELKEM</b>			<b>20 581 587,90</b>	<b>7 442 172,27</b>	<b>13 239 415,63</b>	<b>14 603 969,96</b>
<b>A. Stálá aktiva</b>			<b>7 824 784,66</b>	<b>7 442 172,27</b>	<b>382 612,39</b>	<b>641 375,36</b>
<b>I. Dlouhodobý nehmotný majetek</b>						
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				
6.	Částečně dlouhodobý nehmotný majetek	019				
7.	Nedokončený dlouhodobý nehmotný majetek	041				
8.	Poskytnuté zálohy na dlouhodobý nehmotný majetek	051				
9.	Dlouhodobý nehmotný majetek určený k prodeji	025				
<b>II. Dlouhodobý hmotný majetek</b>			<b>7 824 784,66</b>	<b>7 442 172,27</b>	<b>382 612,39</b>	<b>641 375,36</b>
1.	Pozemky	031				
2.	Kulturní předměty	032				
3.	Stavby	021				
4.	Samosvatné nemovité věci a soubory hmotov. věcí	022	1 541 200,20	1 355 273,00	285 927,20	413 837,20
5.	Příslušné částky zvalých porostů	025				
6.	Drobný dlouhodobý hmotný majetek	028	6 086 809,27	6 086 896,27		
7.	Částečně dlouhodobý hmotný majetek	029				
8.	Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek	042	96 605,19		96 605,19	227 538,15
9.	Poskytnuté zálohy na dlouhodobý hmotný majetek	052				
10.	Dlouhodobý hmotný majetek určený k prodeji	036				
<b>III. Dlouhodobý finanční majetek</b>						
1.	Majetkové účasti v osobách s rozhodujícím vlivem	061				
2.	Majetkové účasti v osobách s podstatným vlivem	062				
3.	Dílové cenné papíry držené do splatnosti	063				
4.	Termínované vklady dlouhodobé	068				
5.	Částečně dlouhodobý finanční majetek	069				
<b>IV. Dlouhodobé pohledávky</b>						
1.	Poskytnuté návratné finanční výpomoci dlouhodobé	402				
2.	Dlouhodobé pohledávky z postoupených úvěrů	404				
3.	Dlouhodobé poskytnuté zálohy	405				
4.	Částečně dlouhodobé pohledávky	408				
5.	Dlouhodobé poskytnuté zálohy na transfery	471				

30.01.2023 15h56m 7s

Zpracováno systémem GNS Express - UCR GORDIC spol. s r.o.

strana 2 / 6



Zároveň: DVA		JČVGLMVA / RVA (0002022 / 0002022)				
Celo poznky	Název položky	Svazkový účet	Odsah			Měsíc
			Brutto	Běžné	Komplex	
<b>B. Oběžná aktiva</b>			<b>12 856 803,24</b>		<b>12 856 803,24</b>	<b>16 042 492,50</b>
<b>I. Zásoby</b>			<b>50 508,60</b>		<b>50 508,60</b>	<b>34 289,81</b>
1.	Poživiny materiálu	111				
2.	Materiál na skladě	112	50 508,60		50 508,60	34 289,81
3.	Materiál na cestě	119				
4.	Nedokončená výroba	121				
5.	Položovny vlastní výroby	122				
6.	Výrošky	123				
7.	Poživiny zboží	131				
8.	Zboží na skladě	132				
9.	Zboží na cestě	138				
10.	Ostatní zásoby	139				
<b>II. Krátkodobé pohledávky</b>			<b>10 286 324,31</b>		<b>10 286 324,31</b>	<b>11 451 751,64</b>
1.	Obdržetelné	311	780,00		780,00	
4.	Hlášené poskytnuté zálohy	314	42 400,00		42 400,00	53 000,00
5.	Jiné pohledávky z hlavní činnosti	315	12 918,00		12 918,00	3 445,00
6.	Poskytnuté náhradní finanční výpomoci krátkodobé	318				
8.	Pohledávky za zaměstnanci	325	19 498,00		19 498,00	19 498,00
10.	Sociální zabezpečení	326				
11.	Zdravotní pojištění	327				
12.	Dílohodové spoření	328				
13.	Děti z příjmy	341				
14.	Ostatní daně, poplatky a jiné obdobná povinná plnění	342				
15.	Děti z přídělné hodnoty	343				
16.	Pohledávky za osobami mimo vybrané vládní instituce	344				
17.	Pohledávky za vybranými úřady, úřady, institucemi	345				
18.	Pohledávky za vybranými místními vládními institucemi	346				
28.	Krátkodobé poskytnuté zálohy na transakce	373				
30.	Náklady příslušné období	381	10 783,49		10 783,49	10 000,00
31.	Příjmy příslušné období	385				
32.	Dílohodné účty aktívní	388	10 197 223,00		10 197 223,00	11 304 500,00
33.	Dělení krátkodobé pohledávky	377	9 750,82		9 750,82	5 134,64
<b>III. Krátkodobý finanční majetek</b>			<b>2 507 970,03</b>		<b>2 507 970,03</b>	<b>2 546 482,89</b>
1.	Majetkové cenné papíry s obchodováním	251				
2.	Dílohodné cenné papíry s obchodováním	253				
3.	Jiné cenné papíry	256				

30.01.2023 10:08:19

Zpracováno systémem GMS Express - ÚOP GORDIC spol. s r. o.

strana 3 / 8

Zároveň: DVA		JČVGLRVA / RVA (0002022 / 0002022)				
Celo poznky	Název položky	Svazkový účet	Odsah			Měsíc
			Brutto	Běžné	Komplex	
4.	Termínované vklady krátkodobé	244				
5.	Jiné běžné účty	245				
9.	Běžný účet	241	2 454 908,40		2 454 908,40	2 423 677,14
10.	Běžný účet FKSP	243	27 636,60		27 636,60	105 375,11
15.	Cenný	263				
16.	Penzové na cestě	262				
17.	Pokladna	261	25 625,00		25 625,00	14 440,00

30.01.2023 10:08:19

Zpracováno systémem GMS Express - ÚOP GORDIC spol. s r. o.

strana 4 / 8

Léčivo: DPH

KORIGURKA / RVA (0622022 / 0602022)

Číslo položky	Název položky	Systémový kód	Období	
			2023	2022
<b>PASIVA CELKEM</b>			<b>13 239 416,61</b>	<b>14 885 056,05</b>
<b>C. Vlastní kapitál</b>			<b>1 853 119,27</b>	<b>1 869 014,25</b>
<b>I. Jméni účetní jednotky a upravitelji položky</b>			<b>382 012,39</b>	<b>641 375,35</b>
1.	Jméni účetní jednotky	401	382 012,39	641 375,35
3.	Transferý na pořízení dlouhodobého majetku	403		
4.	Kurzové rozdíly	406		
5.	Oceňovací rozdíly při prvotním použití metody	406		
6.	Jiné oceňovací rozdíly	407		
7.	Opravy předcházejících účetních období	408		
<b>II. Fondu účetní jednotky</b>			<b>1 064 620,60</b>	<b>1 017 345,29</b>
1.	Fond administrativní	411	223 441,00	263 361,00
2.	Fond kulturních a sociálních potřeb	412	23 929,78	112 344,79
3.	Rezervní fond tvořený ze zisku výj. hospodaření	413	9 912,78	8 819,17
4.	Rezervní fond z ostatních titulů	414	395 504,26	611 905,38
5.	Fond reprodukce majetku, fond investic	415	401 849,76	21 224,95
<b>III. Výsledek hospodaření</b>			<b>115 673,28</b>	<b>1 093,61</b>
1.	Výsledek hospodaření běžného účetního období		115 673,28	1 093,61
2.	Výsledek hospodaření ve schvalovacím řízení	431		
3.	Výsledek hospodaření předcházejících účetních období	432		
<b>D. Čistí zdroje</b>			<b>11 686 296,36</b>	<b>13 026 054,60</b>
<b>I. Rezervy</b>				
1.	Rezervy	441		
<b>II. Dlouhodobé závazky</b>			<b>1 400 244,00</b>	<b>1 712 036,00</b>
1.	Dlouhodobé úvěry	401		
2.	Příjate návratné finanční výpomoci dlouhodobé	402		
4.	Dlouhodobé přijaté zálohy	405		
7.	Ostatní dlouhodobé závazky	409		
8.	Dlouhodobé přijaté zálohy na transferý	412	1 400 244,00	1 712 036,00
<b>III. Krátkodobé závazky</b>			<b>10 286 052,36</b>	<b>11 312 018,60</b>
1.	Krátkodobé úvěry	301		
4.	Jiné krátkodobé půjčky	309		
5.	Dodavatelé	321	162 446,11	70 746,29
7.	Krátkodobé přijaté zálohy	324	912 563,00	280 358,00
9.	Příjate návratné finanční výpomoci krátkodobé	326		
10.	Zaměstnanci	331	615 593,00	704 730,00

30.01.2023 15:55:07

Zpracováno systémem GMS Express - ÚCP - GORDIC spol. s r. o.

strana 5/8

Léčivo: DPH

KORIGURKA / RVA (0602022 / 0602022)

Číslo položky	Název položky	Systémový kód	Období	
			2023	2022
11.	Jiné závazky vůči zaměstnavatelům	333		290,00
12.	Sociální zabezpečení	336	184 629,00	263 155,00
13.	Zdravotní pojištění	337	79 656,00	113 868,00
14.	Důchodové spoření	338		
15.	Daň z příjmů	341		
16.	Ostatní daň, poplatky a jiná obdobná povinnost jiného	342	48 698,00	79 690,00
17.	Daň z přidané hodnoty	343		
18.	Závazky k osobám mimo vybrané vědní instituce	345		
19.	Závazky k vybraným ústředním vládním institucím	347		
20.	Závazky k vybraným místním vládním institucím	349		
32.	Krátkodobé přijaté zálohy na transferý	374	8 771 306,00	8 628 462,00
35.	Výdaje příštích období	383	9 806,00	
36.	Výnosy příštích období	384	72 703,00	63 108,00
37.	Dohadné účty pasivní	388	81 030,00	78 580,00
38.	Ostatní krátkodobé závazky	378	47 346,25	25 049,40
*Konec sestavy *				

30.01.2023 15:55:07

Zpracováno systémem GMS Express - ÚCP - GORDIC spol. s r. o.

strana 6/8

Léčivo: DPHJ

XCR02UPKA / PVA 08022022 / 08022022



## PŘÍLOHA

příspěvkové organizace zřizované ÚSC

(v Kč, s přesností na dvě desetinná místa)

Období: 12 / 2022

IČO: 67774342

Název: Mateřská škola, Praha 10, Přetlucká 51/2252

Sestavená k rozvahovému dni 31. prosince 2022

Sídlo účetní jednotky		Místo podnikání	
ulice, č.p.	Přetlucká 2252	ulice, č.p.	
obec	Praha 10 - Strašnice	obec	
PSČ, pošta	100 00 Praha 10	PSČ, pošta	
Údaje o organizaci		Předmět podnikání	
identifikační číslo	57774342	hlavní činnost	Předškolní zařízení a interními provozem
právní forma	Příspěvková organizace	vedlejší činnost	
zřizovatel	Městská část Praha 10	CZ-NACE	801010
Kontaktní údaje		Razítko účetní jednotky	
telefon	274 782 607		
fax			
e-mail	materskaskola@mspretlucka.cz		
WWW stránky	www.mspretlucka.cz		
Osoba odpovědná za účetnictví		statutární zástupce	
Ing. Kučerová, OlmoSoft, tel. 244400355		Mgr. Jitka Janoušková	
Podpisový záznam osoby odpovědné za správnost údajů		Podpisový záznam statutárního orgánu	
Okamžik sestavení (datum, čas): 30.01.2023, 15h57m51s			
30.01.2023 15h57m51s			
Zpracováno systémem GMS Express - UCR GORDIC spol. s r.o.		31-01-2023 strana 1 / 18	

Léčivo: DPHJ

XCR02UPKA / PVA 08022022 / 08022022

A.1. Informace podle § 7 odst. 3 zákona

A.2. Informace podle § 7 odst. 4 zákona

30.01.2023 15h57m51s

Zpracováno systémem GMS Express - UCR GORDIC spol. s r.o.

strana 2 / 18

Licence: DPHU

XCRGLPWA / PVA (0602022 / 0602022)

**A.3. Informace podle § 7 odst. 5 zákona****Účetní metody a obecné účetní zásady**

Všechny údaje jsou uvedeny v korunách českých (Kč).

Účetnictví respektuje obecné účetní zásady, především zásadu účtování ve věcné a časové souvislosti.

**1. Způsoby ocenění a odpisování**

-Dlouhodobý hmotný a nehmotný majetek

Dlouhodobý hmotný majetek je majetek, jehož pořizovací cena je vyšší než 40 000 Kč a doba použitelnosti je delší než 1 rok.

Dlouhodobý nehmotný majetek je majetek, jehož pořizovací cena je vyšší než 60 000 Kč a doba využitelnosti je delší než 1 rok.

Nakoupený dlouhodobý hmotný a nehmotný majetek je oceněn pořizovacími cenami.

**-Odpisování**

Organizace používá pro majetek využívaný pro její hlavní činnost měsíční lineární účetní odpisy. Jejich sazby vycházejí jednak ze závazných pokynů zřizovatele a jednak ze skutečné doby fyzické a morální životnosti majetku. V případě, že by organizace pořídila investiční majetek pro zajištění své doplňkové činnosti, používala by daňové odpisy. Jejich sazby se řídí zákonem o daních z příjmů.

Účetní odpisy jsou účtovány chvilně, nově zařízený majetek je odepisován od prvního dne v měsíci následujícím po dni zařazení.

-Drobný dlouhodobý hmotný a nehmotný majetek

Účetní jednotka stanovila, že drobným dlouhodobým hmotným majetkem je majetek, jehož vstupní cena je v rozmezí od 3 000 Kč do 40 000 Kč a doba použitelnosti je delší než 1 rok. Pořízení takového majetku je účtováno na účet 558. Zařazení do užívání se provádí účetním zápisem 02B/068.

Jiným drobným dlouhodobým hmotným majetkem je majetek, jehož pořizovací cena je do 3 900 Kč a doba použitelnosti je delší než 1 rok, je účtován na účet 501. Zařazení do užívání se provádí účetním zápisem 902/569.

Drobným dlouhodobým nehmotným majetkem je takový majetek, jehož vstupní cena je v rozmezí od 7 000 Kč do 60 000 Kč a doba použitelnosti je delší než 1 rok. Pořízení takového majetku je účtováno na účet 558. Zařazení do užívání se provádí účetním zápisem 01B/078.

Jiným drobným dlouhodobým nehmotným majetkem je majetek, jehož pořizovací cena je do 7 000 Kč a doba použitelnosti je delší než 1 rok, je účtován na účet 51B. Zařazení do užívání se provádí účetním zápisem 901/568.

Nakoupený drobný dlouhodobý hmotný a nehmotný majetek je oceněn pořizovacími cenami.

**-Zásoby**

O používání a úžitku zásob potravin, zboží a úběžných pomůcek hrazených rodou žáků se účtuje způsobem A, o ostatních zásobách způsobem B.

Organizace vstřed sklad potravin, sklad čistících prostředků, sklad OPPP, sklad prádla, sklad elektr. a sklad UP, CD, DVD. Všechny další materiál je určen pro přímou spotřebu, neskládá se.

Oceňování nakupovaných zásob je prováděno pořizovacími cenami. O výdeji je účtováno metodou FIFO (první do skladu, první ze skladu).

-Změny oceňování, odpisování a postupů účtování

Ve sledovaném účetním období nedošlo v účetní jednotce k žádným změnám.

**2. Tvorba opravných položek a rezerv**

Opravné položky a rezervy nejsou tvořeny.

**3. Přepočítací sáček měn na českou měnu**

Při přepočítání sáček měn na českou měnu používá organizace aktuální denní kurz vyhlášený ČNB.

Při účtování dotací a grantů od mezinárodních institucí (Sokrates, Comenius, Leonardo M) je používán pevný kurz závazně stanovený lámatu meštutami pro celou dobu trvání projektu.

**4. Časové rozlišení nákladů a výnosů**

Náklady i výnosy jsou rozlišovány podle věcné a časové příslušnosti k běžnému účetnímu období. V případech, kdy je třeba rozlišit úhrady související s prvním pololetím školního roku mezi obdobími září až prosinec běžného roku a leden až červen roku následujícího, je používán poměr 4:1. V případech, kdy je třeba rozlišit úhrady související s celým školním rokem mezi obdobími září až prosinec běžného roku a leden až červen roku následujícího, je používán poměr 1:2.

**5. Daňové položky**

V průběhu účetního období jsou daňové účty 388 a 389 používány v souvislosti se spotřebou energií a jiných významných nákladových položek, které jsou zálohově hrazeny předem (měsíčně, čtvrtletně, zálohově), avšak dodavatel provádí vyúčtování přijatých záloh pololetně či ročně. Během roku je o významných daňových položkách účtováno podle výše poskytnutých záloh. Na konci účetního období mohou být daňové položky vpravenovány s ohledem na skutečný stav měřidel energií k 31.12., aktuálních cen a podle kvalifikovaného odhadu.

30.01.2023 15h07m3s

Zpracovné systémem GMS Express - UCR GORDIC spol. s r. o.

strana 3 / 18

Licence: DPHU

XCRGLPWA / PVA (0602022 / 0602022)

**A.4. Informace podle § 7 odst. 5 zákona o stavu účtů v knize podrozvahových účtů**

Číslo položky	Název položky	Podrozvahový účet	ÚČETNÍ OBDOBÍ	
			BĚŽNĚ	MNULĚ
<b>P.I.</b>	<b>Majetek a závazky účetní jednotky</b>		<b>32 238 936,78</b>	<b>32 019 856,43</b>
1.	Jiný drobný dlouhodobý nehmotný majetek	901	97 370,30	95 277,00
2.	Jiný drobný dlouhodobý hmotný majetek	902	2 033 673,22	2 023 525,32
3.	Výfazačné pohledávky	905		
4.	Výfazačné závazky	906		
5.	Ostatní majetek	909	30 108 892,26	29 900 754,11
<b>P.II.</b>	<b>Krátkodobé podmíněné pohledávky z transferů a krátkodobé podmíněné závazky z transferů</b>			
1.	Krátkodobé podmíněné pohledávky z předfinancování transferů	911		
2.	Krátkodobé podmíněné závazky z předfinancování transferů	912		
3.	Krátkodobé podmíněné pohledávky ze zahraničních transferů	913		
4.	Krátkodobé podmíněné závazky ze zahraničních transferů	914		
5.	Ostatní krátkodobé podmíněné pohledávky z transferů	915		
6.	Ostatní krátkodobé podmíněné závazky z transferů	916		
<b>P.III.</b>	<b>Podmíněné pohledávky z důvodu užívání majetku jinou osobou</b>			
1.	Krátkodobé podmíněné pohledávky z důvodu úplatného užívání majetku jinou osobou	921		
2.	Dlouhodobé podmíněné pohledávky z důvodu úplatného užívání majetku jinou osobou	922		
3.	Krátkod. podmíněné pohled. z důvodu užívání majetku jinou osobou na základě smlouvy o výpůjčce	923		
4.	Dlouhod. podmíněné pohled. z důvodu užívání majetku jinou osobou na základě smlouvy o výpůjčce	924		
5.	Krátkodobé podmíněné pohledávky z důvodu užívání majetku jinou osobou z jiných důvodů	925		
6.	Dlouhodobé podmíněné pohledávky z důvodu užívání majetku jinou osobou z jiných důvodů	926		
<b>P.IV.</b>	<b>Další podmíněné pohledávky</b>			
1.	Krátkodobé podmíněné pohledávky ze smluv o prodej dlouhodobého majetku	931		
2.	Dlouhodobé podmíněné pohledávky ze smluv o prodej dlouhodobého majetku	932		
3.	Krátkodobé podmíněné pohledávky z jiných smluv	933		
4.	Dlouhodobé podmíněné pohledávky z jiných smluv	934		
5.	Krátkodobé podmíněné pohledávky ze sdílených daní	939		
6.	Dlouhodobé podmíněné pohledávky ze sdílených daní	941		
7.	Krátkodobé podmíněné pohledávky ze vztahu k jiným zdrojům	942		
8.	Dlouhodobé podmíněné pohledávky ze vztahu k jiným zdrojům	943		
9.	Krátkodobé podmíněné úhrady pohledávek z přijatých zajištění	944		
10.	Dlouhodobé podmíněné úhrady pohledávek z přijatých zajištění	945		
11.	Krátkodobé podmíněné pohledávky ze soudních sporů, správních řízení a jiných řízení	947		
12.	Dlouhodobé podmíněné pohledávky ze soudních sporů, správních řízení a jiných řízení	948		
<b>P.V.</b>	<b>Dlouhodobé podmíněné pohledávky z transferů a dlouhodobé podmíněné závazky z transferů</b>			
1.	Dlouhodobé podmíněné pohledávky z předfinancování transferů	951		
2.	Dlouhodobé podmíněné závazky z předfinancování transferů	952		

30.01.2023 15h37m3s

Zpracovné systémem GMS Express - UCR GORDIC spol. s r. o.

strana 4 / 18

Licence: DABU

XICRGLUPKA / PVA (08022022 / 08022022)

**A.4. Informace podle § 7 odst. 5 zákona o stavu účtů v knize podrozvahových účtů**

Číslo položky	Název položky	Podrozvahový účet	ÚČETNÍ OBDOBÍ	
			BĚŽNĚ	MMLUČĚ
3.	Dlouhodobé podmíněné pohledávky ze zahraničních transferů	953		
4.	Dlouhodobé podmíněné závazky ze zahraničních transferů	954		
5.	Ostatní dlouhodobé podmíněné pohledávky z transferů	955		
6.	Ostatní dlouhodobé podmíněné závazky z transferů	956		
<b>P.VI. Podmíněné závazky z důvodu užívání cizího majetku</b>				
1.	Krátkodobé podmíněné závazky z operativního leasingu	961		
2.	Dlouhodobé podmíněné závazky z operativního leasingu	962		
3.	Krátkodobé podmíněné závazky z frančizního leasingu	963		
4.	Dlouhodobé podmíněné závazky z frančizního leasingu	964		
5.	Krátkodobé podmíněné závazky z důvodu užívání cizího majetku na základě smlouvy o výpůjčce	965		
6.	Dlouhodobé podmíněné závazky z důvodu užívání cizího majetku na základě smlouvy o výpůjčce	966		
7.	Krátkodobé podmíněné závazky z důvodu užívání cizího majetku nebo jeho převzetí z jiných důvodů	967		
8.	Dlouhodobé podmíněné závazky z důvodu užívání cizího majetku nebo jeho převzetí z jiných důvodů	968		
<b>P.VII. Další podmíněné závazky</b>				
1.	Krátkodobé podmíněné závazky ze smluv o pořízení dlouhodobého majetku	971		
2.	Dlouhodobé podmíněné závazky ze smluv o pořízení dlouhodobého majetku	972		
3.	Krátkodobé podmíněné závazky z jiných smluv	973		
4.	Dlouhodobé podmíněné závazky z jiných smluv	974		
5.	Krátkodobé podmíněné závazky z přijetího kolaterálu	975		
6.	Dlouhodobé podmíněné závazky z přijetího kolaterálu	976		
7.	Krátk., podmíněné závazky vyplývající z pr. předp. a další úřm.moci zákonod., výkon. nebo soudní	978		
8.	Dlouh., podmíněné závazky vyplývající z pr. předp. a další úřm.moci zákonod., výkon. nebo soudní	979		
9.	Krátkodobé podmíněné závazky z poskytnutých garancí jednorázových	981		
10.	Dlouhodobé podmíněné závazky z poskytnutých garancí jednorázových	982		
11.	Krátkodobé podmíněné závazky z poskytnutých garancí ostatních	983		
12.	Dlouhodobé podmíněné závazky z poskytnutých garancí ostatních	984		
13.	Krátkodobé podmíněné závazky ze soudních sporů, správních řízení a jiných řízení	985		
14.	Dlouhodobé podmíněné závazky ze soudních sporů, správních řízení a jiných řízení	986		
<b>P.VIII. Ostatní podmíněná aktiva a ostatní podmíněná pasiva a vyrovnávací účty</b>				
1.	Ostatní krátkodobá podmíněná aktiva	991		
2.	Ostatní dlouhodobá podmíněná aktiva	992		
3.	Ostatní krátkodobá podmíněná pasiva	993		
4.	Ostatní dlouhodobá podmíněná pasiva	994		
5.	Vyrovnávací účet k podrozvahovým účtům	999	32 239 905,78	32 019 856,43

30.01.2023 15:05:51s

Zpracovává systémem GWS Express - UCR GORDIC spol. s r. o.

strana 5 / 18

Licence: DABU

XICRGLUPKA / PVA (08022022 / 08022022)

**A.5. Informace podle § 18 odst. 3 písm. b) zákona****A.6. Informace podle § 19 odst. 6 zákona**

30.01.2023 15:07:51s

Zpracovává systémem GWS Express - UCR GORDIC spol. s r. o.

strana 6 / 18

Licence: DPHJ

KORUPKA / PVA (06022022 / 06022022)

**B.1. Informace podle § 66 odst. 6****B.2. Informace podle § 66 odst. 8****B.3. Informace podle § 68 odst. 3**

30.01.2023 15:57:05:15

Zpracováno systémem GRAS Express - UCR GOROC spol. s r. o.

strana 7 / 18

Licence: DPHJ

KORUPKA / PVA (06022022 / 06022022)

**C. Doplňující informace k položkám rozvahy "C.I.1 Jméni účetní jednotky" a "C.I.3. Transfery na pořízení dlouhodobého majetku"**

Číslo položky	Název položky	ÚČETNÍ OBDOBÍ	
		BĚŽNÉ	MINULÉ
C.1.	Zvýšení stavu transferů na pořízení dlouhodobého majetku za běžné účetní období		
C.2.	Snižování stavu transferů na pořízení dlouhodobého majetku ve věcné a časové souvislosti		

30.01.2023 15:57:05:15

Zpracováno systémem GRAS Express - UCR GOROC spol. s r. o.

strana 8 / 18

Licence: DPHJ

XCRGLPKA / PKA\_08022022 / 08022022

**D.1. Počet jednotlivých věcí a souborů majetku nebo seznam tohoto majetku****D.2. Celková výměra lesních pozemků s lesním porostem****D.3. Výše ocenění celkové výměry lesních pozemků s lesním porostem ve výši 57 Kč/m<sup>2</sup>****D.4. Výměra lesních pozemků s lesním porostem oceněných jiným způsobem****D.5. Výše ocenění lesních pozemků s lesním porostem oceněných jiným způsobem****D.6. Průměrná výše ocenění výměry lesních pozemků s lesním porostem oceněných jiným způsobem****D.7. Komentář k ocenění lesních pozemků jiným způsobem**

30.01.2023 15:57:56:15

Zpracováno systémem GWS Express - UDR GORDIC spol. s r. o.

strana 9 / 18

Licence: DPHJ

XCRGLPKA / PKA\_08022022 / 08022022

**E.1. Doplňující informace k položkám rozvahy**

K položce

Doplňující informace

Číslo

**A.II.4.**

30.01.2023 15:57:56:15

Zpracováno systémem GWS Express - UDR GORDIC spol. s r. o.

strana 10 / 18

Licence: DBU

XCWGLUPKA / PYA (08022022 / 08022022)

**E.2. Doplnující informace k položkám výkazu zisku a ztráty**

K položce	Doplnující informace	Číslo
-----------	----------------------	-------

30.01.2023 10h07m51s

Zpracováno systémem GWS Express - UCR GORDIC spol. s r. o.

strana 11 / 18

Licence: DBU

XCWGLUPKA / PYA (08022022 / 08022022)

**E.3. Doplnující informace k položkám přehledu o peněžních tocích**

K položce	Doplnující informace	Číslo
-----------	----------------------	-------

30.01.2023 10h07m51s

Zpracováno systémem GWS Express - UCR GORDIC spol. s r. o.

strana 12 / 18



Licence: D8HJ

XICRGLUPKA / PYA (08022022 / 08022022)

**E.4. Doplnující informace k položkám přehledu o změnách vlastního kapitálu**

K položce

Doplnující informace

Číslo

30.01.2023 15:55:56:55

Zpracováno systémem GWS Express - UCR GORDIC spol. s r. o.

strana 13 / 18

Licence: D8HJ

XICRGLUPKA / PYA (08022022 / 08022022)

**F. Doplnující informace k fondům účetní jednotky****Fond kulturních a sociálních potřeb**

Číslo	Název	Pozice	BEŽNÉ ÚČETNÍ OBDOBÍ
<b>A.I.</b>	<b>Počáteční stav fondu k 1.1.</b>		<b>112 344,79</b>
<b>A.II.</b>	<b>Tvorba fondu</b>		<b>145 388,80</b>
	1. Základní přírůstek		145 388,80
	2. Společky půjček na bytové účely poskytnutých do konce roku 1992		
	3. Náhrady škod a pojistná plnění od pojišťoven vztahující se k majetku pojištěnému z fondu		
	4. Peněžní a jiné dary určené do fondu		
	5. Ostatní tvorba fondu		
<b>A.III.</b>	<b>Čerpání fondu</b>		<b>233 607,61</b>
	1. Půjčky na bytové účely		
	2. Stravné		18 714,00
	3. Rekreace		
	4. Kultura, mládež a sport		122 089,61
	5. Sociální výpomoci a půjčky		
	6. Poskytnuté peněžní dary		
	7. Úhrada příspěvku na penzijní připojištění		61 800,00
	8. Úhrada částí pojistného na soukromé životní pojištění		31 233,00
	9. Ostatní užití fondu		
<b>A.IV.</b>	<b>Konečný stav fondu</b>		<b>23 925,78</b>

30.01.2023 15:55:56:55

Zpracováno systémem GWS Express - UCR GORDIC spol. s r. o.

strana 14 / 18

Licence: DSHJ

MCRGUPXA / PYA (0802002 / 0802002)

Rezervní fond - příspěvkové organizace zřizované územními samosprávnými celky a svazky obcí		
Číslo	Název	Poklady
		BĚŽNÉ ÚČETNÍ OBDOBÍ
D.I.	Počáteční stav fondu k 1.1.	620 384,55
D.II.	Tvorba fondu	365 597,89
	1. Zlepšený výsledek hospodaření	
	2. Nespotřebované dotace z rozpočtu Evropské unie	1 093,51
	3. Nespotřebované dotace z mezinárodních smlouv	354 504,28
	4. Peněžní dary - obětové	
	5. Peněžní dary - neobětové	
	6. Ostatní tvorba	
D.III.	Čerpání fondu	580 595,38
	1. Úhrada zhoršeného výsledku hospodaření	
	2. Úhrada sankcí	
	3. Posílení fondu investic se souhlasem zřizovatele	
	4. Časové překlenutí dočasného rozukladu mezi výnosy a náklady	
	5. Ostatní čerpání	580 595,38
D.IV.	Konečný stav fondu	405 417,06

30.01.2023 15:57:06:15

Zpracováno systémem GMS Express - UCR GORDIC spol. s r. o.

strana 15 / 18

Licence: DSHJ

MCRGUPXA / PYA (0802002 / 0802002)

Fond investic - příspěvkové organizace zřizované územními samosprávnými celky a svazky obcí		
Číslo	Název	Poklady
		BĚŽNÉ ÚČETNÍ OBDOBÍ
F.I.	Počáteční stav fondu k 1.1.	21 324,95
F.II.	Tvorba fondu	467 830,00
	1. Peněžní prostředky ve výši odpisů hmotného a nehmotného majetku prováděné podle zřizovatelem schváleného odpisového plánu	127 830,00
	2. Investiční příspěvek z rozpočtu zřizovatele	330 000,00
	3. Investiční dotace ze státních fondů a jiných veřejných rozpočtů	
	4. Ve výši příjmů z prodeje svěřeného dlouhodobého hmotného majetku	
	5. Peněžní dary a příspěvky od jiných subjektů	
	6. Ve výši příjmů z prodeje majetku ve vlastnictví příspěvkové organizace	
	7. Převody z rezervního fondu	
F.III.	Čerpání fondu	77 205,19
	1. Pořízení a technické zhodnocení hmotného a nehmotného dlouhodobého majetku, s výjimkou drobného hmotného a nehmotného dlouhodobého majetku	77 205,19
	2. Úhrada investičních úvěrů nebo půjček	
	3. Odvodě do rozpočtu zřizovatele	
	4. Navýšení peněžních prostředků určených na financování údržby a oprav majetku, který příspěvková organizace používá pro svou činnost	
F.IV.	Konečný stav fondu	401 849,76

30.01.2023 15:08:16:15

Zpracováno systémem GMS Express - UCR GORDIC spol. s r. o.

strana 16 / 18

Lpence: DPHJ

XCRGUPKA / PYA (08022022 / 08022022)

**G. Doplnující informace k položce "A.II.3. Stavby" výkazu rozvahy**

Číslo položky	Název položky	ÚČETNÍ OBDOBÍ			MWJLE
		BRUTTO	BEŽNÉ	KOREKCE	

**G. Stavby**

- G.1. Bytové domy a bytové jednotky
- G.2. Budovy pro služby občanům
- G.3. Jiné nabytové domy a nabytové jednotky
- G.4. Komunikace a veřejné osvětlení
- G.5. Jiné inženýrská síť
- G.6. Ostatní stavby

**H. Doplnující informace k položce "A.II.1. Pozemky" výkazu rozvahy**

Číslo položky	Název položky	ÚČETNÍ OBDOBÍ			MWJLE
		BRUTTO	BEŽNÉ	KOREKCE	

**H. Pozemky**

- H.1. Stavební pozemky
- H.2. Lesní pozemky
- H.3. Zahrady, pastviny, louky, rybníky
- H.4. Zastavěná plocha
- H.5. Ostatní pozemky

30.01.2023 15:57:55

Zpracováno systémem GWS Express - UCR GORDIC spol. s r. o.

strana 17 / 18

Lpence: DPHJ

XCRGUPKA / PYA (08022022 / 08022022)

**I. Doplnující informace k položce "A.II.4. Náklady z přecenění reálnou hodnotou" výkazu zisku a ztráty**

Číslo položky	Název položky	ÚČETNÍ OBDOBÍ	
		BEŽNÉ	MWJLE

**I. Náklady z přecenění reálnou hodnotou**

- I.1. Náklady z přecenění reálnou hodnotou majetku určeného k prodeji podle § 64
- I.2. Ostatní náklady z přecenění reálnou hodnotou

**J. Doplnující informace k položce "B.II.4. Výnosy z přecenění reálnou hodnotou" výkazu zisku a ztráty**

Číslo položky	Název položky	ÚČETNÍ OBDOBÍ	
		BEŽNÉ	MWJLE

**J. Výnosy z přecenění reálnou hodnotou**

- J.1. Výnosy z přecenění reálnou hodnotou majetku určeného k prodeji podle § 64
- J.2. Ostatní výnosy z přecenění reálnou hodnotou

\* Konec sestavy \*

30.01.2023 15:57:55

Zpracováno systémem GWS Express - UCR GORDIC spol. s r. o.

strana 18 / 18

## Návrh na rozdělení hospodářského výsledku za rok 2022

Příspěvková organizace: Mateřská škola, Praha 10, Pteřůvská 2252/51, příspěvková organizace

## Hospodářský výsledek v Kč

	Hlavní činnost	Doplňková činnost	Celkem
Hospodářský výsledek	115 873,28	780,00	115 873,28

## Krytí zhoršeného hospodářského výsledku v Kč

Způsob zhoršení	Číslo účtu	Číslo účtu
Ztráta z hospodárení celkem		
krytí ztráty:		
na vrub zůstatku RF		
z rozpočtu zřizovatele		
ze zlepšeného HV v následujícím roce		
jiným způsobem		

## Rozdělení zlepšeného hospodářského výsledku a zisku z doplňkové činnosti v Kč

	Stav k 1. 1. 2022	Stav k 31. 12. 2022	Příděl ze zisku z hlavní činnosti	Příděl ze zisku z doplňkové činnosti	Stav po přídělu
Razantní fond	8 819,17	8 812,76	75 873,00		85 735,78
Fond odměn	263 391,00	223 441,00	40 000,00		263 441,00
účetní	272 210,17	232 253,76	115 873,00	621 439,95	349 226,78

Zpracoval dne: 23.01.2023

Jméno a podpis zpracovatele: Mgr. Jitka Janoušková Jméno a podpis ředitele: Mgr. Jitka Janoušková

 PŘI ROZDĚLENÍ HV FOND ODMĚN ZAOKROUHLETE NA CELÉ ČÍSLO !!!

Mateřská škola, Praha 10  
Pteřůvská 2252/51  
příspěvková organizace  
100 00 Praha 10

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

<b>Název účetní jednotky:</b>	Mateřská škola, Praha 10, Přetlucká 2252/51, příspěvková organizace
<b>Sídlo:</b>	<b>Přetlucká 2252/51, 100 00 Praha 10</b>
<b>IČ:</b>	<b>67774342</b>
<b>Kód inv.místa:</b>	<b>500479</b>
<b>Datum vyhotovení:</b>	<b>12.1.2023</b>

<b>Druh provedené inventarizace</b>	<b>Periodická</b>
<b>Předmět inventarizace</b>	<b>Majetek, pohledávky, závazky, podrozv. účty</b>
<b>Datum zahájení inventarizace</b>	<b>1.12.2022</b>
<b>Datum ukončení inventarizace</b>	<b>31.12.2022</b>
<b>Datum, k němuž byla provedena inventarizace</b>	<b>31. 12. 2022</b>
<b>Seznam právních norem upravujících inventarizaci v organizaci:</b>	- 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 z. č. 563/1991 Sb., ve znění pozdějších předpisů
<b>Způsob provedení inventur</b>	<b>Fyzická a dokladová</b>
<b>Členové inventarizační komise</b>	
předseda: Bc. Petr Pucherna	
<b>IK - Fyzická</b> člen: Jana Kozohorská člen: Andrea Třešňáková	<b>IK - Dokladová</b> člen: Lucie Pečenková člen: Pavla Tesaříková

<b>1. Vyhodnocení dodržení vyhlášky č. 270/2010 Sb., a vnitřní směrnice k provedení inventarizace</b>	
<b>Naplnění plánu inventur:</b>	
Inventarizace byla provedena dle Příkazu tajemnice ÚMČ Praha 10 č. 12/2022	
<b>Informace o seznámení členů inventarizační komise s procesem inventarizace:</b>	
ANO	
<b>Opatření přijatá ke zlepšení průběhu inventur a eliminaci chyb:</b>	
<b>2. Informace o zjištěných inventarizačních rozdílech</b>	
<b>Seznam zjištěných rozdílů proúčtovaných do účetní závěrky /sl. 3 VYKu/včetně návrhu jejich vypořádání:</b>	
účet	
výše Kč	
zdůvodnění	
návrh vypořádání	
<b>Seznam zjištěných rozdílů nevypořádaných do účetní závěrky /sl. 4 VYKu/včetně návrhu jejich vypořádání:</b>	
účet	
výše Kč	
zdůvodnění	
návrh vypořádání	
<b>Dokumentace uložena</b>	Mateřská škola
<b>(kontaktní osoba) :</b>	Mgr. Jitka Janoušková

**Podstatné skutečnosti:**

**Komentář inventarizační zprávy k nevypořádaným rozdílům:**

**Seznam příloh:**

		Podpis:
předseda: Bc. Petr Pucherna		.....
Za IK fyzickou:	člen: Jana Kozohorská	.....
	člen: Andrea Třešňáková	.....
Za IK dokladovou	člen: Lucie Pečenková	.....
	člen: Pavla Tesaříková	.....

Statutární zástupce inventarizačního místa: IM 500479; Mgr. Jitka Janoušková

Podpis, razítko

Mateřská škola  
Přetivýň 2152/51  
příspěvková organizace  
Praha 10



## VÝKAZ ZISKU A ZTRÁTY

příspěvkové organizace

(v Kč, s přesností na dvě desetinná místa)

Období: 12 / 2022

IČO: 70924279

Název: **Mateřská škola, Praha 10, Štěchovická 4/1981, příspěvková organizace**

Sestavená k rozvahovému dni 31. prosinci 2022

### Sídlo účetní jednotky

ulice, č.p. Štěchovická 4/1981  
obec Praha 10  
PSČ, pošta 100 00

### Místo podnikání

ulice, č.p. Štěchovická 4/1981  
obec Praha 10  
PSČ, pošta 100 00

### Údaje o organizaci

identifikační číslo 70924279  
právní forma příspěvková organizace  
zřizovatel ÚMČ Praha 10

### Předmět podnikání

hlavní činnost  
vedlejší činnost pronájem  
CZ-NACE

### Kontaktní údaje

telefon 274815506  
fax 274772840  
e-mail msstechovicka@volny.cz  
WWW  
stránky

### Razítko účetní jednotky



### Osoba odpovědná za účetnictví

Poláčková Blanka  
Podpisový záznam osoby  
odpovědné za správnost  
údajů



### Statutární zástupce

Mgr. Nedvědová Renata  
Podpisový záznam  
statutárního orgánu



Okamžik sestavení (datum, čas): 25.01.2023, 13h16m 0s

Licence: MP3H

XCRGUVXA / VYB (22072021 / 01092021)

Číslo položky	Název položky	Syntetický účet	Běžné období		Minulé období	
			Hlavní činnost	Hospodářská činnost	Hlavní činnost	Hospodářská činnost
			1	2	3	4
<b>A. Náklady celkem</b>			<b>22 826 309,38</b>		<b>21 155 610,38</b>	
<b>I. Náklady z činnosti</b>			<b>22 826 261,99</b>		<b>21 155 536,40</b>	
1.	Spotřeba materiálu	501	1 839 802,57		1 475 382,77	
2.	Spotřeba energie	502	853 915,44		717 647,12	
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	456 128,98		142 793,57	
9.	Cestovné	512				
10.	Náklady na reprezentaci	513	13 552,00		13 864,00	
11.	Aktivace vnitroorganizačních služeb	516				
12.	Ostatní služby	518	1 811 425,79		1 679 265,24	
13.	Mzdové náklady	521	12 983 129,00		12 355 517,00	
14.	Zákonné sociální pojistění	524	4 177 066,00		4 034 160,00	
15.	Jiné sociální pojistění	525	51 591,00		48 995,18	
16.	Zákonné sociální náklady	527	325 889,82		352 036,16	
17.	Jiné sociální náklady	528				
18.	Daň silniční	531				
19.	Daň z nemovitosti	532				
20.	Jiné daně a poplatky	538	9 827,00		3 705,00	
22.	Smluvní pokuty a úroky z prodlení	541				
23.	Jiné pokuty a penále	542	3 000,00			
24.	Dary a jiná bezúplatná předání	543				
25.	Prodaný materiál	544				
26.	Manka a škody	547			10 362,45	
27.	Tvorba fondů	548				
28.	Odpisy dlouhodobého majetku	551	51 132,00		51 132,00	
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	249 802,39		270 675,91	
36.	Ostatní náklady z činnosti	549				
<b>II. Finanční náklady</b>						
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				
<b>III. Náklady na transfery</b>						
1.	Náklady vybraných ústřed. vládních instit. na transfery	571				
2.	Náklady vybraných místních vládních instit. na transfery	572				
<b>V. Daň z příjmů</b>			<b>47,39</b>		<b>73,98</b>	
1.	Daň z příjmů	591	47,39		73,98	
2.	Dodatečné odvody daně z příjmů	595				



Licence: MP3H

XCRGUVXA / VYB (22072021 / 01092021)

Číslo položky	Název položky	Symbolický účet	Běžné období		Minulé období	
			Hlavní část	Hospodářské část	Hlavní část	Hospodářské část
			1	2	3	4
<b>B. Výnosy celkem</b>			<b>22 858 395,79</b>		<b>21 198 953,03</b>	
<b>I. Výnosy z činnosti</b>			<b>2 531 175,68</b>		<b>1 943 264,51</b>	
1.	Výnosy z prodeje vlastních výrobků	601				
2.	Výnosy z prodeje služeb	602	2 347 914,11		1 619 482,63	
3.	Výnosy z pronájmu	603				
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	3 500,00		141 426,92	
17.	Ostatní výnosy z činnosti	649	179 761,57		182 374,96	
<b>II. Finanční výnosy</b>			<b>249,41</b>		<b>389,52</b>	
1.	Výnosy z prodeje cenných papírů a podílů	661				
2.	Úroky	662	249,41		389,52	
3.	Kurzové zisky	663				
4.	Výnosy z přecenění reálnou hodnotou	664				
6.	Ostatní finanční výnosy	669				
<b>IV. Výnosy z transferů</b>			<b>20 326 970,70</b>		<b>19 255 299,00</b>	
1.	Výnosy vybraných ústřed. vládn. instit. z transferů	671				
2.	Výnosy vybraných místn. vládn. instit. z transferů	672	20 326 970,70		19 255 299,00	
<b>C. Výsledek hospodaření</b>						
1.	Výsledek hospodaření před zdaněním		32 133,80		43 416,63	
2.	Výsledek hospodaření běžného účetního období		32 086,41		43 342,65	

\* Konec sestavy \*

**ROZVAHA**

příspěvkové organizace

(v Kč, s přesností na dvě desetinná místa)

Období: **12 / 2022**IČO: **70924279**Název: **Mateřská škola, Praha 10, Štěchovická 4/1981, příspěvková organizace**

Sestavená k rozvahovému dni 31. prosinci 2022

## Sídlo účetní jednotky

ulice, č.p. **Štěchovická 4/1981**  
 obec **Praha 10**  
 PSČ, pošta **100 00**

## Místo podnikání

ulice, č.p. **Štěchovická 4/1981**  
 obec **Praha 10**  
 PSČ, pošta **100 00**

## Údaje o organizaci

identifikační číslo **70924279**  
 právní forma **příspěvková organizace**  
 zřizovatel **ÚMČ Praha 10**

## Předmět podnikání

hlavní činnost  
 vedlejší činnost **pronájem**  
 CZ-NACE

## Kontaktní údaje

telefon **274815506**  
 fax **274772840**  
 e-mail **msstechovicka@volny.cz**  
 WWW  
 stránky

## Razítko účetní jednotky



## Osoba odpovědná za účetnictví

**Poláčková Blanka**  
 Podpisový záznam osoby  
 odpovědně za správnost  
 údajů



## Statutární zástupce

**Mgr.Nedvědová Renata**  
 Podpisový záznam  
 statutárního orgánu



Okamžik sestavení (datum, čas): 25.01.2023, 13h14m37s

Licence: MP3H

XCRGURXA / RYB (22072021 / 28072021)

Číslo položky	Název položky	Symbolický účet	Období			Mlnuře
			Běžné			
			Brutto	Korekce	Netto	
<b>AKTIVA CELKEM</b>			<b>25 367 970,75</b>	<b>5 527 595,67</b>	<b>19 840 375,08</b>	<b>19 452 846,66</b>
<b>A. Stálé aktiva</b>			<b>5 890 953,94</b>	<b>5 527 595,67</b>	<b>363 358,27</b>	<b>414 490,27</b>
<b>I. Dlouhodobý nehmotný majetek</b>			<b>5 224,00</b>	<b>5 224,00</b>		
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	5 224,00	5 224,00		
6.	Ostatní dlouhodobý nehmotný majetek	019				
7.	Nedokončený dlouhodobý nehmotný majetek	041				
8.	Poskytnuté zálohy na dlouhodobý nehmotný majetek	051				
9.	Dlouhodobý nehmotný majetek určený k prodeji	035				
<b>II. Dlouhodobý hmotný majetek</b>			<b>5 885 729,94</b>	<b>5 522 371,67</b>	<b>363 358,27</b>	<b>414 490,27</b>
1.	Pozemky	031				
2.	Kulturní předměty	032				
3.	Stavby	021				
4.	Samostatné hm. movité věci a soubory hm. mov. věcí	022	1 614 213,27	1 250 855,00	363 358,27	414 490,27
5.	Přítelenské celky trvalých porostů	025				
6.	Drobný dlouhodobý hmotný majetek	028	4 271 516,67	4 271 516,67		
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				
<b>III. Dlouhodobý finanční majetek</b>						
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				
<b>IV. Dlouhodobé pohledávky</b>						
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				
<b>B. Oběžná aktiva</b>			<b>19 477 016,81</b>		<b>19 477 016,81</b>	<b>19 038 356,39</b>
<b>I. Zásoby</b>			<b>162 321,98</b>		<b>162 321,98</b>	<b>162 304,78</b>
1.	Pořízení materiálu	111				
2.	Materiál na skladě	112	162 321,98		162 321,98	162 304,78
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				
<b>II. Krátkodobé pohledávky</b>			<b>16 574 002,75</b>		<b>16 574 002,75</b>	<b>15 888 922,61</b>
1.	Odebíratelé	311	434,00		434,00	595,50
4.	Krátkodobé poskytnuté zálohy	314	433 599,00		433 599,00	370 846,00
5.	Jiné pohledávky z hlavní činnosti	315	840,00		840,00	4 190,00
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				

Licence: MP3H

XCRGURXA / RYB (22072021 / 28072021)

Číslo položky	Název položky	Symetrický účet	Období			Minulé
			Běžné		Netto	
			Brutto	Korekce	Netto	
18.	Pohledávky za vybranými místními vládními institucemi	348				
28.	Krátkodobé poskytnuté zálohy na transfery	373				
30.	Náklady příštích období	381	72 852,00		72 852,00	95 488,00
31.	Příjmy příštích období	385				
32.	Dohadné účty aktivní	388	16 030 854,55		16 030 854,55	15 102 789,55
33.	Ostatní krátkodobé pohledávky	377	35 423,20		35 423,20	15 013,56
<b>III.</b>	<b>Krátkodobý finanční majetek</b>		<b>2 740 692,08</b>		<b>2 740 692,08</b>	<b>3 287 129,00</b>
1.	Majetkové cenné papíry k obchodování	251				
2.	Dluhové cenné papíry k obchodování	253				
3.	Jiné cenné papíry	256				
4.	Terminované vklady krátkodobé	244				
5.	Jiné běžné účty	245				
9.	Běžný účet	241	2 574 265,14		2 574 265,14	3 091 834,74
10.	Běžný účet FKSP	243	124 530,94		124 530,94	156 146,26
15.	Ceniny	263				
16.	Peníze na cestě	262				
17.	Pokladna	261	41 896,00		41 896,00	39 148,00

Licence: MFP3H

XCRGURXA / RYB (22072021 / 28072021)

Číslo položky	Název položky	Synetický účet	Období	
			Běžné	Mínus
<b>PASIVA CELKEM</b>			<b>19 840 375,08</b>	<b>19 452 846,66</b>
<b>C.</b>	<b>Vlastní kapitál</b>		<b>760 162,76</b>	<b>1 056 657,93</b>
I.	Jmění účetní jednotky a upravující položky		363 358,27	414 490,27
1.	Jmění účetní jednotky	401	363 358,27	414 490,27
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		364 718,08	598 825,01
1.	Fond odměn	411	9 972,00	9 972,00
2.	Fond kulturních a sociálních potřeb	412	141 536,28	182 555,68
3.	Rezervní fond tvořený ze zlepš. výsl. hospodaření	413	110 417,09	67 074,44
4.	Rezervní fond z ostatních titulů	414	19 715,85	4 550,55
5.	Fond reprodukce majetku, fond investic	416	83 076,86	334 672,34
III.	Výsledek hospodaření		32 086,41	43 342,65
1.	Výsledek hospodaření běžného účetního období		32 086,41	43 342,65
2.	Výsledek hospodaření ve schvalovacím řízení	431		
3.	Výsledek hospodaření předcházejících účetních období	432		
<b>D.</b>	<b>Cizí zdroje</b>		<b>19 080 212,32</b>	<b>18 396 188,73</b>
I.	Rezervy			
1.	Rezervy	441		
II.	Dlouhodobé závazky			
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		
III.	Krátkodobé závazky		19 080 212,32	18 396 188,73
1.	Krátkodobé úvěry	281		
4.	Jiné krátkodobé půjčky	289		
5.	Dodavatelé	321	98 268,72	79 480,05
7.	Krátkodobé přijaté zálohy	324	186 718,16	143 627,88
9.	Přijaté návratné finanční výpomoci krátkodobé	326		
10.	Zaměstnanci	331	1 149 133,00	1 378 938,00
11.	Jiné závazky vůči zaměstnancům	333		
12.	Sociální zabezpečení	336	435 633,00	536 971,00
13.	Zdravotní pojištění	337	187 232,00	231 000,00
14.	Důchodové spoření	338		
15.	Daň z příjmů	341		
16.	Ostatní daně, poplatky a jiná obdobná peněž. plnění	342	119 184,00	178 515,00
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	16 030 854,55	15 102 789,55
35.	Výdaje příštích období	383		
36.	Výnosy příštích období	384	436 798,00	369 311,12
37.	Dohadné účty pasivní	389	433 599,00	364 078,00
38.	Ostatní krátkodobé závazky	378	2 791,89	11 478,13

\* Konec sestavy \*

**PŘÍLOHA**

příspěvkové organizace zřizované ÚSC  
(v Kč, s přesností na dvě desetinná místa)

Období: **12 / 2022**

IČO: **70924279**

Název: **Mateřská škola, Praha 10, Štěchovická 4/1981, příspěvková organizace**

Sestavená k rozvahovému dni 31. prosinci 2022

**Sídlo účetní jednotky**

ulice, č.p. **Štěchovická 4/1981**  
obec **Praha 10**  
PSC, pošta **100 00**

**Místo podnikání**

ulice, č.p. **Štěchovická 4/1981**  
obec **Praha 10**  
PSC, pošta **100 00**

**Údaje o organizaci**

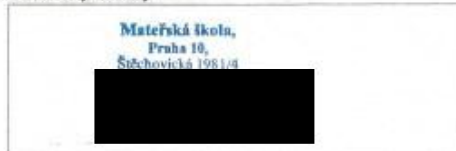
identifikační číslo **70924279**  
právní forma **příspěvková organizace**  
zřizovatel **ÚMČ Praha 10**

**Předmět podnikání**

hlavní činnost  
vedlejší činnost **pronájem**  
CZ-NACE

**Kontaktní údaje**

telefon **274815506**  
fax **274772840**  
e-mail **msstechovicka@volny.cz**  
WWW  
stránky

**Razítko účetní jednotky****Osoba odpovědná za účetnictví**

**Poláčková Blanka**

Podpisový záznam osoby  
odpovědné za správnost  
údajů

**Statutární zástupce**

**Mgr.Nedvědová Renata**

Podpisový záznam  
statutárního orgánu



Okamžik sestavení (datum, čas): 25.01.2023, 13h17m 3s

Licence: MP3H

XCRGUPXA / PYB (23072021 / 28072021)

A.1. Informace podle § 7 odst. 3 zákona

A.2. Informace podle § 7 odst. 4 zákona

A.3. Informace podle § 7 odst. 5 zákona

## A.4. Informace podle § 7 odst. 5 zákona o stavu účtů v knize podrozvahových účtů

Číslo položky	Název položky	Podrozvahový účet	ÚČETNÍ OBDOBÍ	
			BĚŽNÉ	MINULÉ
<b>P.I. Majetek a závazky účetní jednotky</b>			<b>40 348 473,52</b>	<b>40 004 616,55</b>
1.	Jiný drobný dlouhodobý nehmotný majetek	901	83 036,05	76 078,55
2.	Jiný drobný dlouhodobý hmotný majetek	902	1 526 727,18	1 492 556,19
3.	Výřazené pohledávky	905		
4.	Výřazené závazky	906		
5.	Ostatní majetek	909	38 738 710,29	38 435 982,81
<b>P.II. Krátkodobé podmíněné pohledávky z transferů a krátkodobé podmíněné závazky z transferů</b>				
1.	Krátkodobé podmíněné pohledávky z předfinancování transferů	911		
2.	Krátkodobé podmíněné závazky z předfinancování transferů	912		
3.	Krátkodobé podmíněné pohledávky ze zahraničních transferů	913		
4.	Krátkodobé podmíněné závazky ze zahraničních transferů	914		
5.	Ostatní krátkodobé podmíněné pohledávky z transferů	915		
6.	Ostatní krátkodobé podmíněné závazky z transferů	916		
<b>P.III. Podmíněné pohledávky z důvodu užívání majetku jinou osobou</b>				
1.	Krátkodobé podmíněné pohledávky z důvodu úplatného užívání majetku jinou osobou	921		
2.	Dlouhodobé podmíněné pohledávky z důvodu úplatného užívání majetku jinou osobou	922		
3.	Krátkod. podmíněné pohled. z důvodu užívání majetku jinou osobou na základě smlouvy o výpůjčce	923		
4.	Dlouhod. podmíněné pohled. z důvodu užívání majetku jinou osobou na základě smlouvy o výpůjčce	924		
5.	Krátkodobé podmíněné pohledávky z důvodu užívání majetku jinou osobou z jiných důvodů	925		
6.	Dlouhodobé podmíněné pohledávky z důvodu užívání majetku jinou osobou z jiných důvodů	926		
<b>P.IV. Další podmíněné pohledávky</b>				
1.	Krátkodobé podmíněné pohledávky ze smluv o prodeji dlouhodobého majetku	931		
2.	Dlouhodobé podmíněné pohledávky ze smluv o prodeji dlouhodobého majetku	932		
3.	Krátkodobé podmíněné pohledávky z jiných smluv	933		
4.	Dlouhodobé podmíněné pohledávky z jiných smluv	934		
5.	Krátkodobé podmíněné pohledávky ze sdílených daní	939		
6.	Dlouhodobé podmíněné pohledávky ze sdílených daní	941		
7.	Krátkodobé podmíněné pohledávky ze vztahu k jiným zdrojům	942		
8.	Dlouhodobé podmíněné pohledávky ze vztahu k jiným zdrojům	943		
9.	Krátkodobé podmíněné úhrady pohledávek z přijatých zajištění	944		
10.	Dlouhodobé podmíněné úhrady pohledávek z přijatých zajištění	945		
11.	Krátkodobé podmíněné pohledávky ze soudních sporů, správních řízení a jiných řízení	947		
12.	Dlouhodobé podmíněné pohledávky ze soudních sporů, správních řízení a jiných řízení	948		
<b>P.V. Dlouhodobé podmíněné pohledávky z transferů a dlouhodobé podmíněné závazky z transferů</b>				
1.	Dlouhodobé podmíněné pohledávky z předfinancování transferů	951		
2.	Dlouhodobé podmíněné závazky z předfinancování transferů	952		
3.	Dlouhodobé podmíněné pohledávky ze zahraničních transferů	953		
4.	Dlouhodobé podmíněné závazky ze zahraničních transferů	954		
5.	Ostatní dlouhodobé podmíněné pohledávky z transferů	955		
6.	Ostatní dlouhodobé podmíněné závazky z transferů	956		
<b>P.VI. Podmíněné závazky z důvodu užívání cizího majetku</b>				
1.	Krátkodobé podmíněné závazky z operativního leasingu	961		
2.	Dlouhodobé podmíněné závazky z operativního leasingu	962		
3.	Krátkodobé podmíněné závazky z finančního leasingu	963		
4.	Dlouhodobé podmíněné závazky z finančního leasingu	964		
5.	Krátkodobé podmíněné závazky z důvodu užívání cizího majetku na základě smlouvy o výpůjčce	965		
6.	Dlouhodobé podmíněné závazky z důvodu užívání cizího majetku na základě smlouvy o výpůjčce	966		
7.	Krátkodobé podmíněné závazky z důvodu užívání cizího majetku nebo jeho převzetí z jiných důvodů	967		
8.	Dlouhodobé podmíněné závazky z důvodu užívání cizího majetku nebo jeho převzetí z jiných důvodů	968		
<b>P.VII. Další podmíněné závazky</b>				
1.	Krátkodobé podmíněné závazky ze smluv o pořízení dlouhodobého majetku	971		
2.	Dlouhodobé podmíněné závazky ze smluv o pořízení dlouhodobého majetku	972		
3.	Krátkodobé podmíněné závazky z jiných smluv	973		
4.	Dlouhodobé podmíněné závazky z jiných smluv	974		
5.	Krátkodobé podmíněné závazky z přijatého kolaterálu	975		
6.	Dlouhodobé podmíněné závazky z přijatého kolaterálu	976		
7.	Krátk. podmíněné závazky vyplývající z pr. předp. a další činn. mocí zákonod. výkon. nebo soudní	978		
8.	Dlouh. podmíněné závazky vyplývající z pr. předp. a další činn. mocí zákonod. výkon. nebo soudní	979		
9.	Krátkodobé podmíněné závazky z poskytnutých garancí jednorázových	981		
10.	Dlouhodobé podmíněné závazky z poskytnutých garancí jednorázových	982		
11.	Krátkodobé podmíněné závazky z poskytnutých garancí ostatních	983		
12.	Dlouhodobé podmíněné závazky z poskytnutých garancí ostatních	984		
13.	Krátkodobé podmíněné závazky ze soudních sporů, správních řízení a jiných řízení	985		



**A.4. Informace podle § 7 odst. 5 zákona o stavu účtů v knize podrozvahových účtů**

Číslo položky	Název položky	Podrozvahový účet	ÚČETNÍ OBDOBÍ	
			BĚŽNÉ	MINULÉ
14.	Dlouhodobě podmíněné závazky ze soudních sporů, správních řízení a jiných řízení	986		
<b>P.VIII Ostatní podmíněná aktiva a ostatní podmíněná pasiva a vyrovnávací účty</b>				
1.	Ostatní krátkodobá podmíněná aktiva	991		
2.	Ostatní dlouhodobá podmíněná aktiva	992		
3.	Ostatní krátkodobá podmíněná pasiva	993		
4.	Ostatní dlouhodobá podmíněná pasiva	994		
5.	Vyrovnávací účet k podrozvahovým účtům	999	40 348 473,52	40 004 616,55

**A.5. Informace podle § 18 odst. 3 písm. b) zákona****A.6. Informace podle § 19 odst. 6 zákona****B.1. Informace podle § 66 odst. 6****B.2. Informace podle § 66 odst. 8****B.3. Informace podle § 68 odst. 3**

**C. Doplňující informace k položkám rozvahy "C.I.1 Jmění účetní jednotky" a "C.I.3. Transfery na pořízení dlouhodobého majetku"**

Číslo položky	Název položky	ÚČETNÍ OBDOBÍ	
		BĚŽNÉ	MINULÉ
C.1.	Zvýšení stavu transferů na pořízení dlouhodobého majetku za běžné účetní období		
C.2.	Snížení stavu transferů na pořízení dlouhodobého majetku ve věcně a časově souvislosti		

**D.1. Počet jednotlivých věcí a souborů majetku nebo seznam tohoto majetku**

**D.2. Celková výměra lesních pozemků s lesním porostem**

**D.3. Výše ocenění celkové výměry lesních pozemků s lesním porostem ve výši 57 Kč/m<sup>2</sup>**

**D.4. Výměra lesních pozemků s lesním porostem oceněných jiným způsobem**

**D.5. Výše ocenění lesních pozemků s lesním porostem oceněných jiným způsobem**

**D.6. Průměrná výše ocenění výměry lesních pozemků s lesním porostem oceněných jiným způsobem**

**D.7. Komentář k ocenění lesních pozemků jiným způsobem**

**E.1. Doplnující informace k položkám rozvahy**

K položce	Doplnující informace	Částka
-----------	----------------------	--------

**E.2. Doplnující informace k položkám výkazu zisku a ztráty**

K položce	Doplnující informace	Částka
-----------	----------------------	--------

**E.3. Doplnující informace k položkám přehledu o peněžních tocích**

K položce	Doplnující informace	Částka
-----------	----------------------	--------

**E.4. Doplnující informace k položkám přehledu o změnách vlastního kapitálu**

K položce	Doplnující informace	Částka
-----------	----------------------	--------

**F. Doplnující informace k fondům účetní jednotky****Fond kulturních a sociálních potřeb**

Číslo	Název	Položka	BĚŽNÉ ÚČETNÍ OBDOBÍ
<b>A.I.</b>	<b>Počáteční stav fondu k 1.1.</b>		<b>182 555,68</b>
<b>A.II.</b>	<b>Tvorba fondu</b>		<b>250 269,60</b>
	1. Základní příděli		250 269,60
	2. Splátky půjček na bytové účely poskytnutých do konce roku 1992		
	3. Náhrady škod a pojistná plnění od pojišťovny vztahující se k majetku pořízenému z fondu		
	4. Peněžní a jiné dary určené do fondu		
	5. Ostatní tvorba fondu		
<b>A.III.</b>	<b>Čerpání fondu</b>		<b>291 289,00</b>
	1. Půjčky na bytové účely		
	2. Stravování		
	3. Rekreace	144 399,00	
	4. Kultura, tělovýchova a sport	30 955,00	
	5. Sociální výpomoci a půjčky		
	6. Poskytnuté peněžní dary	20 000,00	
	7. Úhrada příspěvku na penzijní připojištění		
	8. Úhrada části pojistného na soukromé životní pojištění		
	9. Ostatní užiti fondu	95 935,00	
<b>A.IV.</b>	<b>Konečný stav fondu</b>		<b>141 536,28</b>

Rezervní fond - příspěvkové organizace zřizované územními samosprávnými celky a svazky obcí		
Číslo	Název	BĚŽNÉ ÚČETNÍ OBDOBÍ
D.I.	<b>Počáteční stav fondu k 1.1.</b>	<b>71 624,99</b>
D.II.	<b>Tvorba fondu</b>	<b>65 112,65</b>
	1. Zlepšený výsledek hospodaření	43 342,65
	2. Nespolečované dotace z rozpočtu Evropské unie	18 270,00
	3. Nespolečované dotace z mezinárodních smluv	
	4. Peněžní dary - účelové	
	5. Peněžní dary - neúčelové	3 500,00
	6. Ostatní tvorba	
D.III.	<b>Čerpání fondu</b>	<b>6 604,70</b>
	1. Úhrada zhoršeného výsledku hospodaření	
	2. Úhrada sankcí	
	3. Posílení fondu investic se souhlasem zřizovatele	
	4. Časové překlenutí dočasného nesouladu mezi výnosy a náklady	
	5. Ostatní čerpání	6 604,70
D.IV.	<b>Konečný stav fondu</b>	<b>130 132,94</b>
<b>Fond investic - příspěvkové organizace zřizované územními samosprávnými celky a svazky obcí</b>		

Číslo	Název	BĚŽNÉ ÚČETNÍ OBDOBÍ
F.I.	<b>Počáteční stav fondu k 1.1.</b>	<b>334 672,34</b>
F.II.	<b>Tvorba fondu</b>	<b>51 132,00</b>
	1. Peněžní prostředky ve výši odpisů hmotného a nehmotného majetku prováděné podle zřizovatelem schváleného odpisového plánu	51 132,00
	2. Investiční příspěvek z rozpočtu zřizovatele	
	3. Investiční dotace ze státních fondů a jiných veřejných rozpočtů	
	4. Ve výši příjmů z prodeje svěřeného dlouhodobého hmotného majetku	
	5. Peněžní dary a příspěvky od jiných subjektů	
	6. Ve výši příjmů z prodeje majetku ve vlastnictví příspěvkové organizace	
	7. Převody z rezervního fondu	
F.III.	<b>Čerpání fondu</b>	<b>302 727,48</b>
	1. Pořízení a technické zhodnocení hmotného a nehmotného dlouhodobého majetku, s výjimkou drobného hmotného a nehmotného dlouhodobého majetku	302 727,48
	2. Úhrada investičních úvěrů nebo půjček	
	3. Odvod do rozpočtu zřizovatele	
	4. Navýšení peněžních prostředků určených na financování údržby a oprav majetku, který příspěvkové organizace používá pro svou činnost	
F.IV.	<b>Konečný stav fondu</b>	<b>83 076,86</b>

**G. Doplnující informace k položce "A.II.3. Stavby" výkazu rozvahy**

Číslo položky	Název položky	ÚČETNÍ OBDOBÍ			MINULÉ
		BĚŽNÉ			
		BRUTTO	KOREKCE	NETTO	

**G. Stavby**

- G.1. Bytové domy a bytové jednotky
- G.2. Budovy pro služby obyvatelstvu
- G.3. Jiné nebytové domy a nebytové jednotky
- G.4. Komunikace a veřejné osvětlení
- G.5. Jiné inženýrské sítě
- G.6. Ostatní stavby

**H. Doplnující informace k položce "A.II.1. Pozemky" výkazu rozvahy**

Číslo položky	Název položky	ÚČETNÍ OBDOBÍ			MINULÉ
		BĚŽNÉ			
		BRUTTO	KOREKCE	NETTO	

**H. Pozemky**

- H.1. Stavební pozemky
- H.2. Lesní pozemky
- H.3. Zahrady, pastviny, louky, rybníky
- H.4. Zastavěná plocha
- H.5. Ostatní pozemky

**I. Doplnující informace k položce "A.II.4. Náklady z přecenění reálnou hodnotou" výkazu zisku a ztráty**

Číslo položky	Název položky	ÚČETNÍ OBDOBÍ	
		BĚŽNÉ	MINULÉ

**I. Náklady z přecenění reálnou hodnotou**

- I.1. Náklady z přecenění reálnou hodnotou majetku určeného k prodeji podle § 64
- I.2. Ostatní náklady z přecenění reálnou hodnotou

**J. Doplnující informace k položce "B.II.4. Výnosy z přecenění reálnou hodnotou" výkazu zisku a ztráty**

Číslo položky	Název položky	ÚČETNÍ OBDOBÍ	
		BĚŽNÉ	MINULÉ

**J. Výnosy z přecenění reálnou hodnotou**

- J.1. Výnosy z přecenění reálnou hodnotou majetku určeného k prodeji podle § 64
- J.2. Ostatní výnosy z přecenění reálnou hodnotou

\* Konec sestavy \*

## Návrh na rozdělení hospodářského výsledku za rok 2022

Příspěvková organizace: MŠ, Praha 10, Štěchovická 1981/4, příspěvková organizace

Hospodářský výsledek v Kč

	Hlavní činnost	Doplňková činnost	Celkem
Hospodářský výsledek	32 086,41	0,00	32 086,41

Krytí zhoršeného hospodářského výsledku v Kč

Ztráta z hospodaření celkem	
krytí ztráty:	
na vrub zůstatku RF	
z rozpočtu zřizovatele	
ze zlepšeného HV v následujícím roce	
jiným způsobem	

Rozdělení zlepšeného hospodářského výsledku a zisku z doplňkové činnosti v Kč

	Stav k 1.1. 2022	Stav k 31. 12. 2022	Příděl ze zisku z hlavní činnosti	Příděl ze zisku z doplňkové činnosti	Stav po přidělu
Rezervní fond	71 624,99	130 132,94	32 086,41	0,00	162 219,35
Fond odměn	9 972,00	9 972,00	0,00	0,00	9 972,00
<b>Celkem</b>	<b>81 596,99</b>	<b>140 104,94</b>	<b>32 086,41</b>	<b>253 788,34</b>	<b>172 191,35</b>

Zpracoval dne: 20.01.2023

Jméno a podpis zpracovatele: B. Poláčková Jméno a podpis ředitele:

**!!! Při rozdělení výše uvedených částek zaokrouhlete na celé číslo !!!**

MŠ, Praha 10,  
Štěchovická 1981/4,  
příspěvková organizace

Příspěvkové organizace MČ Praha 10

Tabulka C

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

Název účetní jednotky:	Mateřská škola, Praha 10, Štěchovická 1981/4, příspěvková organizace
Sídlo:	Štěchovická 1981/4, 100 00 Praha 10
IČ:	70924279
Kód inv.místa:	500993
Datum vyhotovení:	31.12.2022

Druh provedené inventarizace	Periodická
Předmět inventarizace	Majetek, pohledávky, závazky, podrozv. účty
Datum zahájení inventarizace	31.12.2022
Datum ukončení inventarizace	31.12.2022
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 z. č. 563/1991 Sb., ve znění pozdějších předpisů
Způsob provedení inventur	Fyzická a dokladová
<b>Členové inventarizační komise</b>	
předseda: Jitka Chabová	
<b>IK – Fyzická</b> člen: Blanka Volínová člen: Kateřina Hlavová	<b>IK - Dokladová</b> člen: Eva Marková člen: Bc. Alena Marková

<b>1. Vyhodnocení dodržení vyhlášky č. 270/2010 Sb., a vnitřní směrnice k provedení inventarizace</b>	
<b>Naplnění plánu inventur:</b>	
- Inventarizace byla provedena dle Příkazu tajemnice ÚMČ Praha 10 č. 12/2022	
<b>Informace o seznámení členů inventarizační komise s procesem inventarizace:</b>	
ANO	
<b>Opatření přijatá ke zlepšení průběhu inventur a eliminaci chyb:</b>	
<b>2. Informace o zjištěných inventarizačních rozdílech</b>	
<b>Seznam zjištěných rozdílů proúčtovaných do účetní závěrky /sl. 3 VYKu/včetně návrhu jejich vypořádání:</b>	
účet	
výše Kč	
zdůvodnění	
návrh vypořádání	
<b>Seznam zjištěných rozdílů nevypořádaných do účetní závěrky /sl. 4 VYKu/včetně návrhu jejich vypořádání:</b>	
účet	
výše Kč	
zdůvodnění	
návrh vypořádání	
<b>Dokumentace uložena</b>	MŠ Štěchovická 1981/4, Praha 10
<b>(kontaktní osoba):</b>	Mgr. RENATA NEDJEŠDOVA

**Podstatné skutečnosti:**

**Komentář inventarizační zprávy k nevypořádaným rozdílům:**

**Seznam příloh:**

Podpis: /

předseda: Jitka Chabová

Za IK fyzickou: člen: Blanka Volínová  
člen: Kateřina Hlavová

Za IK dokladovou člen: Eva Marková  
člen: Bc. Alena Marková

Statutární zástupce inventarizačního místa: IM 500993; Mg. Renata Nedješďová

Podpis, razítko:.....  




Licence: DBU

XCRGLAWA / VVA (0802022 / 0802022)



## VÝKAZ ZISKU A ZTRÁTY

příspěvkové organizace  
(v Kč, s přesností na dvě desetinná místa)  
Období: 12 / 2022  
IČO: 70924287  
Název: Mateřská škola, Praha 10, Tolstého 1353/2a, příspěvková organizace

Sešitavená k rozvahovému dni 31. prosinci 2022

Sídlo účetní jednotky

ulice, č.p. Tolstého 1353/2a  
obec Praha 10 - Vrřovice  
PSČ, pošta 101 00

Místo podnikání

ulice, č.p.  
obec  
PSČ, pošta

Údaje o organizaci

identifikační číslo 70924287  
právní forma Příspěvková organizace  
zřizovatel Městská část Praha 10

Předmět podnikání

hlavní činnost Mateřská škola se školní jídelnou  
vedlejší činnost Pronájem nebytových prostor a reklamních ploch  
CZ-NACE 801000

Kontaktní údaje

telefon 272 656 445  
fax 267 310 177  
e-mail  
WWW stránky

Razítko účetní jednotky

MATEŘSKÁ ŠKOLA Praha 10  
Tolstého 1353/2a  
PŘÍSPĚVKOVÁ ORGANIZACE

Osoba odpovědná za účetnictví

Ing. Kučerová, OhneSoft, tel. 244400355  
Podpisový záznam osoby odpovědné  
za správnost údajů

Osoba zástupce

Jitka Krížová  
Podpisový záznam statutárního  
orgánu

Okamžik sestavení (datum, čas): 30.01.2023, 16h56m31s

Daňová 3331  
143 00 Praha 4

30.01.2023 16:56:31

Zpracováno systémem GWS Express - UDR GORDIC spol. s r. o.

strana 1 / 4

Licence: DBU

XCRGLAWA / VVA (0802022 / 0802022)

Číslo položky	Název položky	Synthetický účet	Běžné období		Mínulý období	
			Hlavní činnost 1	Hospodářská činnost 2	Hlavní činnost 3	Hospodářská činnost 4
<b>A.</b>	<b>Náklady celkem</b>		<b>13 238 385,16</b>	<b>691,80</b>	<b>12 731 098,09</b>	
<b>I.</b>	<b>Náklady z činnosti</b>		<b>13 238 349,44</b>	<b>691,80</b>	<b>12 731 757,82</b>	
1.	Spotřeba materiálu	501	1 176 874,32	116,20	865 258,08	
2.	Spotřeba energie	502	513 688,64	330,00	428 161,31	
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	231 360,81	146,00	60 570,40	
9.	Cestovné	512	1 955,00		2 100,00	
10.	Náklady na reprezentaci	513				
11.	Aktivace vnitroorganizačních služeb	516				
12.	Ostatní služby	518	1 119 228,24	90,00	1 062 347,91	
13.	Mzdové náklady	521	7 181 409,00		6 505 828,00	
14.	Základní sociální pojištění	524	2 363 317,00		2 261 694,00	
15.	Jiné sociální pojištění	525	28 251,85		28 267,00	
16.	Základní sociální náklady	527	240 069,84		319 375,01	
17.	Jiné sociální náklady	528				
18.	Daň silniční	531				
19.	Daň z nemovitosti	532				
20.	Jiné daně a poplatky	538				
22.	Smluvní pokuty a úpeny z prodeje	541	50,00			
23.	Jiné pokuty a penále	542				
24.	Dary a jiné bezplatné předání	543				
25.	Prodaný materiál	544				
26.	Manka a škody	547				
27.	Tvorba fondů	548				
28.	Odpisy dlouhodobého majetku	551	16 059,00		34 073,00	
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	314 496,00		702 924,15	

30.01.2023 16:56:31

Zpracováno systémem GWS Express - UDR GORDIC spol. s r. o.

strana 2 / 4

Lisnice - DPÚ		KORIGOVANÁ / VÝA (08022022 / 08022023)				
Číslo položky	Název položky	Zůstatky účet	Běžné období		Minulý období	
			Hlavní účtová	Hospodářská účtová	Hlavní účtová	Hospodářská účtová
35.	Ostatní náklady z činnosti	549	31 050,73			20 257,56
<b>II. Finanční náklady</b>						
1.	Prostředí cenných papírů a podílů	561				
2.	Úroky	562				
3.	Kurzové ztráty	563				
4.	Náklady z přecenění reálnou hodnotou	564				
5.	Ostatní finanční náklady	569				
<b>III. Náklady na transfery</b>						
1.	Náklady vybraných úřadů, vládních institucí na transfery	571				
2.	Náklady vybraných místních vládních institucí na transfery	572				
<b>V. Daň z příjmů</b>						
1.	Daň z příjmů	591	39,66			50,27
2.	Dodatečné odvody daně z příjmů	595	35,00			50,27
<b>B. Výnosy celkem</b>			<b>13 295 153,80</b>	<b>2 050,00</b>		<b>12 742 894,94</b>
<b>I. Výnosy z činnosti</b>			<b>1 486 167,35</b>	<b>2 050,00</b>		<b>1 116 422,43</b>
1.	Výnosy z prodeje vlastních výrobků	601				
2.	Výnosy z prodeje služeb	602	1 473 594,00	1 050,00		1 044 854,35
3.	Výnosy z pronájmu	603		1 310,00		450,00
4.	Výnosy z prodeje zboží	604				
5.	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 prodání dlouhodobého hmotného majetku kromě pozemků	646				
15.	Výnosy z prodeje pozemků	647				
16.	Čerpání fondů	648	2 300,00			32 400,00
17.	Ostatní výnosy z činnosti	649	10 273,32			38 158,08
<b>II. Finanční výnosy</b>			<b>336,71</b>			<b>254,60</b>
1.	Výnosy z prodeje cenných papírů a podílů	661				
2.	Úroky	662	308,71			254,60

30.01.2023 10:48:13:13

Zpracováno systémem GNS Express - ÚGR GORDIC spol. s r. o.

strana 3 / 4

Lisnice - DPÚ		KORIGOVANÁ / VÝA (08022022 / 08022023)				
Číslo položky	Název položky	Zůstatky účet	Běžné období		Minulý období	
			Hlavní účtová	Hospodářská účtová	Hlavní účtová	Hospodářská účtová
3.	Kurzové zisky	663				
4.	Výnosy z přecenění reálnou hodnotou	664				
5.	Ostatní finanční výnosy	669				
<b>IV. Výnosy z transferů</b>						
1.	Výnosy vybraných úřadů, vládních institucí z transferů	671				
2.	Výnosy vybraných místních vládních institucí z transferů	672	11 808 782,74			11 627 007,91
<b>C. Výsleděk hospodaření</b>						
1.	Výsledek hospodaření před zdaněním		66 909,35	2 100,00		11 937,12
2.	Výsledek hospodaření běžného účetního období		56 759,70	2 100,00		11 686,85

\* Kólec selektivní \*

30.01.2023 10:48:13:13

Zpracováno systémem GNS Express - ÚGR GORDIC spol. s r. o.

strana 4 / 4

Licence: DPHV

XDRGURVA / RVA (08022022 / 08022022)

**ROZVAHA**

příspěvkové organizace

(v Kč, s přesností na dvě desetinná místa)

Období: 12 / 2022

IČO: 70924287

Název: Mateřská škola, Praha 10, Tolstého 1353/2a, příspěvková organizace

Sestavená k rozvahovému dni 31. prosinci 2022

Sídlo účetní jednotky

ulice, č.p. Tolstého 1353/2a  
obec Praha 10 - Vršovice  
PSČ, pošta 101 00

Místo podnikání

ulice, č.p.  
obec  
PSČ, pošta

Údaje o organizaci

identifikační číslo 70924287  
právní forma Příspěvková organizace  
zřizovatel Městská část Praha 10

Předmět podnikání

hlavní činnost Mateřská škola se školní jídelnou  
vedlejší činnost Pronájem nebytových prostor a reklamních ploch  
CZ-NACE 801000

Kontaktní údaje

telefon 272 689 445  
fax 267 310 177  
e-mail  
WWW stránky

Razítko účetní jednotky

MATEŘSKÁ ŠKOLA Praha 10  
Tolstého 1353/2a  
PŘÍSPĚVKOVÁ ORGANIZACE  
1

Osoba odpovědná za účetnictví

Ing. Kučerová, OlmeSoft, tel. 244400355  
Podpisový záznam osoby odpovědné  
za správnost údajů

statutární zástupce

Jitka Krhová  
Podpisový záznam statutárního  
orgánu

Okamžik sestavení (datum, čas): 30.01.2023, 16h56m29s

OlmeSoft s.r.o.  
Daňkova 3301  
140 00 Praha 4

30.01.2023 16h56m29s

Zpracováno systémem GMS Express - UCR GORDIC spol. s r. o.

strana 1 / 6

Licence: DPHV

XDRGURVA / RVA (08022022 / 08022022)

Číslo položky	Název položky	Synthetický účet	Období			Měsíčně
			Brutto	Běžné	Netto	
<b>AKTIVA CELKEM</b>			<b>18 266 467,76</b>	<b>5 219 885,05</b>	<b>13 046 582,70</b>	<b>12 320 378,29</b>
<b>A.</b>	<b>Stálá aktiva</b>		<b>5 359 846,44</b>	<b>5 219 885,05</b>	<b>139 961,38</b>	<b>103 506,38</b>
<b>I.</b>	<b>Dlouhodobý nehmotný majetek</b>		<b>9 476,00</b>	<b>9 476,00</b>		
1.	Nezhodící 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	9 476,00	9 476,00		
6.	Ostatní dlouhodobý nehmotný majetek	019				
7.	Nedokončený dlouhodobý nehmotný majetek	041				
8.	Poskytnuté zálohy na dlouhodobý nehmotný majetek	051				
9.	Dlouhodobý nehmotný majetek určen k prodeji	035				
<b>II.</b>	<b>Dlouhodobý hmotný majetek</b>		<b>5 350 370,44</b>	<b>5 210 409,05</b>	<b>139 961,38</b>	<b>103 506,38</b>
1.	Posazenky	031				
2.	Kulturní předměty	032				
3.	Stavby	021				
4.	Samostatné hm.movité věci a soubohy hm.mov.věcí	022	767 152,08	627 190,70	139 961,38	103 506,38
5.	Příležitostné osky trvalých porostů	025				
6.	Drobný dlouhodobý hmotný majetek	028	4 583 218,36	4 583 218,36		
7.	Ostatní dlouhodobý hmotný majetek	029				
8.	Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek	042				
9.	Poskytnuté zálohy na dlouhodobý hmotný majetek	052				
10.	Dlouhodobý hmotný majetek určen k prodeji	036				
<b>III.</b>	<b>Dlouhodobý finanční majetek</b>					
1.	Majetkové účasti v osobách s rozhodujícím vlivem	061				
2.	Majetkové účasti v osobách s podstatným vlivem	062				
3.	Dluhové cenné papíry držení do splatnosti	063				
4.	Termínované vklady dlouhodobé	066				
5.	Ostatní dlouhodobý finanční majetek	069				
<b>IV.</b>	<b>Dlouhodobé pohledávky</b>					
1.	Poskytnuté návratné finanční výpomoci dlouhodobé	462				
2.	Dlouhodobé pohledávky z protoupisných ověřů	464				
3.	Dlouhodobé poskytnuté zálohy	465				
5.	Ostatní dlouhodobé pohledávky	469				
6.	Dlouhodobé poskytnuté zálohy na transfery	471				

30.01.2023 16h56m29s

Zpracováno systémem GMS Express - UCR GORDIC spol. s r. o.

strana 2 / 6

Lisieux DNU/

KČRGLURKA / RYR (00022022 / 00022022)

Číslo položky	Název položky	Synthetický účet	Ověřeno			Měsíčně
			Šetřte	Běžné	Kontrol	
<b>B. Oběžná aktiva</b>			<b>12 986 621,32</b>		<b>12 986 621,32</b>	<b>12 216 871,91</b>
<b>I. Zásoby</b>			<b>51 434,90</b>		<b>51 434,90</b>	<b>45 599,28</b>
1.	Pořizovací materiálu	111				
2.	Materiál na skladě	112				
3.	Materiál na cestě	110	51 434,90		51 434,90	45 599,28
4.	Nedokončená výroba	121				
5.	Přelocovány vlastní výroby	122				
6.	Výroby	123				
7.	Pořizování zboží	131				
8.	Zboží na skladě	132				
9.	Zboží na cestě	133				
10.	Ostatní zásoby	139				
<b>II. Krátkodobá pohledávky</b>			<b>9 937 167,48</b>		<b>9 937 167,48</b>	<b>9 747 876,53</b>
1.	Odběratelé	311				
4.	Krátkodobé poskytnuté zálohy	314	48 300,00		48 300,00	52 900,00
5.	Jiné pohledávky z hlavní činnosti	315	2 790,00		2 790,00	4 800,00
6.	Poskytnuté návratné finanční výpomoci krátkodobě	316				
8.	Pohledávky za zaměstnanci	335				27 500,00
10.	Sociální zabezpečení	336				
11.	Zdravotní pojištění	337				
12.	Důchodové spoření	338				
13.	Daň z příjmu	341				
14.	Ostatní daně, poplatky a jiné obdobná přežitá plnění	342				
15.	Daň z přidané hodnoty	343				
16.	Pohledávky za osobami mimo vybrané vládní instituce	344				
17.	Pohledávky za vybranými úřady vládních institucí	345				
18.	Pohledávky za vybranými místními vládními institucemi	346				
28.	Krátkodobé poskytnuté zálohy na transfery	373				
30.	Nakladý přímých období	381	28 921,00		28 921,00	24 000,00
31.	Příjmy přímých období	385				
32.	Dohadné účty aktivní	388	9 819 920,00		9 819 920,00	9 649 300,00
33.	Ostatní krátkodobé pohledávky	377	37 236,48		37 236,48	9 076,00
<b>III. Krátkodobý finanční majetek</b>			<b>2 918 018,94</b>		<b>2 918 018,94</b>	<b>2 483 596,10</b>
1.	Máprávní cenné papíry k obchodování	251				
2.	Důchodové cenné papíry k obchodování	253				
3.	Jiné cenné papíry	258				

30.01.2023 16:58:02

Zpracováno systémem GMS-Expert - ÚCR - GDRSIC spol. s r. o.

strana 3 / 8

Lisieux DNU/

KČRGLURKA / RYR (00022022 / 00022022)

Číslo položky	Název položky	Synthetický účet	Ověřeno			Měsíčně
			Šetřte	Běžné	Kontrol	
4.	Termínované vklady krátkodobě	244				
5.	Jiné běžné účty	245				
9.	Běžný účet ÚČÚP	241	2 495 707,31		2 495 707,31	1 956 900,80
10.	Běžný účet FKÚP	243	417 897,63		417 897,63	400 980,30
15.	Cenniny	263				
16.	Peníze na cestě	262				
17.	Platba	261	4 614,00		4 614,00	13 735,50

30.01.2023 16:58:02

Zpracováno systémem GMS-Expert - ÚCR - GDRSIC spol. s r. o.

strana 4 / 8

Účtová DHÚ

XCRGLR00K / RYK (0802002 / 0802002)

Číslo položky	Název položky	Symboły účet	Období	
			Běžné	Musé
<b>PASIVA CELKEM</b>			<b>13 048 582,70</b>	<b>12 330 378,28</b>
<b>C. Vlastní kapitál</b>			<b>1 638 270,85</b>	<b>1 213 639,75</b>
<b>I. Jiné účetní jednotky a upravitelji položky</b>			<b>139 961,38</b>	<b>103 506,38</b>
1.	Jiné účetní jednotky	401	139 961,38	103 506,38
3.	Transferý na pořízení dlouhodobého majetku	403		
4.	Kurzové rozdíly	405		
5.	Operační rozdíly při převzetí použití metody	406		
6.	Jiné operační rozdíly	407		
7.	opravy předcházejících účetních období	408		
<b>II. Fondy účetní jednotky</b>			<b>1 437 370,77</b>	<b>1 096 296,62</b>
1.	Fond odměn	411	104 125,05	106 476,26
2.	Fond kulturních a sociálních potřeb	412	445 622,29	452 962,15
3.	Rezervní fond tvorby ze zisku, výs. hospodaření	413	236 797,14	204 910,29
4.	Rezervní fond z ostatních škůl	414	549 955,00	175 633,54
5.	Fond reprodukce majetku, fond investic	415	101 160,29	137 615,28
<b>III. Výsledek hospodaření</b>			<b>59 938,70</b>	<b>12 836,85</b>
1.	Výsledek hospodaření běžného účetního období		59 938,70	12 836,85
2.	Výsledek hospodaření ve schvalovacím řízení	431		
3.	Výsledek hospodaření předcházejících účetních období	432		
<b>D. Cizí zdroje</b>			<b>11 410 311,85</b>	<b>11 117 738,54</b>
<b>I. Rezervy</b>				
1.	Rezervy	441		
<b>II. Dlouhodobé závazky</b>			<b>994 454,00</b>	<b>902 864,00</b>
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 transferý	472	994 454,00	902 864,00
<b>III. Krátkodobé závazky</b>			<b>10 445 857,85</b>	<b>10 204 874,54</b>
1.	Krátkodobé úvěry	381		
4.	Jiné krátkodobé půjčky	389		
5.	Dobavatelé	321	95 962,85	78 086,62
7.	Krátkodobé přijaté zálohy	324		
8.	Přijaté návratné finanční výpomoci krátkodobé	325		
10.	Zaměstnanci	331	730 288,00	689 504,00

30.31.2023 10:58:00

Zpracování systémem GMS Express - ÚCP GORDIC spol. s r. o.

strana 5 / 6

Účtová DHÚ

XCRGLR00K / RYK (0802002 / 0802002)

Číslo položky	Název položky	Symboły účet	Období	
			Běžné	Musé
11.	Jiné závazky vůči zaměstnancům	333		
12.	Sociální zabezpečení	336	289 190,00	270 083,50
13.	Zdravotní pojištění	337	123 444,00	118 497,00
14.	Důchodové spoření	338		
15.	Daň z příjmů	341		
16.	Ostatní daně, poplatky a jiné obdobné povinnosti přírodní	342	97 204,00	84 712,00
17.	Daň z přídavků hodnověr	343		
18.	Závazky k ostatním méně vybrané veřejné instituce	345		
19.	Závazky k vybraným ústředním vládním institucím	347		
20.	Závazky k vybraným místním vládním institucím	349		
32.	Krátkodobé přijaté zálohy na transferý	374	8 855 466,00	8 746 001,00
35.	Výdaje příštích období	383		
36.	Výnosy příštích období	384	186 088,00	139 491,89
37.	Dobavatelé účty pasivní	389	81 200,00	82 900,00
38.	Ostatní krátkodobé závazky	378		

\* Konec sestavy \*

30.31.2023 10:58:00

Zpracování systémem GMS Express - ÚCP GORDIC spol. s r. o.

strana 6 / 6

Lisence: DBHJ

XOROLPXA / PVA (0802002 / 0802002)



## PŘÍLOHA

príspevkové organizace zřizované ÚSC  
(v Kč, s přesností na dvě desetinná místa)  
Období: 12 / 2022  
IČO: 70924287  
Název: Mateřská škola, Praha 10, Tolstého 1353/2a, příspěvková organizace

Sestavená k rozvahovému dni 31. prosinci 2022

## Sídlo účetní jednotky

ulice, č.p. Tolstého 1353/2a  
obec Praha 10 - Vršovice  
PSČ, pošta 101 00

## Místo podnikání

ulice, č.p.  
obec  
PSČ, pošta

## Údaje o organizaci

identifikační číslo 70924287  
právní forma Příspěvková organizace  
zřizovatel Městská část Praha 10

## Předmetní podnikání

Hlavní činnost Mateřská škola se školní jídelnou  
vedlejší činnost Pronájem nebytových prostor a reklamních ploch  
CZ-NACE 801000

## Kontaktní údaje

telefon 272 659 446  
fax 267 310 177  
e-mail  
WWW stránky

## Razítka účetní jednotky

MATEŘSKÁ ŠKOLA Praha 10  
Tolstého 1353/2a  
PŘÍSPĚVKOVÁ ORGANIZACE  
1

## Osoba odpovědná za účetnictví

Ing. Kačerová, OlmoSoft, tel. 244400355  
Podpisový záznam osoby odpovědné  
za správnost údajů

## Statutární zástupce

Jitka Krížová  
Podpisový záznam statutárního  
orgánu

Okamžik sestavení (datum, čas): 30.01.2023, 16h57m27s

*OlmoSoft s.r.o.*  
Daňová 3331  
143 00 Praha 4

30.01.2023 16h57m27s

Zpracováno systémem GMS Express - ÚČP GORDIC spol. s r. o.

strana 2 / 18

Lisence: DBHJ

XOROLPXA / PVA (0802002 / 0802002)

A.1. Informace podle § 7 odst. 3 zákona

A.2. Informace podle § 7 odst. 4 zákona

30.01.2023 16h57m27s

Zpracováno systémem GMS Express - ÚČP GORDIC spol. s r. o.

strana 2 / 18

Lisianska DĽHJ

KORIGUPKA / PVA (08022022 / 08022022)

**A.3. Informace podle § 7 odst. 5 zákona****Účetní metody a obecné účetní zásady**

Všechny údaje jsou uvedeny v korunách českých (Kč).

Účetnictví respektuje obecné účetní zásady, především zásadu účtování ve věcné a časové souvislosti.

**1. Způsob ocenění a odpisování**

• Dlouhodobý hmotný majetek je majetek, jehož pořizovací cena je vyšší než 40 000 Kč a doba použitelnosti je delší než 1 rok.

• Dlouhodobý nehmotný majetek je majetek, jehož pořizovací cena je vyšší než 50 000 Kč a doba využitelnosti je delší než 1 rok.

• Nakupovaný dlouhodobý hmotný a nehmotný majetek je oceněn pořizovacími cenami.

**• Odpisování**

Organizace používá pro majetek využívaný pro její hlavní činnost měsíční lineární účetní odpisy. Jejich sazby vycházejí jednak ze závazných pokynů zřizovatele a jednak ze skutečné doby fyzické a morální životnosti majetku. V případě, že by organizace pořídila investiční majetek pro zajištění své doplňkové činnosti, používala by daňové odpisy. Jejich sazby se řídí zákonem o daních z příjmů.

• Účetní odpisy jsou účtovány číselně, nově zafazovaný majetek je odpisován od prvního dne v měsíci následujícím po dni zafazování.

**• Drobný dlouhodobý hmotný a nehmotný majetek**

Účetní jednotka stanovila, že drobným dlouhodobým hmotným majetkem je majetek, jehož vstupní cena je v rozmezí od 3 000 Kč do 40 000 Kč a doba použitelnosti je delší než 1 rok. Pořízení takového majetku je účtováno na účet 558. Zafazování do užívání se provádí účetním zápisem 028/098.

Jiným drobným dlouhodobým hmotným majetkem je majetek, jehož pořizovací cena je do 3 000 Kč a doba použitelnosti je delší než 1 rok, je účtován na účet 501. Zafazování do užívání se provádí účetním zápisem 802/998.

Drobným dlouhodobým nehmotným majetkem je takový majetek, jehož vstupní cena je v rozmezí od 7 000 Kč do 50 000 Kč a doba použitelnosti je delší než 1 rok. Pořízení takového majetku je účtováno na účet 558. Zafazování do užívání se provádí účetním zápisem 018/078.

Jiným drobným dlouhodobým nehmotným majetkem je majetek, jehož pořizovací cena je do 7 000 Kč a doba použitelnosti je delší než 1 rok, je účtován na účet 518. Zafazování do užívání se provádí účetním zápisem 801/998.

Nakupovaný drobný dlouhodobý hmotný a nehmotný majetek je oceněn pořizovacími cenami.

**• Zásoby**

O pořizování a útluků zásob pečetím se účtuje způsobem A. Všechny ostatní majetky je určen pro přímou spotřebu, neskladuje se.

Oceňování nakupovaných zásob je prováděno pořizovacími cenami. O výdaj je účtováno metodou FIFO (první do skladu, první ze skladu).

**• Změny oceňování, odpisování a portujů účtování**

Ve sledovaném účetním období nedošlo v účetní jednotce k žádným změnám.

**2. Tvorba opravných položek a rezerv**

Opravné položky a rezervy nebyly tvořeny.

**3. Přepočty cizích měn na českou měnu**

Při přepočtu cizích měn na českou měnu používá organizace aktuální denní kurz vyhlášený ČNB.

Při účtování dotací a grantů od mezinárodních institutů (Sokrates, Comenius, Leonardo, L) je používán první kurz závazně stanovený těmito institucemi pro celou dobu trvání projektu.

**4. Časové rozlišení nákladů a výnosů**

Náklady i výnosy jsou rozlišovány podle věcné a časové příslušnosti k běžnému účetnímu období. V případech, kdy je třeba rozlišit úhrady související s prvním pololetím školního roku mezi období září až prosinec běžného roku a leden až červen roku následujícího, je používán poměr 4:1. V případech, kdy je třeba rozlišit úhrady související s celým školním rokem mezi období září až prosinec běžného roku a leden až červen roku následujícího, je používán poměr 1:2.

**5. Daňové položky**

V průběhu účetního období jsou doháněné účty 388 a 389 používány v souvislosti se spotřebou energií a jiných významných nákladových položek, které jsou zálohově hrazeny předem (měsíčně, čtvrtletně atd.), avšak dodavatel provádí vyúčtování příjmych záloh pololetně či ročně. Během roku je o významných doháněných položkách účtováno podle výše poskytnutých záloh.

Na konci účetního období mohou být doháněné položky upřesňovány a očištěny na skutečný stav měřidel energií a 31. 12., aktuálních cen a podle kvalifikovaného odhadu.

30.01.2023 16:07:27

Zpracováno systémem GWS Express - OCR GORDIC spol. s r. o.

strana 7 / 18

Lisianska DĽHJ

KORIGUPKA / PVA (08022022 / 08022022)

**A.4. Informace podle § 7 odst. 5 zákona o stavu účtů v knize podrozvahových účtů**

Číslo položky	Název položky	Přehlednáový účet	ÚČETNÍ OBDOBÍ	
			BĚŽNÉ	ANULACE
<b>PI.</b>	<b>Majetek a závazky účetní jednotky</b>		<b>15 296 738,40</b>	<b>15 290 322,93</b>
1.	Jiný drobný dlouhodobý hmotný majetek	901	36 290,00	37 500,00
2.	Jiný drobný dlouhodobý nehmotný majetek	902	2 676 107,55	2 476 470,38
3.	Výfazené pohledávky	905		
4.	Výfazené závazky	906		
5.	Ostatní majetek	909	12 684 272,55	12 684 272,55
<b>PII.</b>	<b>Krátkodobé podmíněné pohledávky z transferů a krátkodobé podmíněné závazky z transferů</b>			
1.	Krátkodobé podmíněné pohledávky z předfinancování transferů	911		
2.	Krátkodobé podmíněné závazky z předfinancování transferů	912		
3.	Krátkodobé podmíněné pohledávky ze zahraničních transferů	913		
4.	Krátkodobé podmíněné závazky ze zahraničních transferů	914		
5.	Ostatní krátkodobé podmíněné pohledávky z transferů	915		
6.	Ostatní krátkodobé podmíněné závazky z transferů	916		
<b>PIII.</b>	<b>Podmíněné pohledávky z důvodu užívání majetku jinou osobou</b>			
1.	Krátkodobé podmíněné pohledávky z důvodu uplatnění užívání majetku jinou osobou	921		
2.	Dlouhodobé podmíněné pohledávky z důvodu uplatnění užívání majetku jinou osobou	922		
3.	Krátkodobé podmíněné pohled. z důvodu užívání majetku jinou osobou na základě smlouvy o výpůjčce	923		
4.	Dlouhodobé podmíněné pohled. z důvodu užívání majetku jinou osobou na základě smlouvy o výpůjčce	924		
5.	Krátkodobé podmíněné pohledávky z důvodu užívání majetku jinou osobou z jiných důvodů	925		
6.	Dlouhodobé podmíněné pohledávky z důvodu užívání majetku jinou osobou z jiných důvodů	926		
<b>PIV.</b>	<b>Další podmíněné pohledávky</b>			
1.	Krátkodobé podmíněné pohledávky ze smlou o prodej dlouhodobého majetku	931		
2.	Dlouhodobé podmíněné pohledávky ze smlou o prodej dlouhodobého majetku	932		
3.	Krátkodobé podmíněné pohledávky z jiných smlou	933		
4.	Dlouhodobé podmíněné pohledávky z jiných smlou	934		
5.	Krátkodobé podmíněné pohledávky ze smlou o dar	935		
6.	Dlouhodobé podmíněné pohledávky ze smlou o dar	941		
7.	Krátkodobé podmíněné pohledávky ze vztahu k jiným zdrojům	942		
8.	Dlouhodobé podmíněné pohledávky ze vztahu k jiným zdrojům	943		
9.	Krátkodobé podmíněné úhrady pohledávek z přijatých záloh	944		
10.	Dlouhodobé podmíněné úhrady pohledávek z přijatých záloh	945		
11.	Krátkodobé podmíněné pohledávky ze soudních sporů, správních řízení a jiných řízení	947		
12.	Dlouhodobé podmíněné pohledávky ze soudních sporů, správních řízení a jiných řízení	948		
<b>PV.</b>	<b>Dlouhodobé podmíněné pohledávky z transferů a dlouhodobé podmíněné závazky z transferů</b>			
1.	Dlouhodobé podmíněné pohledávky z předfinancování transferů	951		
2.	Dlouhodobé podmíněné závazky z předfinancování transferů	952		

30.01.2023 16:07:27

Zpracováno systémem GWS Express - OCR GORDIC spol. s r. o.

strana 4 / 18

Licence: DRVJ

KORIGUPKA / PVA (0802022 / 0802022)

**A.4. Informace podle § 7 odst. 5 zákona o stavu účtů v knize podrozvahových účtů**

Číslo položky	Název položky	Podrozvahový účet	ÚČETNÍ OBDOBÍ	
			BĚŽNĚ	MMAJĚ
3.	Dlouhodobé podmíněné pohledávky ze zahraničních transferů	053		
4.	Dlouhodobé podmíněné závazky ze zahraničních transferů	054		
5.	Ostatní dlouhodobé podmíněné pohledávky z transferů	055		
6.	Ostatní dlouhodobé podmíněné závazky z transferů	056		
<b>P.VI.</b>	<b>Podmíněné závazky z důvodu užívání cizího majetku</b>			
1.	Krátkodobé podmíněné závazky z operativního leasingu	061		
2.	Dlouhodobé podmíněné závazky z operativního leasingu	062		
3.	Krátkodobé podmíněné závazky z finančního leasingu	063		
4.	Dlouhodobé podmíněné závazky z finančního leasingu	064		
5.	Krátkodobé podmíněné závazky z důvodu užívání cizího majetku na základě smlouvy o výpůjčce	065		
6.	Dlouhodobé podmíněné závazky z důvodu užívání cizího majetku na základě smlouvy o výpůjčce	066		
7.	Krátkodobé podmíněné závazky z důvodu užívání cizího majetku nebo jeho převzatí z jiných důvodů	067		
8.	Dlouhodobé podmíněné závazky z důvodu užívání cizího majetku nebo jeho převzatí z jiných důvodů	068		
<b>P.VII.</b>	<b>Další podmíněné závazky</b>			
1.	Krátkodobé podmíněné závazky ze smlou o poručení dlouhodobého majetku	071		
2.	Dlouhodobé podmíněné závazky ze smlou o poručení dlouhodobého majetku	072		
3.	Krátkodobé podmíněné závazky z jiných smlou	073		
4.	Dlouhodobé podmíněné závazky z jiných smlou	074		
5.	Krátkodobé podmíněné závazky z přijatého kolaterálu	075		
6.	Dlouhodobé podmíněné závazky z přijatého kolaterálu	076		
7.	Krátk. podmíněné závazky vyplývající z př převz. a další čin.moci zákonod. výkon. nebo soudní	078		
8.	Dlouh. podmíněné závazky vyplývající z př převz. a další čin.moci zákonod. výkon. nebo soudní	079		
9.	Krátkodobé podmíněné závazky z poskytnutých garancí jednorázových	081		
10.	Dlouhodobé podmíněné závazky z poskytnutých garancí jednorázových	082		
11.	Krátkodobé podmíněné závazky z poskytnutých garancí ostatních	083		
12.	Dlouhodobé podmíněné závazky z poskytnutých garancí ostatních	084		
13.	Krátkodobé podmíněné závazky ze soudních sporů, správních řízení a jiných řízení	085		
14.	Dlouhodobé podmíněné závazky ze soudních sporů, správních řízení a jiných řízení	086		
<b>P.VIII.</b>	<b>Ostatní podmíněná aktiva a ostatní podmíněná pasiva a vyrovnávací účty</b>			
1.	Ostatní krátkodobá podmíněná aktiva	091		
2.	Ostatní dlouhodobá podmíněná aktiva	092		
3.	Ostatní krátkodobá podmíněná pasiva	093		
4.	Ostatní dlouhodobá podmíněná pasiva	094		
5.	Vyrovnávací účet k podrozvahovým účtům	099	16 296 739,60	15 200 322,05

30.01.2023 16:47:07z

Zpracovné aplikace GNSV Express - ÚČP - GORDIC spol. s r. o.

strana 5 / 18

Licence: DRVJ

KORIGUPKA / PVA (0802022 / 0802022)

**A.5. Informace podle § 18 odst. 3 písm. b) zákona****A.6. Informace podle § 19 odst. 6 zákona**

30.01.2023 16:47:07z

Zpracovné aplikace GNSV Express - ÚČP - GORDIC spol. s r. o.

strana 6 / 18



Licence: DBVJ

XCRGUPKA / PVA (98022022 / 06022022)

**B.1. Informace podle § 66 odst. 6****B.2. Informace podle § 66 odst. 8****B.3. Informace podle § 68 odst. 3**

30.01.2023 16:57:27s

Zpracovnáno systémem GNVIS Express - UCR GORDIC spol. s r. o.

strana 7 / 18

Licence: DBVJ

XCRGUPKA / PVA (98022022 / 06022022)

**C. Doplnující informace k položkám rozvahy "C.I.1 Jméni účetní jednotky" a "C.I.3. Transfery na pořízení dlouhodobého majetku"**

Číslo položky	Název položky	ÚČETNÍ OBDOBÍ	
		BEŽNÉ	MINULÉ
C.1.	Zvýšení stavu transferů na pořízení dlouhodobého majetku za běžné účetní období		
C.2.	Snížení stavu transferů na pořízení dlouhodobého majetku ve včetně a časové souvislosti		

30.01.2023 16:57:27s

Zpracovnáno systémem GNVIS Express - UCR GORDIC spol. s r. o.

strana 8 / 18

Licence: DBHJ

XCRGUPKA / PVA (0802022 / 0802022)

**D.1. Počet jednotlivých věcí a souborů majetku nebo seznam tohoto majetku****D.2. Celková výměra lesních pozemků s lesním porostem****D.3. Výše ocenění celkové výměry lesních pozemků s lesním porostem ve výši 57 Kč/m<sup>2</sup>****D.4. Výměra lesních pozemků s lesním porostem oceněných jiným způsobem****D.5. Výše ocenění lesních pozemků s lesním porostem oceněných jiným způsobem****D.6. Průměrná výše ocenění výměry lesních pozemků s lesním porostem oceněných jiným způsobem****D.7. Komentář k ocenění lesních pozemků jiným způsobem**

30.01.2023 16h57m27s

Zpracováno systémem GWS Express - UCM GORDIC spol. s r. o.

strana 9 / 18

Licence: DBHJ

XCRGUPKA / PVA (0802022 / 0802022)

**E.1. Doplnující informace k položkám rozvahy**

K položce

Doplnující informace

Číslo

30.01.2023 16h57m27s

Zpracováno systémem GWS Express - UCM GORDIC spol. s r. o.

strana 10 / 18

Licence: DPHJ

XCRGUPKA / PVA (0802002 / 0802002)

**E.2. Doplnující informace k položkám výkazu zisku a ztráty**

K položce	Doplnující informace	Číslo
-----------	----------------------	-------

30.01.2023 16:55/16:27s

Zpracovnáno systémem GNS Express - UCR GORDIC spol. s r. o.

strana 11 / 18

Licence: DPHJ

XCRGUPKA / PVA (0802002 / 0802002)

**E.3. Doplnující informace k položkám přehledu o peněžních tocích**

K položce	Doplnující informace	Číslo
-----------	----------------------	-------

30.01.2023 16:55/16:27s

Zpracovnáno systémem GNS Express - UCR GORDIC spol. s r. o.

strana 12 / 18

Licence: DRH/

XCRG/PNA / PNA (08022022 / 08022022)

**E.4. Doplnující informace k položkám přehledu o změnách vlastního kapitálu**

K položce	Doplnující informace	Číslo
-----------	----------------------	-------

30.01.2023 16:07:27s

Zpracováno systémem GMS Express - UCR GORDIC spol. s r. o.

strana 13 / 18

Licence: DRH/

XCRG/PNA / PNA (08022022 / 08022022)

**F. Doplnující informace k fondům účetní jednotky****Fond kulturních a sociálních potřeb**

Číslo	Název	Půlroba	běžné účetní období
<b>A.I.</b>	<b>Počáteční stav fondu k 1.1.</b>		<b>482 602,15</b>
<b>A.II.</b>	<b>Tvorba fondu</b>		<b>141 173,14</b>
	1. Základní přílohy		141 173,14
	2. Sjížděly půjčky na bytové účely poskytnutých do konce roku 1992		
	3. Náhrady škod a pojistná plnění od pojistovny vztahující se k majetku prohlášenému z fondu		
	4. Peněžní a jiné dary určené do fondu		
	5. Ostatní tvorba fondu		
<b>A.III.</b>	<b>Čerpaní fondu</b>		<b>148 213,00</b>
	1. Půjčky na bytové účely		
	2. Stravnostní		
	3. Rekreační		26 020,00
	4. Kultura, tělovýchovná a sport		29 101,00
	5. Sociální výpomoc a půjčky		
	6. Poskytnuté peněžní dary		
	7. Úhrada příspěvku na penzijní příspěvěk		14 000,00
	8. Úhrada částí pojistného na soukromé zdravotní pojištění		
	9. Ostatní úžití fondu		79 292,00
<b>A.IV.</b>	<b>Konečný stav fondu</b>		<b>445 622,39</b>

30.01.2023 16:07:27s

Zpracováno systémem GMS Express - UCR GORDIC spol. s r. o.

strana 14 / 18

Licence: DBU

XCRGUPKA / PYA (08022022 / 08022022)

Rozovný fond - příspěvková organizace zřizované územními samosprávnými celky a svazky obcí			
Číslo	Název	Pozice	reálné účtové osloby
D.I.	Počáteční stav fondu k 1.1.		400 543,83
D.II.	Tvorba fondu		549 512,85
	1. Zlepšený výsledek hospodaření		11 486,85
	2. Nespořefebované dotace z rozpočtu Evropské unie		522 620,80
	3. Nespořefebované dotace z mezinárodních smluv		
	4. Peněžní dary - účelové		15 000,00
	5. Peněžní dary - neúčelové		
	6. Ostatní tvorba		
D.III.	Čerpání fondu		183 593,54
	1. Úhrada zhotoveného výsledku hospodaření		
	2. Úhrada sankcí		
	3. Posílení fondu investic se souhlasem zřizovatele		
	4. Časové překročení doboveného nestátního mezi výnosy a náklady		
	5. Ostatní čerpání		183 593,54
D.IV.	Konečný stav fondu		786 462,94

30.01.2023 16:57:07h

Zpracováno systémem GWS Express - UCR GORDIC spol. s r.o.

strana 15 / 18

Licence: DBU

XCRGUPKA / PYA (08022022 / 08022022)

Fond investic - příspěvková organizace zřizované územními samosprávnými celky a svazky obcí			
Číslo	Název	Pozice	reálné účtové osloby
F.I.	Počáteční stav fondu k 1.1.		137 615,28
F.II.	Tvorba fondu		16 059,80
	1. Peněžní prostředky ve výši odpisů hmotného a nehmotného majetku prováděné podle zřizovatelem schváleného odpisového plánu		16 059,80
	2. Investiční příspěvek z rozpočtu zřizovatele		
	3. Investiční dotace ze státních fondů a jiných veřejných rozpočtů		
	4. Ve výši příjmu z prodeje svěřeného dlouhodobého hmotného majetku		
	5. Peněžní dary a příspěvky od jiných subjektů		
	6. Ve výši příjmu z prodeje majetku ve vlastnictví příspěvkové organizace		
	7. Převody z rezervního fondu		
F.III.	Čerpání fondu		52 514,00
	1. Pořízení a technické zhodnocení hmotného a nehmotného dlouhodobého majetku, s výjimkou drobného hmotného a nehmotného dlouhodobého majetku		52 514,00
	2. Úhrada investičních úvěrů nebo půjček		
	3. Odvod do rozpočtu zřizovatele		
	4. Navýšení peněžních prostředků určených na financování údržby a oprav majetku, který příspěvková organizace používá pro svou činnost		
F.IV.	Konečný stav fondu		191 160,28

30.01.2023 16:57:07h

Zpracováno systémem GWS Express - UCR GORDIC spol. s r.o.

strana 16 / 18

Licence: DBHU

XCRGLPKA/PVA (08022022/08022022)

**G. Doplnující informace k položce "A.II.3. Stavby" výkazu rozvahy**

Číslo položky	Název položky	ÚČETNÍ OBDOBÍ			MINULÉ
		BRUTTO	BĚŽNÉ	KOREKCE	
<b>G. Stavby</b>					
G.1.	Býtové domy a bytové jednotky				
G.2.	Budovy pro služby obyvatelstvu				
G.3.	Jiné nebytové domy a nebytové jednotky				
G.4.	Komunikace a veřejné osvětlení				
G.5.	Jiné inženýrské sítě				
G.6.	Ostatní stavby				

**H. Doplnující informace k položce "A.II.1. Pozemky" výkazu rozvahy**

Číslo položky	Název položky	ÚČETNÍ OBDOBÍ			MINULÉ
		BRUTTO	BĚŽNÉ	KOREKCE	
<b>H. Pozemky</b>					
H.1.	Stavění pozemky				
H.2.	Lesní pozemky				
H.3.	Zatrasy, pastviny, louky, rybníky				
H.4.	Zastavěná plocha				
H.5.	Ostatní pozemky				

30.01.2023 16:57:27z

Zpracováno systémem GINIS Express - UCR GORDIC spol. s r. o.

strana 17 / 18

Licence: DBHU

XCRGLPKA/PVA (08022022/08022022)

**I. Doplnující informace k položce "A.II.4. Náklady z přecenění reálnou hodnotou" výkazu zisku a ztráty**

Číslo položky	Název položky	ÚČETNÍ OBDOBÍ	
		BĚŽNÉ	MINULÉ
<b>I. Náklady z přecenění reálnou hodnotou</b>			
I.1.	Náklady z přecenění reálnou hodnotou majetku určeného k prodeji podle § 64		
I.2.	Ostatní náklady z přecenění reálnou hodnotou		

**J. Doplnující informace k položce "B.II.4. Výnosy z přecenění reálnou hodnotou" výkazu zisku a ztráty**

Číslo položky	Název položky	ÚČETNÍ OBDOBÍ	
		BĚŽNÉ	MINULÉ
<b>J. Výnosy z přecenění reálnou hodnotou</b>			
J.1.	Výnosy z přecenění reálnou hodnotou majetku určeného k prodeji podle § 64		
J.2.	Ostatní výnosy z přecenění reálnou hodnotou		

\* Konec sestavy \*

30.01.2023 16:57:27z

Zpracováno systémem GINIS Express - UCR GORDIC spol. s r. o.

strana 18 / 18

## Návrh na rozdělení hospodářského výsledku za rok 2022

Příspěvková organizace: Mateřská škola Praha 10, Tolstého 1353/2a, příspěvková organizace

## Hospodářský výsledek v Kč

	Hlavní činnost	Doplňková činnost	Celkem
Hospodářský výsledek	56 769,70	2 169,00	58 938,70

## Krytí zhoršeného hospodářského výsledku v Kč

Ziráta z hospodaření celkem	
krytí ztráty:	
na vrub zůstatku RF	
z rozpočtu zřizovatele	
ze zlepšeného HV v následujícím roce	
jiným způsobem	


## Rozdělení zlepšeného hospodářského výsledku a zisku z doplňkové činnosti v Kč

	Stav k 1.1. 2022	Stav k 31. 12. 2022	Příděl ze zisku z hlavní činnosti	Příděl ze zisku z doplňkové činnosti	Stav po přídělu
Rezervní fond	224 910,29	236 797,14	45 169,70	2 000,00	283 966,84
Fond odměn	105 475,26	104 125,26	11 600,00	169,00	115 894,26
Celkem	330 385,55	340 922,40	56 769,70	2 169,00	399 861,10

Zpracoval dne: 13. 1. 2023

Jméno a podpis zpracovatele: JIŤKA KEJZOVÁ Jméno a podpis ředitele:

!!! Při rozdělení HV Fond odměn zaokrouhlete na celé číslo !!!


  
 MATEŘSKÁ ŠKOLA Praha 10  
 Tolstého 1353/2a  
 PŘÍSPĚVKOVÁ ORGANIZACE  
 1

Příspěvkové organizace MČ Praha 10

Tabulka C

## Prohlášení o provedení inventarizace a komentář k rozdílům

(počet stran 2)

Název účetní jednotky:	Mateřská škola, Praha 10, Tolstého 1353/2a, příspěvková organizace
Sídlo:	Tolstého 1353/2a, 101 00 Praha 10
IČ:	70924287
Kód inv.místa:	500994
Datum vyhotovení:	24.1.2023

Druh provedené inventarizace	Periodická
Předmět inventarizace	Majetek, pohledávky, závazky, podrozv. účty
Datum zahájení inventarizace	6.12.2022
Datum ukončení inventarizace	23.1.2023
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 z. č. 563/1991 Sb., ve znění pozdějších předpisů
Způsob provedení inventur	Fyzická a dokladová
<b>Členové inventarizační komise</b>	
předseda: Anna Gabčová	
<b>IK – Fyzická</b> člen: Renata Pavlíková člen: Markéta Kaucká	<b>IK - Dokladová</b> člen: Angela Körberová člen: Monika Šindelářová, DiS.



<b>1. Vyhodnocení dodržení vyhlášky č. 270/2010 Sb., a vnitřní směrnice k provedení inventarizace</b>	
<b>Naplnění plánu inventur:</b> - Inventarizace byla provedena dle Příkazu tajemnice ÚMČ Praha 10 č. 12/2022	
<b>Informace o seznámení členů inventarizační komise s procesem inventarizace:</b>  <b>ANO</b>	
<b>Opatření přijatá ke zlepšení průběhu inventur a eliminaci chyb:</b> Pro zlepšení průběhu inventur a eliminaci chyb byli proškoleni členové inventarizačních komisí	
<b>2. Informace o zjištěných inventarizačních rozdílech</b>	
<b>Seznam zjištěných rozdílů proúčtovaných do účetní závěrky /sl. 3 VYKu/včetně návrhu jejich vypořádání:</b> <i>účet</i> <i>výše Kč</i> <i>zdůvodnění</i> <i>návrh vypořádání</i>	
<b>Seznam zjištěných rozdílů nevypořádaných do účetní závěrky /sl. 4 VYKu/včetně návrhu jejich vypořádání:</b> <i>účet</i> <i>výše Kč</i> <i>zdůvodnění</i> <i>návrh vypořádání</i>	
<b>Dokumentace uložena</b>	V MŠ Praha 10, Tolstého 1353/2a, př.org.
<b>(kontaktní osoba) :</b>	Jitka Křížová, ředitelka školy

**Podstatné skutečnosti:**

**Komentář inventarizační zprávy k nevypořádaným rozdílům:**

**Seznam příloh:**

Podpis:

předseda: Anna Gabčová

Za IK fyzickou: člen: Renata Pavlíková  
člen: Markéta Kaucká

Za IK dokladovou člen: Angela Körberová  
člen: Monika Šindelářová, DiS.

Statutární zástupce inventarizačního místa: IM 500994; Jitka Křížová /

Podpis, razítko:.....

MATEŘSKÁ ŠKOLA Praha 10  
Tolstého 1353/2a  
PŘÍSPĚVKOVÁ ORGANIZACE  
1



## VÝKAZ ZISKU A ZTRÁTY

príspevkové organizace

(v Kč, s přesností na dvě desetinná místa)

Období: 12 / 2022

IČO: 70924295

Název: Matefská škola, Praha 10, Troilova 474/17

Sestavená k rozvahovému dni 31. prosinci 2022

### Sídlo účetní jednotky

ulice, č.p. Troilova 474/17  
obec Praha 10  
PSČ, pošta 108 00

### Místo podnikání

ulice, č.p.  
obec  
PSČ, pošta

### Údaje o organizaci

identifikační číslo 70924295  
právní forma příspěvková org.  
zřizovatel MČ Praha 10

### Předmět podnikání

hlavní činnost  
vedlejší činnost  
CZ-NACE 801000

### Kontaktní údaje

telefon 274 77 84 83  
fax  
e-mail ms\_troilova@volny.cz  
WWW stránky

### Ražítka účetní jednotky



### Osoba odpovědná za účetnictví

Irena Schejbalová, tel. 603 294 987

Podpisový záznam osoby odpovědné za správnost údajů

### Statutární zástupce

Mgr. Naděžda Hupcejová

Podpisový záznam statutárního orgánu

Okamžik sestavení (datum, čas): 18.01.2023, 19h30m33s

20.01.2023

Číslo položky	Název položky	Systémový účet	Běžné období		Minulé období	
			Hlavní činnost 1	Hospodářská činnost 2	Hlavní činnost 3	Hospodářská činnost 4
<b>A.</b>	<b>Náklady celkem</b>		<b>26 105 074,35</b>		<b>23 617 407,77</b>	
<b>I.</b>	<b>Náklady z činnosti</b>		<b>26 104 999,26</b>		<b>23 617 322,14</b>	
1.	Spotřeba materiálu	501	2 020 775,93		1 707 336,22	
2.	Spotřeba energie	502	951 492,02		651 774,33	
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	831 681,85		741 390,47	
9.	Cestovné	512				
10.	Náklady na reprezentaci	513	293,00		380,00	
11.	Aktivace vnitroorganizačních služeb	016				
12.	Ostatní služby	018	1 652 895,62		1 572 172,30	
13.	Mzdové náklady	521	14 812 420,00		13 752 110,00	
14.	Zákonné sociální pojištění	524	4 853 164,00		4 500 013,00	
15.	Jiné sociální pojištění	525	56 630,36		58 335,71	
16.	Zákonné sociální náklady	527	374 295,90		444 580,48	
17.	Jiné sociální náklady	528				
18.	Daň silniční	531				
19.	Daň z nemovitosti	532				
20.	Jiné daně a poplatky	538				
22.	Smluvní pokuty a úroky z prodlení	541				
23.	Jiné pokuty a penále	542				
24.	Dary a jiné bezplatné předání	543				
25.	Prodaný materiál	544				
26.	Marika a škody	547			10 866,03	
27.	Tvorba fondů	548				
28.	Odpsý dlouhodobého majetku	551	68 651,00		69 721,00	
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	472 498,36		308 636,32	

Účel: 4090		XDRGUVVA / VVA (0802022 / 0802022)				
Číslo položky	Název položky	Synonymní účet	Běžné období		Minulý období	
			Hlavní účet 1	Hospodářská činnost 2	Hlavní účet 3	Hospodářská činnost 4
36.	Ostatní náklady z činnosti	546			1,30	
<b>II. Finanční náklady</b>						
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	566				
<b>III. Náklady na transfery</b>						
1.	Náklady vybraných ústřed. vláď instít. na transfery	571				
2.	Náklady vybraných místních vláď instít. na transfery	572				
<b>V. Daň z příjmů</b>						
1.	Daň z příjmů	591	75,09		65,63	
2.	Dodatečné odvody daně z příjmů	595				
<b>B. Výnosy celkem</b>			<b>26 124 876,41</b>		<b>21 844 067,21</b>	
<b>I. Výnosy z činnosti</b>						
1.	Výnosy z prodeje vlastních výrobků	601				
2.	Výnosy z prodeje služeb	602	2 993 357,00		2 295 767,00	
3.	Výnosy z pronájmu	603				
4.	Výnosy z prodeje zboží	604				
8.	Jiné výnosy z vlastních výkonů	606				
9.	Smluvní pokuty a sroky z prodání	641				
10.	Jiné pokuty a penále	642				
11.	Výnosy z vylazených 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	26 000,00			
17.	Ostatní výnosy z činnosti	649	48 331,40		99 688,76	
<b>II. Finanční výnosy</b>						
1.	Výnosy z prodeje cenných papírů a podílů	661	396,20		450,63	
2.	Úroky	662	396,20		450,63	

18.01.2023 10:03:03

Zpracováno systémem GPRS Express - UCR GORDIC spol. s r. o.

strana 3 / 4

Účel: 4096		XDRGUVVA / VVA (0802022 / 0802022)				
Číslo položky	Název položky	Synonymní účet	Běžné období		Minulý období	
			Hlavní účet 1	Hospodářská činnost 2	Hlavní účet 3	Hospodářská činnost 4
3.	Kurzové zisky	663				
4.	Výnosy z přecenění reálnou hodnotou	664				
6.	Ostatní finanční výnosy	666				
<b>IV. Výnosy z transfery</b>						
1.	Výnosy vybraných ústřed. vláď instít. z transfery	671	23 056 752,81		21 449 180,89	
2.	Výnosy vybraných místních vláď instít. z transfery	672	23 056 752,81		21 449 180,89	
<b>C. Výsledek hospodaření</b>						
1.	Výsledek hospodaření před zdaněním		19 877,15		26 755,17	
2.	Výsledek hospodaření běžného účetního období		19 802,16		26 679,54	

\* Kórnec sestavy \*

18.01.2023 10:03:03

Zpracováno systémem GPRS Express - UCR GORDIC spol. s r. o.

strana 4 / 4

Licence: M996

KCPGURKA / RYA (08022022 / 08022022)

**ROZVAHA**

příspěvkové organizace

(v Kč, s přesností na dvě desetinná místa)

Období: 12 / 2022

IČO: 70924295

Název: Mateřská škola, Praha 10, Troilova 474/17

Sestavená k rozvahovému dni 31. prosinci 2022

Sídlo účetní jednotky		Místo podnikání	
ulice, č.p.	Troilova 474/17	ulice, č.p.	
obec	Praha 10	obec	
PSČ, pošta	108 00	PSČ, pošta	
Údaje o organizaci		Předmět podnikání	
identifikační číslo	70924295	hlavní činnost	
právní forma	příspěvková org.	vedlejší činnost	
zřizovatel	MČ Praha 10	CZ-NACE	801000
Kontaktní údaje		Razítko účetní jednotky	
telefon	274 77 64 83		
fax			
e-mail	ms_troilova@volny.cz		
WWW stránky			
Osoba odpovědná za účetnictví		Statutární zástupce	
Irena Schejbalová, tel. 503 294 987		Mgr. Naděžda Hupcejová	
Podpisový záznam osoby odpovědné za správnost údajů		Podpisový záznam statutárního orgánu	
Okamžik sestavení (datum, čas): 18.01.2023, 19h31m3s		20 -	

18.01.2023 19h31m3s

Zpracováno systémem GWS Express - UCR GORDIC spol. s r. o.

strana 1 / 6

Licence: M996

KCPGURKA / RYA (08022022 / 08022022)

Číslo položky	Název položky	Světelný účet	Období			Měna
			brutto	Konance	Netto	
<b>AKTIVA CELKEM</b>			<b>12 594 441,98</b>	<b>8 515 995,30</b>	<b>24 078 442,66</b>	<b>20 565 025,98</b>
<b>A.</b>	<b>Stálá aktiva</b>		<b>9 485 668,50</b>	<b>8 515 995,30</b>	<b>969 669,20</b>	<b>501 382,44</b>
<b>I.</b>	<b>Dlouhodobý nehmotný majetek</b>		<b>36 275,80</b>	<b>36 275,80</b>		
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	36 275,80	36 275,80		
6.	Ostatní dlouhodobý nehmotný majetek	019				
7.	Nedokončený dlouhodobý nehmotný majetek	041				
8.	Poskytnuté zálohy na dlouhodobý nehmotný majetek	051				
9.	Dlouhodobý nehmotný majetek určený k prodeji	035				
<b>II.</b>	<b>Dlouhodobý hmotný majetek</b>		<b>9 449 392,70</b>	<b>8 479 723,50</b>	<b>969 669,20</b>	<b>501 382,44</b>
1.	Pozemky	031				
2.	Kulturní předměty	032				
3.	Stavby	021				
4.	Samostatné hm.movité věci a soubory hm.mov.věcí	022	2 216 156,44	1 615 825,00	402 531,44	471 382,44
5.	Pěstelské očky trvalých porostů	025				
6.	Drobný dlouhodobý hmotný majetek	028	6 664 096,50	6 664 096,50		
7.	Ostatní dlouhodobý hmotný majetek	029				
8.	Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek	042				
9.	Poskytnuté zálohy na dlouhodobý hmotný majetek	052	567 137,76		567 137,76	30 000,00
10.	Dlouhodobý hmotný majetek určený k prodeji	036				
<b>III.</b>	<b>Dlouhodobý finanční majetek</b>					
1.	Majetkové účasti v osobách s rozhodujícím vlivem	061				
2.	Majetkové účasti v osobách s podstatným vlivem	062				
3.	Dluhové cenné papíry držané do splatnosti	063				
5.	Termínované vklady dlouhodobé	065				
6.	Ostatní dlouhodobý finanční majetek	069				
<b>IV.</b>	<b>Dlouhodobé pohledávky</b>					
1.	Poskytnuté návratné finanční výpomoci dlouhodobé	462				
2.	Dlouhodobé pohledávky z postoupných úvěrů	464				
3.	Dlouhodobé poskytnuté zálohy	465				
5.	Ostatní dlouhodobé pohledávky	469				
6.	Dlouhodobé poskytnuté zálohy na transfery	471				

18.01.2023 19h31m3s

Zpracováno systémem GWS Express - UCR GORDIC spol. s r. o.

strana 2 / 6

Lobosov MR08

KORUPČIARSKA / RYBA (08022022 / 08022022)

Číslo položky	Název položky	Správny účel	Očistené			Minaš
			Buďte	Korupcia	Neto	
<b>B.</b>	<b>Oběžná aktiva</b>		<b>23 108 773,46</b>		<b>23 108 773,46</b>	<b>20 463 643,56</b>
<b>I.</b>	<b>Zásoby</b>		<b>90 003,35</b>		<b>90 003,35</b>	<b>60 832,56</b>
1.	Pořízení materiálu	111				
2.	Materiál na sklade	112	90 003,35		90 003,35	60 832,56
3.	Materiál na cestě	119				
4.	Nedokončená výroba	121				
5.	Položky vlastní výroby	122				
6.	Výrobky	123				
7.	Pořízení zboží	131				
8.	Zboží na skladě	132				
9.	Zboží na cestě	134				
10.	Ostatní zásoby	139				
<b>II.</b>	<b>Krátkodobé pohledávky</b>		<b>19 095 330,41</b>		<b>19 095 330,41</b>	<b>17 220 487,03</b>
1.	Odebratelé	311				
4.	Krátkodobé poskytnuté zálohy	314	143 770,00		143 770,00	259 331,72
5.	Jiné pohledávky z hlavní činnosti	315	23 507,87		23 507,87	5 205,00
6.	Poskytnuté návratné finanční výpomoci krátkodobé	316				
8.	Pohledávky za zaměstnanci	335	33 821,00		33 821,00	26 688,00
10.	Sociální zabezpečení	336				
11.	Zdravotní pojištění	337				
12.	Důchodové spoření	338				
13.	Daň z příjmu	341				
14.	Ostatní daň, poplatky a jiné obdobná peněžní plnění	342				
15.	Daň z přidané hodnoty	343				
16.	Pohledávky za osobami mimo výbrané vládní instituce	344				
17.	Pohledávky za výbranými úředníky vládních institucí	346				
18.	Pohledávky za výbranými ministři vládními institucemi	348				
26.	Krátkodobé poskytnuté zálohy na transfery	373				
30.	Náklady přičítané období	381	105 785,55		105 785,55	74 010,30
31.	Příjmy přičítané období	385				
32.	Dodatné úbytky aktivní	388	18 779 255,89		18 779 255,89	16 554 255,00
33.	Ostatní krátkodobé pohledávky	377				
<b>III.</b>	<b>Krátkodobý finanční majetek</b>		<b>3 932 439,70</b>		<b>3 932 439,70</b>	<b>3 182 329,96</b>
1.	Majetkové cenné papíry k obchodování	251				
2.	Dluhové cenné papíry k obchodování	253				
3.	Jiné cenné papíry	256				

18.01.2023 10:03:00:00

Zpracováno systémem GMS Express - ÚČP GORDIC spol. s r. o.

strana 2 / 6

Lobosov MR08

KORUPČIARSKA / RYBA (08022022 / 08022022)

Číslo položky	Název položky	Správny účel	Očistené			Minaš
			Buďte	Korupcia	Neto	
4.	Termínované vklady krátkodobé	244				
5.	Jiné běžné účty	245				
9.	Běžný účet	241	3 603 188,88		3 603 188,88	2 805 778,46
10.	Běžný účet FKSP	243	291 675,04		291 675,04	361 153,50
15.	Cestné	255				
16.	Peníze na cestě	252				
17.	Pokladna	251	37 575,00		37 575,00	15 302,00

18.01.2023 10:03:00:00

Zpracováno systémem GMS Express - ÚČP GORDIC spol. s r. o.

strana 4 / 6

Licence MWRP

XCRGLR00A / RFA (0802022 / 0802022)

Číslo položky	Název položky	Dvyměsíční účet	Období	
			Běžné	Mnuh
<b>PASIVA CELKEM</b>			<b>24 078 482,66</b>	<b>20 965 025,98</b>
<b>C.</b>	<b>Vlastní kapitál</b>		<b>2 191 846,35</b>	<b>1 980 065,27</b>
I.	Jmenné účetní jednotky a upravitelné položky		<b>916 898,34</b>	<b>801 332,44</b>
1.	Jmenné účetní jednotky	401	624 580,45	501 382,44
3.	Transfery na pořízení dlouhodobého majetku	403	282 318,89	
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		<b>1 255 144,96</b>	<b>1 452 003,29</b>
1.	Fond odměn	411	479 334,73	505 334,73
2.	Fond kulturních a sociálních potřeb	412	318 036,02	381 701,18
3.	Rezervní fond tvořený ze zisků výj. hospodaření	413	230 511,84	203 632,30
4.	Rezervní fond z ostatních zisků	414	7 840,79	294 528,50
5.	Fond reprodukce majetku, fond investic	415	219 619,57	66 746,58
III.	Výsledek hospodaření		<b>19 802,06</b>	<b>26 679,54</b>
1.	Výsledek hospodaření běžného účetního období		19 802,06	26 679,54
2.	Výsledek hospodaření ve schvátovacím řízení	431		
3.	Výsledek hospodaření předcházejících účetních období	432		
D.	Cizí zdroje		<b>21 886 636,31</b>	<b>18 984 960,71</b>
I.	Rezervy			
1.	Rezervy	441		
II.	Dlouhodobé závazky		<b>1 368 291,85</b>	<b>905 846,00</b>
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	1 368 291,85	905 846,00
III.	Krátkodobé závazky		<b>20 518 344,46</b>	<b>18 079 114,71</b>
1.	Krátkodobé úvěry	281		
4.	Jiné krátkodobé půjčky	289		
5.	Dodavatelé	321	92 054,48	77 011,71
7.	Krátkodobé přijaté zálohy	324	228 372,00	252 943,00
9.	Přijaté návratné finanční výpomoci krátkodobé	326		
10.	Zaměstnanci	331	1 368 143,00	1 061 979,00

18.07.2023 10:03:40:30

Zpracováno systémem GMS Express - ÚČP GORDIC spol. s r. o.

strana 3 / 6

Licence MWRP

XCRGLR00A / RFA (0802022 / 0802022)

Číslo položky	Název položky	Dvyměsíční účet	Období	
			Běžné	Mnuh
11.	Jiné závazky vůči zaměstnancům	333	11 596,00	
12.	Sociální zabezpečení	336	509 038,00	372 796,00
13.	Zdravotní pojištění	337	219 654,00	164 511,00
14.	Důchodové spoření	338		
15.	Daň z příjmů	341		
16.	Daň z příjmů, poplatky a jiné obdobná peněž. plnění	342	119 676,00	81 665,00
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 mladším vládním institucím	348		
32.	Krátkodobé přijaté zálohy na transfery	374	17 463 664,00	15 549 406,00
35.	Výdaje příštích období	383		
36.	Výnosy příštích období	384	18 206,00	18 200,00
37.	Dohadné účty pasivy	389	112 608,00	100 400,00
38.	Ostatní krátkodobé závazky	378	373 627,00	

\* Konec sestavy \*

18.07.2023 10:03:40:30

Zpracováno systémem GMS Express - ÚČP GORDIC spol. s r. o.

strana 5 / 6

**PŘÍLOHA**

právní forma: příspěvkové organizace zřizované ÚSC  
(v Kč, s přesností na dvě desetinná místa)  
Období: 12 / 2022  
IČO: 70924295  
Název: Mateřská škola, Praha 10, Troilova 474/17

Sestavená k rozvahovému dni 31. prosinci 2022

## Sídlo účetní jednotky

ulice, č.p. Troilova 474/17  
obec Praha 10  
PSC, pošta 108 00

## Místo podnikání

ulice, č.p.  
obec  
PSC, pošta

## Údaje o organizaci

identifikační číslo 70924295  
právní forma příspěvková org.  
zřizovatel MČ Praha 10

## Předmět podnikání

hlavní činnost  
vedlejší činnost  
CZ-NACE 801000

## Kontaktní údaje

telefon 274 77 64 83  
fax  
e-mail ma\_troilova@uniny.cz  
WWW stránky

## Razítko účetní jednotky



## Osoba odpovědná za účetnictví

Irena Schejbalová, tel. 603 294 987  
Podpisový záznam osoby odpovědné  
za správnost údajů



## Statutární zástupce

Mgr. Naděžda Hupčejová  
Podpisový záznam statutárního  
orgánu



Okamžik sestavení (datum, čas): 18.01.2023, 19h32m2s

A.1. Informace podle § 7 odst. 3 zákona

A.2. Informace podle § 7 odst. 4 zákona

A.3. Informace podle § 7 odst. 5 zákona

Licence: M993

KORUPKA / PYA (09022022 / 08022022)

**A.4. Informace podle § 7 odst. 5 zákona o stavu účtů v knize podrozvahových účtů**

Číslo položky	Název položky	Podrozvahový účet	ÚČETNÍ OBDOBÍ	
			BEŽNĚ	MINULĚ
<b>P.I.</b>	<b>Majetek a závazky účetní jednotky</b>		<b>38 570 180,80</b>	<b>38 613 765,11</b>
1.	Jiný drobný dlouhodobý nematkový majetek	901	61 620,50	53 160,00
2.	Jiný drobný dlouhodobý hmotný majetek	902	1 026 734,91	1 078 809,22
3.	Vylázané pohledávky	905		
4.	Vylázané závazky	906		
5.	Ostatní majetek	909	37 481 805,89	37 481 805,89
<b>P.II.</b>	<b>Krátkodobé podmíněné pohledávky z transferů a krátkodobé podmíněné závazky z transferů</b>			
1.	Krátkodobé podmíněné pohledávky z předfinancování transferů	911		
2.	Krátkodobé podmíněné závazky z předfinancování transferů	912		
3.	Krátkodobé podmíněné pohledávky ze zahraničních transferů	913		
4.	Krátkodobé podmíněné závazky ze zahraničních transferů	914		
5.	Ostatní krátkodobé podmíněné pohledávky z transferů	915		
6.	Ostatní krátkodobé podmíněné závazky z transferů	916		
<b>P.III.</b>	<b>Podmíněné pohledávky z důvodu užívání majetku jinou osobou</b>			
1.	Krátkodobé podmíněné pohledávky z důvodu úplatného užívání majetku jinou osobou	921		
2.	Dlouhodobé podmíněné pohledávky z důvodu úplatného užívání majetku jinou osobou	922		
3.	Krátkodobé podmíněné pohled. z důvodu užívání majetku jinou osobou na základě smlouvy o výpůjčce	923		
4.	Dlouhod. podmíněné pohled. z důvodu užívání majetku jinou osobou na základě smlouvy o výpůjčce	924		
5.	Krátkodobé podmíněné pohledávky z důvodu užívání majetku jinou osobou z jiných důvodů	925		
6.	Dlouhodobé podmíněné pohledávky z důvodu užívání majetku jinou osobou z jiných důvodů	926		
<b>P.IV.</b>	<b>Další podmíněné pohledávky</b>			
1.	Krátkodobé podmíněné pohledávky ze smluv o prodeji dlouhodobého majetku	931		
2.	Dlouhodobé podmíněné pohledávky ze smluv o prodeji dlouhodobého majetku	932		
3.	Krátkodobé podmíněné pohledávky z jiných smluv	933		
4.	Dlouhodobé podmíněné pohledávky z jiných smluv	934		
5.	Krátkodobé podmíněné pohledávky ze sdílených daní	939		
6.	Dlouhodobé podmíněné pohledávky ze sdílených daní	941		
7.	Krátkodobé podmíněné pohledávky ze vztahu k jiným zdrojům	942		
8.	Dlouhodobé podmíněné pohledávky ze vztahu k jiným zdrojům	943		
9.	Krátkodobé podmíněné úhrady pohledávek z přijatých záloh	944		
10.	Dlouhodobé podmíněné úhrady pohledávek z přijatých záloh	945		
11.	Krátkodobé podmíněné pohledávky ze soudních sporů, správních řízení a jiných řízení	947		
12.	Dlouhodobé podmíněné pohledávky ze soudních sporů, správních řízení a jiných řízení	948		
<b>P.V.</b>	<b>Dlouhodobá podmíněná pohledávky z transferů a dlouhodobé podmíněné závazky z transferů</b>			
1.	Dlouhodobé podmíněné pohledávky z předfinancování transferů	951		
2.	Dlouhodobé podmíněné závazky z předfinancování transferů	952		

18.01.2023 19:03:03s

Zpracováno systémem GINIS Express - ÚČP GORDIC spol. s r. o.

strana 3 / 17

Licence: M993

KORUPKA / PYA (08022022 / 08022022)

**A.4. Informace podle § 7 odst. 5 zákona o stavu účtů v knize podrozvahových účtů**

Číslo položky	Název položky	Podrozvahový účet	ÚČETNÍ OBDOBÍ	
			BEŽNĚ	MINULĚ
3.	Dlouhodobé podmíněné pohledávky ze zahraničních transferů	953		
4.	Dlouhodobé podmíněné závazky ze zahraničních transferů	954		
5.	Ostatní dlouhodobé podmíněné pohledávky z transferů	955		
6.	Ostatní dlouhodobé podmíněné závazky z transferů	956		
<b>P.VI.</b>	<b>Podmíněné závazky z důvodu užívání cizího majetku</b>			
1.	Krátkodobé podmíněné závazky z operačního leasingu	961		
2.	Dlouhodobé podmíněné závazky z operačního leasingu	962		
3.	Krátkodobé podmíněné závazky z finančního leasingu	963		
4.	Dlouhodobé podmíněné závazky z finančního leasingu	964		
5.	Krátkodobé podmíněné závazky z důvodu užívání cizího majetku na základě smlouvy o výpůjčce	965		
6.	Dlouhodobé podmíněné závazky z důvodu užívání cizího majetku na základě smlouvy o výpůjčce	966		
7.	Krátkodobé podmíněné závazky z důvodu užívání cizího majetku nebo jeho převzetí z jiných důvodů	967		
8.	Dlouhodobé podmíněné závazky z důvodu užívání cizího majetku nebo jeho převzetí z jiných důvodů	968		
<b>P.VII.</b>	<b>Další podmíněné závazky</b>			
1.	Krátkodobé podmíněné závazky ze smluv o pořízení dlouhodobého majetku	971		
2.	Dlouhodobé podmíněné závazky ze smluv o pořízení dlouhodobého majetku	972		
3.	Krátkodobé podmíněné závazky z jiných smluv	973		
4.	Dlouhodobé podmíněné závazky z jiných smluv	974		
5.	Krátkodobé podmíněné závazky z přijatého kolaterálu	975		
6.	Dlouhodobé podmíněné závazky z přijatého kolaterálu	976		
7.	Krátk. podmíněné závazky vyplývající z pr. předp. a dalšíh. ún. mocí zákonod. výkon. nebo soudní	978		
8.	Dlouh. podmíněné závazky vyplývající z pr. předp. a dalšíh. ún. mocí zákonod. výkon. nebo soudní	979		
9.	Krátkodobé podmíněné závazky z poskytnutých garancí jednorázových	981		
10.	Dlouhodobé podmíněné závazky z poskytnutých garancí jednorázových	982		
11.	Krátkodobé podmíněné závazky z poskytnutých garancí netržních	983		
12.	Dlouhodobé podmíněné závazky z poskytnutých garancí netržních	984		
13.	Krátkodobé podmíněné závazky ze soudních sporů, správních řízení a jiných řízení	985		
14.	Dlouhodobé podmíněné závazky ze soudních sporů, správních řízení a jiných řízení	986		
<b>P.VIII.</b>	<b>Ostatní podmíněná aktiva a ostatní podmíněná pasiva a vyrovnávací účty</b>			
1.	Ostatní krátkodobá podmíněná aktiva	991		
2.	Ostatní dlouhodobá podmíněná aktiva	992		
3.	Ostatní krátkodobá podmíněná pasiva	993		
4.	Ostatní dlouhodobá podmíněná pasiva	994		
5.	Vyrovnávací účet k podrozvahovým účtům	999	38 570 160,80	38 613 765,11

18.07.2023 19:03:03s

Zpracováno systémem GINIS Express - ÚČP GORDIC spol. s r. o.

strana 4 / 17



**A.5. Informace podle § 19 odst. 3 písm. b) zákona**

**A.6. Informace podle § 19 odst. 6 zákona**

**B.1. Informace podle § 66 odst. 6**

**B.2. Informace podle § 66 odst. 8**

**B.3. Informace podle § 68 odst. 3**

Licence: AFRM

XORGLUPKA / PYA 09022022 / 08022023

**C. Doplnující informace k položkám rozvahy "C.1.1 Jmění účetní jednotky" a "C.1.3. Transfery na pořízení dlouhodobého majetku"**

Číslo položky	Název položky	ÚČETNÍ OBDOBÍ	
		BĚŽNÉ	MANAŽ
C.1.	Zvýšení stavu transferů na pořízení dlouhodobého majetku za běžné účetní období	202 318,80	
C.2.	Snížení stavu transferů na pořízení dlouhodobého majetku ve věcné a časové souvislosti		

18.01.2023 18:32:43

Zpracováno systémem GWS Express - UCH GORDIC spol. s r. o.

strana 7 / 17

Licence: AFRM

XORGLUPKA / PYA 08022022 / 08022023

**D.1. Počet jednotlivých věcí a souborů majetku nebo seznam tohoto majetku****D.2. Celková výměra lesních pozemků s lesním porostem****D.3. Výše ocenění celkové výměry lesních pozemků s lesním porostem ve výši 57 Kč/m<sup>2</sup>****D.4. Výměra lesních pozemků s lesním porostem oceněných jiným způsobem****D.5. Výše ocenění lesních pozemků s lesním porostem oceněných jiným způsobem****D.6. Průměrná výše ocenění výměry lesních pozemků s lesním porostem oceněných jiným způsobem****D.7. Komentář k ocenění lesních pozemků jiným způsobem**

18.01.2023 18:32:43

Zpracováno systémem GWS Express - UCH GORDIC spol. s r. o.

strana 8 / 17

Licence: MPM		XCR02/PMA/PYA (00022022 / 00022022)
<b>E.1: Doplnující informace k položkám rozvahy</b>		
K položce	Doplnující informace	Číslo

Licence: MPM		WCR02/PMA/PYA (00022022 / 00022022)
<b>E.2: Doplnující informace k položkám výkazu zisku a ztráty</b>		
K položce	Doplnující informace	Číslo

Číslo: M996

XCRGLP9A / PVA (0802022 / 0802022)

**E.3. Doplnující informace k položkám přehledu o peněžních tocích**

K položce	Doplnující informace	Číslo
-----------	----------------------	-------

18.01.2023 18:02:03

Zpracováno systémem GWS Express - ÚDR GOROC spol. s r. o.

strana 11 / 17

Číslo: M996

XCRGLP9A / PVA (0802022 / 0802022)

**E.4. Doplnující informace k položkám přehledu o změnách vlastního kapitálu**

K položce	Doplnující informace	Číslo
-----------	----------------------	-------

18.01.2023 18:02:03

Zpracováno systémem GWS Express - ÚDR GOROC spol. s r. o.

strana 12 / 17

Jednotka: MPR6

XCRGUPSKA / PYA (08022022 / 08022022)

## F. Doplnující informace k fondům účetní jednotky

Fond kulturních a sociálních potřeb		
Číslo	Název	Početka
		BEŽNÉ ÚČETNÍ OBDOBÍ
A.I.	Počáteční stav fondu k 1.1.	381 761,18
A.II.	Tvorba fondu	294 017,84
	1. Základní příjmy	294 017,84
	2. Splátky půjček na bytové účely poskytnutých do konce roku 1992	
	3. Náhrady škod a pojistná plnění od pojistovny vztahující se k majetku pojištěnému z fondu	
	4. Peněžní a jiné dary určené do fondu	
	5. Ostatní tvorba fondu	
A.III.	Čerpání fondu	357 741,00
	1. Půjčky na bytové účely	
	2. Stravné	85 456,00
	3. Rekreační	133 245,00
	4. Kultura, tělovýchova a sport	52 060,00
	5. Sociální výpomoc a půjčky	
	6. Poskytnuté peněžní dary	
	7. Úhrada příspěvku na penzijní příspěvěk	
	8. Úhrada část pojistného na soukromé životní pojištění	
	9. Ostatní úžití fondu	85 280,00
A.IV.	Konečný stav fondu	318 038,02

18.01.2023 09:32:23

Zpracováno systémem GINIS Express - UCH GORDIC spol. s r. o.

strana 13 / 17

Jednotka: MPR6

XCRGUPSKA / PYA (08022022 / 08022022)

## Rezervní fond - příspěvkové organizaci zřizované územními samosprávnými celky a svazky obcí

Číslo	Název	Početka
		BEŽNÉ ÚČETNÍ OBDOBÍ
D.I.	Počáteční stav fondu k 1.1.	488 166,80
D.II.	Tvorba fondu	31 928,33
	1. Zlepšený výsledek hospodaření	26 679,54
	2. Nepotřebované dotace z rozpočtu Evropské unie	5 248,79
	3. Nepotřebované dotace z mezinárodních smluv	
	4. Peněžní dary - účelové	
	5. Peněžní dary - neúčelové	
	6. Ostatní tvorba	
D.III.	Čerpání fondu	291 928,50
	1. Úhrada zhoršeného výsledku hospodaření	
	2. Úhrada sankcí	
	3. Posílení fondu investic se souhlasem zřizovatele	
	4. Časové překladatí dočasného nesouladu mezi výnosy a náklady	
	5. Ostatní čerpání	291 928,50
D.IV.	Konečný stav fondu	238 152,63

18.01.2023 09:32:23

Zpracováno systémem GINIS Express - UCH GORDIC spol. s r. o.

strana 14 / 17

## Fond investic - příspěvkové organizace zřizované územními samosprávnými celky a svazky obcí

Číslo	Název	Položka	BEŽNÉ ÚČETNÍ OBDOBÍ
<b>F.I.</b>	<b>Počáteční stav fondu k 1.1.</b>		<b>66 746,58</b>
<b>F.II.</b>	<b>Tvorba fondu</b>		<b>690 010,75</b>
	1. Peněžní prostředky ve výši odpisů hmotného a nehmotného majetku prováděné podle zřizovatelem schváleného odpisového plánu		68 851,00
	2. Investiční příspěvek z rozpočtu zřizovatele		521 159,75
	3. Investiční dotace ze státních fondů a jiných veřejných rozpočtů		
	4. Ve výši příjmů z prodeje svěřeného dlouhodobého hmotného majetku		
	5. Peněžní dary a příspěvky od jiných subjektů		
	6. Ve výši příjmů z prodeje majetku ve vlastnictví příspěvkové organizace		
	7. Převody z rezervního fondu		
<b>F.III.</b>	<b>Čerpání fondu</b>		<b>537 137,76</b>
	1. Pořízení a technické zhodnocení hmotného a nehmotného dlouhodobého majetku, s výjimkou drobného hmotného a nehmotného dlouhodobého majetku		537 137,76
	2. Úhrada investičních úvěrů nebo půjček		
	3. Odvod do rozpočtu zřizovatele		
	4. Navýšení peněžních prostředků určených na financování údržby a oprav majetku, který příspěvková organizace používá pro svou činnost		
<b>F.IV.</b>	<b>Konečný stav fondu</b>		<b>219 619,57</b>

Licence: MP98

XCRGUPXA / PYA (08022022 / 08022022)

**G. Doplnující informace k položce "A.II.3. Stavby" výkazu rozvahy**

Číslo položky	Název položky	ÚČETNÍ OBDOBÍ			MILIE
		BEŽNÉ			
		BRUTTO	KOREKCE	NETTO	
<b>G.</b>	<b>Stavby</b>				
G.1.	Bytové domy a bytové jednotky				
G.2.	Budovy pro služby obyvatelstvu				
G.3.	Jiné nebytové domy a nebytové jednotky				
G.4.	Komunikace a veřejné osvětlení				
G.5.	Jiné inženýrské sítě				
G.6.	Ostatní stavby				

**H. Doplnující informace k položce "A.II.1. Pozemky" výkazu rozvahy**

Číslo položky	Název položky	ÚČETNÍ OBDOBÍ			MILIE
		BEŽNÉ			
		BRUTTO	KOREKCE	NETTO	
<b>H.</b>	<b>Pozemky</b>				
H.1.	Stavební pozemky				
H.2.	Lisní pozemky				
H.3.	Zahrady, pastviny, louky, rybníky				
H.4.	Zastavěná plocha				
H.5.	Ostatní pozemky				

18.01.2023 19:33:03s

Zpracováno systémem GIMS Express - ÚCR GORDIC spol. s r. o.

strana 16 / 17

Licence: MP98

XCRGUPXA / PYA (08022022 / 08022022)

**I. Doplnující informace k položce "A.II.4. Náklady z přecenění reálnou hodnotou" výkazu zisku a ztráty**

Číslo položky	Název položky	ÚČETNÍ OBDOBÍ	
		BEŽNÉ	MILIE
<b>I.</b>	<b>Náklady z přecenění reálnou hodnotou</b>		
I.1.	Náklady z přecenění reálnou hodnotou majetku určeného k prodeji podle § 64		
I.2.	Ostatní náklady z přecenění reálnou hodnotou		

**J. Doplnující informace k položce "B.II.4. Výnosy z přecenění reálnou hodnotou" výkazu zisku a ztráty**

Číslo položky	Název položky	ÚČETNÍ OBDOBÍ	
		BEŽNÉ	MILIE
<b>J.</b>	<b>Výnosy z přecenění reálnou hodnotou</b>		
J.1.	Výnosy z přecenění reálnou hodnotou majetku určeného k prodeji podle § 64		
J.2.	Ostatní výnosy z přecenění reálnou hodnotou		

\* Konec sestavy \*

18.01.2023 19:33:03s

Zpracováno systémem GIMS Express - ÚCR GORDIC spol. s r. o.

strana 17 / 17

## Návrh na rozdělení hospodářského výsledku za rok 2022

Příspěvková organizace: Mateřská škola, Praha 10, Troilova 474/17, příspěvková organizace

## Hospodářský výsledek v Kč

	Hlavní činnost	Doplňková činnost	Celkem
Hospodářský výsledek	19 802,06		19 802,06

## Krytí zhoršeného hospodářského výsledku v Kč

Ztráta z hospodaření celkem	
krytí ztráty:	
na vrub zůstatku RF	
z rozpočtu zřizovatele	
ze zlepšeného HV v následujícím roce	
jiným způsobem	

## Rozdělení zlepšeného hospodářského výsledku a zisku z doplňkové činnosti v Kč

	Stav k 1.1. 2022	Stav k 31. 12. 2022	Příděl ze zisku z hlavní činnosti	PRŮBĚŽNÝ ZISKU z doplňkové činnosti	Stav po přidělu
Rezervní fond	488 160,80	238 152,63			257 954,69
Fond odměn	505 334,73	479 334,73	19 802,06		479 334,73
<b>CELKEM</b>	<b>993 495,53</b>	<b>717 487,36</b>	<b>19 802,06</b>	<b>19 802,06</b>	<b>717 487,36</b>

Zpracoval dne: 18.01.2023

Jméno a podpis zpracovatele: Irena S [redacted]

Jméno a podpis ředitele: Mgr. Naděžda Hupcejová

!!! Při rozdělení HV Fond od [redacted] rozšiřte na celé číslo !!!

**Mateřská škola**  
 Praha 10, Troilova 474/17,  
 příspěvková organizace  
 IČO: 70924295





Úřad městské části Praha 10  
Odbor kontroly a komunikace

SZ: P10-078826/2022/3  
Čj: P10-078828/2022

Výtisk č. 2

## Protokol

o výsledku veřejnosprávní finanční kontroly dle zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů (zákon o finanční kontrole), v platném znění, a v souladu s § 12 zákona č. 255/2012 Sb., o kontrole (kontrolní řád), v platném znění

Kontrola byla provedena v souladu s plněním plánu kontrol na rok 2022 na základě pověření č. 5/VŠFK/2022 ze dne 23. 2. 2022.

### I.

#### Úvodní část

**Kontrolní orgán:** Městská část Praha 10, Úřad MČ Praha 10, odbor kontroly a komunikace

**Kontrolu provedla kontrolní skupina (KS) ve složení:**  
Ing. Věra Valová - vedoucí KS  
Bc. Edita Hrušková, DiS. – členka KS

**Kontrolovaná osoba:** Mateřská škola, Praha 10, Troilova 17/474, příspěvková organizace

**Sídlo organizace:** Troilova 17/474, 108 00 Praha – Malešice

**IČ:** 70924295

**Právní forma:** 331 - příspěvková organizace

**Datum vzniku:** 1. 7. 2001

**Kontrolovanou osobu zastupovala:**  
Mgr. Naděžda Hupcejová - ředitelka MŠ

**Kontrolované období:** rok 2021

**Předmět kontroly:** kontrola vybraných ukazatelů hospodaření s veřejnými prostředky ve smyslu § 11 odst. 4 písm. a) zákona č. 320/2001 Sb., o finanční o kontrole

**Kontrola proběhla dne:**  
10. 3. 2022 v sídle kontrolované osoby

**Kontrolní úkon, jímž byla kontrola zahájena:**  
doručení oznámení o zahájení kontroly dne 24. 2. 2022

**Poslední kontrolní úkon předcházející vyhotovení protokolu:**  
e-mailem zasláné informace k uveřejnění v registru smluv dne 14. 3. 2022

**Kontrolovanou oblast upravují mj. tyto právní předpisy, ve znění pozdějších předpisů:**

- zákon č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě,
- zákon č. 255/2012 Sb., o kontrole (kontrolní řád),
- zákon č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů,
- zákon č. 131/2000 Sb., o hlavním městě Praze,
- zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví,
- vyhláška MF č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zák. č. 563/1991 Sb.,
- vyhláška MF č. 114/2002 Sb., o fondu kulturních a sociálních potřeb,
- zákon č. 500/2004 Sb., správní řád,
- Zákon č. 340/2015 Sb. o registru smluv.

**a vnitřní předpisy kontrolované osoby:**

- Zřizovací listina
- Vnitřní finanční kontrola v malých příspěvkových organizacích ze dne 1. 9. 2016
- Směrnice ředitelky školy o fondu kulturních a sociálních potřeb ze dne 2. 1. 2018
- Pokladna ze dne 1. 8. 2012
- Inventarizace majetku a závazků ze dne 1. 1. 2014 včetně dodatku ze dne 1. 9. 2021
- Směrnice č. 13/10 Podpisové vzory ze dne 1. 1. 2018
- Směrnice pro oběh účetních dokladů ze dne 2. 1. 2013
- Směrnice pro hospodaření s majetkem ze dne 1. 1. 2014

**Zaměření kontroly:**

V rámci přípravy kontroly byly porovnány údaje vykázané v účetních výkazech MŠ (rozhava, výkaz zisku a ztráty) za roky 2020 a 2021. Na základě výsledků tohoto porovnání se KS výběrovým způsobem zaměřila na:

1. Bankovní účty
2. Rozdělení hospodářského výsledku a použití fondů
  - 2.1. Rozdělení hospodářského výsledku
  - 2.2. Fond odměn – účet 411
  - 2.3. Rezervní fond – účet 413
  - 2.4. Rezervní fond z ostatních titulů – účet 414
  - 2.5. Fond reprodukce majetku, investiční fond – účet 416
  - 2.6. Fond kulturních a sociálních potřeb (FKSP) – účet 412
3. Dlouhodobý hmotný majetek (DHM)
  - 3.1. Samostatné hmotné movité věci a soubory movitých věcí – účet 022
  - 3.2. Odpisy a inventární karty dlouhodobého hmotného majetku
  - 3.3. Drobný dlouhodobý hmotný majetek (DDHM) – účet 028
  - 3.4. Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek – účet 042
4. Pokladna - vedení pokladny, příjmy a výdaje finančních prostředků v hotovosti
5. Nákladové účty 501, 511 a 518
6. Aplikaci vybraných ustanovení zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole, účinnost vnitřního kontrolního systému

Kontrola byla vykonána namátkovým způsobem.

## II.

## Průběh kontroly a kontrolní zjištění

## 1. Bankovní účty

Kontrolovaná organizace používala v průběhu kontrolovaného období tyto bankovní účty:

- Běžný účet pro hlavní činnost – č. 292273309/0800

Stav k 1. 1. 2021 byl 2.905.214,33 Kč, stav k 31. 12. 2021 byl 2.649.736,52 Kč.

- Běžný účet pro výběr stravného – č. 35-292273309/0800

Stav k 1. 1. 2021 byl 203.367,93 Kč, stav k 31. 12. 2021 byl 156.041,94 Kč.

- Běžný účet pro fond kulturních a sociálních potřeb (FKSP) – č. 19-292273309/0800

Stav k 1. 1. 2021 byl 391.073,56 Kč, stav k 31. 12. 2021 byl 361.153,50 Kč, v účetní evidenci účet č. 243.

Zůstatky finančních prostředků k 1. 1. 2021 a 31. 12. 2021 dle bankovních výpisů (BV) souhlasí se zůstatky účtů 241 (běžný účet) a 243 (běžný účet FKSP) vykázanými v rozvaze k 31. 12. 2021.

Analytické rozdělení účtu 241 a jeho porovnání s fondy 411, 413, 414 a 416 k 31. 12. 2021 znázorňuje tabulka č. 1:

Tabulka č. 1 – analytické rozdělení účtu 241

Název AÚ	SÚ/AÚ	Konečný stav dle účetních deníků	Název fondu	SÚ	Konečný stav dle účetních deníků	Rozdíl
Běžný účet (BÚ)	241/0110	1 579 494,41				
Běžný účet - stravné	241/0200	156 041,94				
BÚ k fondu odměn	241/0111	505 334,73	Fond odměn	411	505 334,73	0
BÚ k rezerv. fondu	241/0114	498 160,80	Rezervní fond	413+414	498 160,80	0
BV k fondu investic	241/0116	66 746,58	Fond investic	416	66 746,58	0
<b>Celkem</b>		<b>2 805 778,46</b>				

Stavy finančních prostředků na analytických účtech běžného účtu určených k účtování fondů k 31. 12. 2021 souhlasily se zůstatky účtů fondů č. 411, 413, 414 a 416 vykázanými v rozvaze.

KS zjistila, že MŠ má zřízený další bankovní účet, a to pro potřeby SRPŠ (fondu rodičů), který však není nijak veden v účetnictví.

KS považuje za riziko pro MŠ, že finanční prostředky fondu rodičů byly vedeny mimo účetnictví organizace z toho důvodu, že:

- v § 2 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, je uvedeno – citace: „Účetní jednotky účtují o stavu a pohybu majetku a jiných aktiv, závazků a jiných pasiv,...“
- příjetím peněz od rodičů, které se uskutečnilo na podnět MŠ, vzniká MŠ závazek
- v případě odcizení by se jednalo o významnou částku

Vedením bankovního účtu fondu rodičů mimo účetní evidenci MŠ došlo k porušení ustanovení § 25 odst. 1, písm. b) zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole – citace: „Vedoucí orgánu veřejné správy je v rámci své odpovědnosti povinen v tomto orgánu zavést a udržovat vnitřní kontrolní systém, který... b) je způsobilý včas zjišťovat, vyhodnocovat a minimalizovat provozní, finanční, právní a jiná rizika vznikající v souvislosti s plněním schválených záměrů a cílů orgánu veřejné správy.“

Závazky MŠ vzniklé výběrem peněz od rodičů nejsou zahrnuty v účetní evidenci MŠ, tím došlo k porušení ustanovení § 8 odst. 1 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví – citace: „Účetní jednotky jsou povinny vést účetnictví správně, úplné, průkazné, srozumitelné,...“

Dále došlo k porušení metodiky, a to:

- 1) pokynu OŠK „Pravidla hospodaření příspěvkových organizací zřízených MČ Praha 10 pro oblast školství a kultury“, platná od 1. 1. 2021, kde je stanoveno – citace:  
 „2.9. Evidence příjmů od rodičů (např. na spotřební materiál, na akce pořádané školou - lyžařské kurzy, školy v přírodě, adaptační kurzy, výlety, den dětí, zahradní slavnost apod.) a následně evidence výdajů musí být evidována odděleně v účetnictví školy v souladu se závaznou metodikou MHMP a s analytikou dle účetního rozvrhu. Nevyčerpané finanční prostředky vrací škola zpět rodičům.“
- 2) Metodiky MHMP (Metodika zpracování účetnictví a finančního plánu - rozpočtu v příspěvkové oblasti hlavního města Prahy, verze 1.09.26.01 PO platná od 1. 1. 2021 a verze 1.09.27.01 PO platná od 1. 1. 2022), kde je na straně 55 uvedena závazná analytika – citace: „649 Ostatní výnosy z činnosti, 030X příjmy za školní akce hrazené žáky“.

Závěr k bodu 1.: Vedením bankovního účtu fondu rodičů mimo účetní evidenci MŠ došlo k porušení:  
 - ustanovení § 25 odst. 1, písm. b) zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole  
 - ustanovení § 8 odst. 1 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví  
 - pokynu OŠK  
 - metodiky MHMP

## 2. Rozdělení hospodářského výsledku a použití fondů

### 2.1. Rozdělení hospodářského výsledku

Dle výkazu zisku a ztráty představoval hospodářský výsledek (HV) za rok 2020 v MŠ Troilova zisk v hodnotě 236.903,47 Kč.

Usnesením RMČ č. 320 ze dne 4. 5. 2021 byly schváleny přiděly z hospodářského výsledku roku 2020 do fondů příspěvkových organizací. Hospodářský výsledek MŠ Troilova byl rozdělen do fondů následovně:

Fond odměn (účet 411)	166.000,00 Kč
Rezervní fond (účet 413)	70.903,47 Kč.

### 2.2. Fond odměn – účet 411

Stav fondu odměn byl k 1. 1. 2021 ve výši 339.334,73 Kč.

Dne 30. 6. 2021 byla do fondu převedena část HV ve výši 166.000 Kč, doklad č. 100042.

Stav fondu odměn byl k 31. 12. 2021 ve výši 505.334,73 Kč.

### 2.3. Rezervní fond – účet 413

Stav rezervního fondu byl k 1. 1. 2021 ve výši 132.728,83 Kč.

Dne 30. 6. 2021 byla do fondu převedena část HV ve výši 70.903,47 Kč, doklad č. 100042.

Stav rezervního fondu k 31. 12. 2021 byl ve výši 203.632,30 Kč.

### 2.4. Rezervní fond z ostatních titulů – účet 414

Stav fondu k 1. 1. 2021 byl ve výši 301.760,14 Kč. V průběhu roku bylo z fondu čerpáno 178.149,64 Kč z nespotebovaných dotací z rozpočtu EU (pól růstu - výzva 28 a šablony II).

MŠ Troilova obdržela v roce 2021 finanční dar ve výši 2.600,- Kč. Dárce poskytli dar na podporu činnosti mateřské školy. Darovací smlouva byla uzavřena dne 24. 6. 2021. Finanční prostředky byly připsány na účet dne 3. 3. a 3. 4. 2021, bankovní výpis (BV) č. 10/4 a 15/3.

Do fondu pak byly dne 31. 12. 2021 převedeny nevyčerpané finanční prostředky z dotačních titulů UZ 33063 výši 168.318,00 Kč.

Stav rezervního fondu z ostatních titulů k 31. 12. 2021 byl ve výši 294.528,50 Kč.

**2.5. Fond reprodukce majetku, investiční fond – účet 416**

Stav fondu reprodukce majetku, investičního fondu byl k 1. 1. 2021 ve výši 27.025,58 Kč. V průběhu roku 2021 byl fond tvořen čtvrtletními odpisy v celkové částce 69.721,00 Kč.

Z fondu bylo čerpáno na základě usnesení RMČ č. 899 ze dne 3. 11. 2020:

- 25.000 Kč dne 1. 2. 2021, fa 510023 na projektovou dokumentaci, BV
- 5.000 Kč dne 6. 2. 2021, fa 510032 na koncept zahrady, BV

Stav fondu k 31. 12. 2021 byl 66.746,58 Kč.

**2.6. Fond kulturních a sociálních potřeb – účet 412**

Hospodaření s FKSP se řídí vyhláškou č. 114/2002 Sb., o FKSP, MŠ má vydanou Směrnici ředitele školy o fondu kulturních a sociálních potřeb ze dne 2. 1. 2018, dále byl dne 11. 1. 2021 sestaven rozpočet FKSP na rok 2021.

**Tvorba fondu**

Fond byl tvořen 2 % z ročního objemu nákladů zúčtovaných na platy a náhrady platů v celkové výši 269.547,40 Kč.

**Čerpání z fondu**

Stav fondu k 1. 1. 2021 byl ve výši 415.416,78 Kč.

Z fondu bylo během roku čerpáno celkem 303.203,00 Kč, a to:

- 55.817 Kč – příspěvky na stravování, AU 220
- 144.544 Kč – rekreace, AU 230
- 84.920 Kč – vitamíny, masáže, AU 291
- 14.922 Kč – životní jubilea, AU 293
- 3.000 Kč – pohoštění, AU 294

Stav fondu k 31. 12. 2021 byl ve výši 381.761,18 Kč.

KS prověřila 5 faktur (viz tabulka č. 2) v celkové hodnotě 74.200 Kč, z hlediska věcné, obsahové i účetní správnosti a nebyly zjištěny závady. Výdaje byly odsouhlaseny odpovědnými zaměstnanci v souladu se zákonem o finanční kontrole a vnitřními směrnicemi školy.

Tabulka č. 2 – faktury FKSP

	Číslo dokladu	Částka v Kč	Účel	Uhrazeno	BV FKSP
1	510053	22 200	Přípravky na imunitu	26. 02. 2021	2/1
2	510056	5 000	Rekreační pobyt zaměstnankyně	02. 03. 2021	3/1
3	510157	5 000	Rekreační pobyt zaměstnankyně	03. 06. 2021	6/1
4	510283	21 000	Vitamíny	11. 10. 2021	10/1
5	510456	21 000	Vitamíny	07. 12. 2021	12/1
	<b>CELKEM</b>	<b>74 200</b>			

**Krví fondu peněžními prostředky**

Stav bankovního účtu FKSP (účet 243) k 31. 12. 2021 byl 361.153,50 Kč, stav fondu (účet 412) byl 381.761,18 Kč. Rozdíl mezi fondem a bankovním účtem fondu byl ve výši 20.607,68 Kč, a to ve prospěch fondu. Tuto částku tvoří:

- Nezáúčtované stravné zaměstnanců 12/21, částka - 4.771,00 Kč, dne 17. 1. 2022, BV 01/01
- Prosinčový příděl FKSP ve výši + 25.378,68 Kč, dne 17. 1. 2022, BV 01/01

Fond byl krytý peněžními prostředky.

**Závěr k bodu 2.: Nebyly zjištěny závady**

**3. Dlouhodobý hmotný majetek (DHM)**

Kontrolovanou oblast upravuje Zřizovací listina a také Směrnice pro hospodaření s majetkem ze dne 1. 1. 2014.

**3.1. Samostatné hmotné movité věci a soubory hmotných movitých věcí – účet 022**

Účetní stav DHM (nad 40.000 Kč) na počátku a na konci roku 2021 zobrazuje tabulka č. 3.

Tabulka č. 3 – účet 022

Účetní stav k 1. 1. 2021	Přírůstky	Úbytky	Účetní stav k 31. 12. 2021
2 266 156,44	0,00	48 000,00	2 218 156,44

V „Přehledu majetku k 31. 12. 2021“ byl vykázan majetek ve výši 599.120 Kč, majetek uvedený v odpisovém plánu byl v hodnotě 1.619.036,44 Kč. Součet těchto dvou údajů byl shodný se zůstatkem uvedeným v rozvaze k datu 31. 12. 2021 na účtu 022 – Samostatné hmotné movité věci a soubory hmotných movitých věcí, tj. 2.218.156,44 Kč.

**3.2. Odpisy a inventární karty dlouhodobého hmotného majetku**

Výše odpisů uplatněných v roce 2021 (účet 551) souhlasí s odpisovým plánem na rok 2021 – 69.721 Kč. Ke kontrole byly vybrány 2 inventární karty majetku z evidence účtu 022 – Herní patro z roku 2017 a Konvektomat z roku 2018, inventární čísla 16/13 a 1/2012. Bylo zjištěno, že karty majetku obsahují veškeré náležitosti dle ČÚS č. 708, údaje o odpisech i o zůstatkové ceně v jednotlivých letech.

**3.3. Drobný dlouhodobý hmotný majetek (DDHM) – účet 028**

Účetní stav DDHM (rozmezí 3.000 - 40.000 Kč) na počátku a na konci roku 2021, přehled přírůstků a úbytků v roce 2021 znázorňuje tabulka č. 4. Údaje byly čerpány z rozvahy zpracované k 31. 12. 2020, k 31. 12. 2021 a z účetního deníku účtu 028 (drobný dlouhodobý hmotný majetek).

Tabulka č. 4 – účet 028

Účetní stav k 1. 1. 2021	Přírůstky	Úbytky	Účetní stav k 31. 12. 2021
6 605 714,69	308 638,32	440 721,07	6 473 631,94

KS provedla detailní kontrolu vybraných faktur, které prokazují výdaje za pořízení nového majetku, tabulka č. 5.

Tabulka č. 5 – faktury k účtu 028

Číslo dokladu	Částka v Kč	Účel	Uhrazeno	BV
510070	6 062,00	Stavebnice	15. 03. 2021	12/1
510120	13 657,97	Pračka Electrolux	27. 04. 2021	19/1
510245	12 000,00	Smrkové lavičky	28. 07. 2021	35/1
510272	11 495,00	Dendofron	27. 08. 2021	40/2
510285	17 853,00	Laminátová skluzavka	06. 09. 2021	43/3
<b>CELKEM</b>	<b>61 067,97</b>			

Kontrolované účetní doklady měly náležitosti v souladu s § 11 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, výdaje byly odsouhlaseny odpovědnými zaměstnanci, nákup DDHM byl zaúčtován na nákladový účet 558, faktury byly zaevidovány v knize došlých faktur.

**3.4. Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek – účet 042**

KS z rozvahy zjistila, že na položce 042 – Nedokončený dlouhodobý majetek je evidována částka 30.000 Kč. Na tomto účtu se zachycuje cena pořízení dlouhodobého hmotného majetku a náklady s tímto pořízením související do doby uvedení do jeho užívání. Dle sdělení paní ředitelky jsou v tomto případě na něm evidovány náklady na vypracování projektové dokumentace a konceptu úpravy zahrady

(faktura č. 23 a 32, ze dne 1. 2. a 6. 2. 2021). Vzhledem k tomu, že rekonstrukce stále nebyla realizována, je tento majetek oprávněně evidován na účtu 042.

**Závěr k bodu 3.: Nebyly zjištěny závady**

**4. Pokladna - vedení pokladny, příjmy a výdaje finančních prostředků v hotovosti**

Ke kontrole pokladen byly předloženy tyto písemnosti: pokladní kniha, pokladní doklady, Směrnice pro oběh účetních dokladů a směrnice Pokladna.

V roce 2021 vedla MŠ 1 pokladnu. Přehled počátečních stavů, celkových příjmů a výdajů je zobrazen v tabulce č. 6. Údaje byly čerpány z účetního deníku účtu 261. Počáteční a konečné stavy souhlasí s údaji v pokladní knize.

Tabulka č. 6 – pokladny

Název AÚ	SÚ/AÚ	Počáteční stav	MD	D	Konečný stav
Pokladna MŠ	261/0010	8 117	352 460	345 185	15 392
<b>Pokladna celkem</b>		<b>8 117</b>	<b>352 460</b>	<b>345 185</b>	<b>15 392</b>

Byla předložena Dohoda o hmotné odpovědnosti uzavřená s pokladní dne 1. 9. 2009, včetně jejího dodatku ze dne 2. 12. 2015.

Pokladní kniha je vedená elektronicky. opravy v této knize nebyly prováděny. Kontrola pokladní knihy a pokladní hotovosti byla prováděna na konci každého měsíce ředitelkou školy a pokladní. Pokladní doklady příjmové a výdajové byly číslovány jednou číselnou řadou 210 001 – 210 200. Denní zůstatky v roce 2021 nepřekročily stanovený limit ve výši 40.000 Kč.

Z účetního deníku účtu 261/0010 bylo zjištěno, že příjmem pokladny byly například výběry z bankovního účtu, vybrané stravné, výdaje byly převážně drobné nákupy na provoz MŠ a hotovostní výplata jedné zaměstnankyně.

K namátkové kontrole byly vybrány tyto pokladní doklady, viz tabulka č. 7.

Tabulka č. 7 – pokladna MŠ

Č.	Datum	VPD/PPD	Částka příjmy	Částka výdaje	Účel
1	06. 01. 2021	210001	20 000		Doplnění pokladní hotovosti z bankovního účtu
2	22. 02. 2021	210013		1 528	Studijní stáž zaměstnance
3	24. 02. 2021	210018		568	Mulčovací kůra
4	18. 03. 2021	210026	5 911		Stravné zaměstnanci
5	21. 04. 2021	210044		5 960	Antigenní testy
6	31. 05. 2021	210057		2 280	Knihy pro předškoláky
7	13. 06. 2021	210071		4 191	Provozní materiál - domácí a zahradní potřeby
8	03. 08. 2021	210087	20 000		Doplnění pokladní hotovosti z bankovního účtu
9	24. 08. 2021	210091		5 359	Barvy, štětce, válečky
10	30. 09. 2021	210128		1 373	Kancelářské potřeby
11	05. 10. 2021	210131	5 900		Stravné zaměstnanci
12	05. 11. 2021	210150	5 150		Doplatek za rekreaci - fa FKSP
13	29. 11. 2021	210166		4 244	Výtvarný materiál
14	07. 12. 2021	210182		6 095	Režie - kuchyň, hračky
15	14. 12. 2021	210188		448	Výtvarný materiál
<b>CELKEM</b>			<b>56 961</b>	<b>32 046</b>	

Kontrolované pokladní doklady obsahovaly předepsané náležitosti v souladu s ustanovením § 11 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, k pokladním dokladům byly přiloženy prvotní doklady (paragony, faktury, bankovní doklady), výdaje byly odsouhlaseny odpovědnými zaměstnanci v souladu se zákonem o finanční kontrole a vnitřními směrnicemi školy.

Závěr k bodu 4.: Nebyly zjištěny závady.

#### 5. Nákladové účty 501, 511 a 518

KS provedla namátkovou kontrolu faktur z nákladových účtů 501, 511, 518, viz tabulka č. 8.

Tabulka č. 8 – výběr faktur - nákladové účty

N účet	Číslo faktury	Částka v Kč	Účel	Uhrazeno	BV
501	510029	10 754,00	Výtvarné potřeby	10. 02. 2021	7/2
	510152	2 639,00	Šerpy pro děti	26. 05. 2021	24/1
	510215	60 488,00	Výtvarné potřeby	08. 07. 2021	32/2
	510387	11 540,00	Pomůcky na výtvarnou výchovu	22. 10. 2021	50/3
	510427	29 723,00	Hračky	22. 11. 2021	55/1
Celkem účet 501		115 144,00			
511	510087	29 360,00	Oprava štuků, dlažby, malování, odtok	09. 04. 2021	16/7
	510251	49 036,31	Výměna domácích telefonů	03. 08. 2021	37/4
	510254	121 340,00	Oprava povrchu hřiště	06. 08. 2021	37/8
	510288	75 625,00	Oprava palisády	07. 09. 2021	43/5
	510311	72 785,00	Stavební práce - opravy	21. 09. 2021	45/2
Celkem účet 511		348 146,31			
518	510127	42 000,00	Účetní práce 1. Q	04. 05. 2021	21/5
	510142	11 979,00	Sekání trávy	13. 05. 2021	22/3
	510230	38 514,00	Zahradnické práce	21. 07. 2021	34/1
	510279	79 100,00	Hloubkový úklid	31. 08. 2021	41/2
	510441	32 585,00	Zahradnické práce	29. 11. 2021	36/1
Celkem účet 518		204 178,00			

Faktury byly prověřeny z hlediska věcné, obsahové i účetní správnosti. Výdaje byly odsouhlaseny odpovědnými zaměstnanci v souladu se zákonem o finanční kontrole a vnitřními směrnicemi školy.

Při kontrole faktur KS zjistila, že objednávky ve výši nad 50.000 Kč bez DPH nebyly průběžně zveřejňovány v registru smluv ani do tří měsíců ode dne, kdy byly uzavřeny (Fa č. 23, 97, 246, 279, 254, 311, 288, 359).

Nezveřejněním těchto objednávek došlo k porušení zákona č. 340/2015 Sb. o registru smluv - citace:

- § 2 (1) Prostřednictvím registru smluv se povinně uveřejňuje soukromoprávní smlouva, jakož i smlouva o poskytnutí dotace nebo návratné finanční výpomoci, jejíž stranou je... g) příspěvková organizace územního samosprávného celku,
- § 5 (2) Osoba uvedená §2 odst. 1 nebo smluvní strana smlouvy zašle smlouvu správci registru smluv k uveřejnění prostřednictvím registru smluv bez zbytečného odkladu, nejpozději však do 30 dnů od uzavření smlouvy."

Metodický návod k aplikaci zákona o registru smluv vydaný Ministerstvem vnitra ČR v lednu 2022 stanoví v odst. IV. – citace: „V registru smluv se taktéž uveřejňují smlouvy, které jsou uzavírány formou tzv. objednávek.“

Na výše uvedené objednávky se nevztahuje výjimka uvedená v § 3 odst. 2 – citace: „Povinnost uveřejnit prostřednictvím registru smluv se nevztahuje na... h) smlouvu, jestliže výše hodnoty jejího předmětu je 50 000 Kč bez daně z přidané hodnoty nebo nižší“.



Z toho vyplývá, že všechny objednávky/smlouvy s cenou vyšší než 50.000 Kč bez DPH vč. musí být zveřejněny v registru smluv.

V Metodickém návodu k aplikaci zákona o registru smluv vydaný Ministerstvem vnitra ČR, čl. IV., je uvedeno, citace: „Smlouva (objednávka) může být uzavřena i ústně. Pokud k tomuto dojde, doporučujeme v registru smluv uveřejnit záznam o takto uzavřené smlouvě. Jeho obsahem by mělo být alespoň, kdo s kým smlouvu uzavřel (identifikace smluvních stran), čeho se týká (vymezení předmětu smlouvy), cena nebo hodnota, datum uzavření smlouvy a podstatné náležitosti smluvního typu, pokud jsou stanoveny.“

Porušením výše uvedeného zákona zároveň došlo k porušení ustanovení § 25 odst. 1, zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole – citace: „Vedoucí orgánu veřejné správy je v rámci své odpovědnosti povinen v tomto orgánu zavést a udržovat vnitřní kontrolní systém, který b) je způsobilý včas zjišťovat, vyhodnocovat a minimalizovat provozní, finanční, právní a jiná rizika vznikající v souvislosti s plněním schválených záměrů a cílů orgánu veřejné správy,“

MŠ dodatečně uzavřela smlouvy o vypořádání závazků, které následně zveřejnila. <https://smlouvy.gov.cz/vyhledavani?q=70924295>

Závěr k bodu 5.:

Nezveřejněním objednávek ve výši nad 50.000 Kč bez DPH došlo k porušení zákona č. 340/2015 Sb. o registru smluv a tím k porušení ustanovení § 25 odst. 1, zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole.

6. Aplikace vybraných ustanovení zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole, účinnost vnitřního kontrolního systému

Kontrolované oblasti hospodaření v účetním období roku 2021 byly v MŠ Troilova upraveny platnými směnicemi.

Směrnice vnitřní finanční kontrola v malých příspěvkových organizacích ze dne 1. 9. 2016 stanoví příkazce operace, správce rozpočtu, hlavní účetní a upravuje postupy při provádění řídicí kontroly. Samostatně je pak vytvořena směrnice, která obsahuje podpisové vzory.

KS zjistila sníženou účinnost vnitřního kontrolního systému při řídicí kontrole, jelikož bylo zjištěno následující pochybení:

- V bodě č. 1 - Vedením bankovního účtu fondu rodičů mimo účetní evidenci MŠ došlo k porušení:
  - ustanovení § 25 odst. 1, písm. b) zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole
  - ustanovení § 8 odst. 1 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví
  - pokynu OŠK
  - metodiky MHMP
- V bodě č. 5 - nezveřejňováním objednávek nad 50.000 Kč bez DPH došlo k porušení zákona č. 340/2015 Sb. o registru smluv a tím k porušení ustanovení § 25 odst. 1, zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole.

Závěr k bodu 6.:

KS zjistila sníženou účinnost vnitřního kontrolního systému při řídicí kontrole, a to:

A) vedením bankovního účtu fondu rodičů mimo účetní evidenci MŠ došlo k porušení:

- ustanovení § 25 odst. 1, písm. b) zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole
- ustanovení § 8 odst. 1 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví
- pokynu OŠK
- metodiky MHMP

B) nezveřejňováním objednávek a smluv nad 50.000 Kč bez DPH došlo k porušení zákona č. 340/2015 Sb. registru smluv.

Tím došlo k porušení § 25 odst. 1, zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole – citace: „Vedoucí orgánu veřejné správy je v rámci své odpovědnosti povinen v tomto orgánu zavést a udržovat vnitřní kontrolní systém, který b) je způsobilý včas zjišťovat, vyhodnocovat a minimalizovat provozní, finanční, právní a jiná rizika vznikající v souvislosti s plněním schválených záměrů a cílů orgánu veřejné správy,...“

### III.

#### Závěr – shrnutí kontrolních zjištění

##### BOD 1

Vedením bankovního účtu fondu rodičů mimo účetní evidenci MŠ došlo k porušení:

- ustanovení § 25 odst. 1, písm. b) zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole
- ustanovení § 8 odst. 1 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví
- pokynu OŠK
- metodiky MHMP

##### BOD 2 - BEZ ZÁVAD

##### BOD 3 - BEZ ZÁVAD

##### BOD 4 - BEZ ZÁVAD

##### BOD 5

Nezveřejněním objednávek a smluv ve výši nad 50.000 Kč bez DPH, došlo k porušení zákona č. 340/2015 Sb. o registru smluv a tím k porušení ustanovení § 25 odst. 1, zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole.

##### BOD 6

KS zjistila sníženou účinnost vnitřního kontrolního systému při řídicí kontrole, a to:

A) vedením bankovního účtu fondu rodičů mimo účetní evidenci MŠ došlo k porušení:

- ustanovení § 25 odst. 1, písm. b) zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole
- ustanovení § 8 odst. 1 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví
- pokynu OŠK
- metodiky MHMP

B) nezveřejňováním objednávek a smluv nad 50.000 Kč bez DPH došlo k porušení zákona č. 340/2015 Sb. registru smluv.

Tím došlo k porušení § 25 odst. 1, zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole – citace: „Vedoucí orgánu veřejné správy je v rámci své odpovědnosti povinen v tomto orgánu zavést a udržovat vnitřní kontrolní systém, který b) je způsobilý včas zjišťovat, vyhodnocovat a minimalizovat provozní, finanční, právní a jiná rizika vznikající v souvislosti s plněním schválených záměrů a cílů orgánu veřejné správy,...“

Kontrola vybraných ukazatelů hospodaření **neprokázala** porušení rozpočtové kázně podle § 28 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, v platném znění.

Ověření, které bylo provedeno námtkovým a výběrovým způsobem dle významnosti vykazovaných skutečností, nezabavuje kontrolovanou osobu odpovědnosti za hospodaření s veřejnými prostředky, za správnost vedení účetnictví a výsledek hospodaření v souladu s aktuálními právními předpisy.

### IV.

Tento protokol je určen příspěvkové organizaci MŠ Troilova a orgánům městské části Praha 10. Protokol má 12 stránek a byl vyhotoven v počtu 2 originálních výtisků a 5 kopií.

Protokol byl vyhotoven dne 17. 3. 2022.

Ing. Věra Valová, vedoucí KS  
„podepsáno elektronicky“

Bc. Edita Hrušková, Dis., členka KS  
„podepsáno elektronicky“

„otisk razítka“

**Poučení:**

Proti jednotlivým kontrolním zjištěním uvedeným v protokolu může kontrolovaná osoba podat podle ustanovení § 13 zákona č. 255/2012 Sb., o kontrole, ve znění pozdějších předpisů, námítky, a to ve lhůtě 15 dnů ode dne doručení protokolu. Námítky musí být podány písemně, musí z nich být zřejmé, proti jakému kontrolnímu zjištění směřují, a musí obsahovat odůvodnění nesouhlasu s tímto kontrolním zjištěním.

**Rozdělovník:**

originál – výtisk č. 1 pro ÚMČ Praha 10, odbor kontroly a komunikace  
originál – výtisk č. 2 pro kontrolovanou osobu MŠ Troilova

**Kopie předány:**

kancelář starostky

kancelář tajemníka

odbor školství

kancelář místostarosty MČ Praha 10 kompetentního pro oblast - školství, kultura a sousedské vztahy

kancelář radní MČ P10 kompetentní pro oblast – finance, rozpočet, dotace, participativní rozpočet

## Prohlášení o provedení inventarizace a komentář k rozdílům

(počet stran 2)

Název účetní jednotky:	Mateřská škola, Praha 10, Troilova 474/17, příspěvková organizace
Sídlo:	Troilova 474/17, 108 00 Praha 10
IČ:	70924295
Kód inv.místa:	500995
Datum vyhotovení:	31.12.2022

Druh provedené inventarizace	Periodická
Předmět inventarizace	Majetek, pohledávky, závazky, podrozv. účty
Datum zahájení inventarizace	31.12.2022
Datum ukončení inventarizace	31.12.2022
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 z. č. 563/1991 Sb., ve znění pozdějších předpisů
Způsob provedení inventur	Fyzická a dokladová
<b>Členové inventarizační komise</b>	
předseda: Nikol Tesařová	
<b>IK - Fyzická</b> člen: Věra Soukupová člen: Martina Hendrychová	<b>IK - Dokladová</b> člen: Mgr. Bohuslava Renzová člen: Daniela Střelková

<b>1. Vyhodnocení dodržení vyhlášky č. 270/2010 Sb., a vnitřní směrnice k provedení inventarizace</b>	
<b>Naplnění plánu inventur:</b> Inventarizace byla provedena dle Příkazu tajemnice ÚMČ Praha 10 ,12/22	
<b>Informace o seznámení členů inventarizační komise s procesem inventarizace:</b>  <b>ano</b>	
<b>Opatření přijatá ke zlepšení průběhu inventur a eliminaci chyb:</b> Pro zlepšení průběhu inventur a eliminaci chyb byli proškolení členové inventarizačních komisí	
<b>2. Informace o zjištěných inventarizačních rozdílech</b>	
<b>Seznam zjištěných rozdílů proúčtovaných do účetní závěrky /sl. 3 VYKu/včetně návrhu jejich vypořádání:</b> <i>účet</i> <i>výše Kč</i> <i>zdůvodnění</i> <i>návrh vypořádání</i>	
<b>Seznam zjištěných rozdílů nevypořádaných do účetní závěrky /sl. 4 VYKu/včetně návrhu jejich vypořádání:</b> <i>účet</i> <i>výše Kč</i> <i>zdůvodnění</i> <i>návrh vypořádání</i>	
<b>Dokumentace uložena</b>	Mateřská škola, Praha10, Troilova 474/17
<b>(kontaktní osoba) :</b>	Naděžda Hupcejová

**Podstatné skutečnosti:**

**Komentář inventarizační zprávy k nevypořádaným rozdílům:**

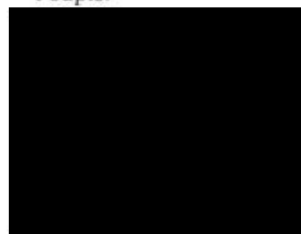
**Seznam příloh: 0**

Podpis:

předseda: Nikol Tesařová

Za IK fyzickou: člen: Věra Soukupová  
člen: Martina Hendrychová

Za IK dokladovou člen: Mgr. Bohuslava Renzová  
člen: Daniela Střelková



Statutární zástupce inventarizačního místa: IM 500995; Mgr. Naděžda Hupcejová

Podpis, razítko: .....



Mateřská škola  
Praha 10, Troilova 474/17,  
příspěvková organizace  
IČO: 70924295



## VÝKAZ ZISKU A ZTRÁTY

příspěvkové organizace  
(v Kč, s přesností na dvě desetinná místa)  
Období: **12 / 2022**  
IČO: **70924309**  
Název: **Mateřská škola, Praha 10, Tuchorazská 472/2a, příspěvková organizace**

Sestavená k rozvahovému dni 31. prosinci 2022

Sídlo účetní jednotky		Místo podnikání	
ulice, č.p.	Tuchorazská 472/2a	ulice, č.p.	Tuchorazská 472/2a
obec	Praha 10	obec	Praha 10
PSČ, pošta	100 00	PSČ, pošta	100 00

Údaje o organizaci		Předmět podnikání	
identifikační číslo	70924309	hlavní činnost	vzdělávací programy dle § 3, § 4 a § 5 školského zákona
právní forma	příspěvková organizace	vedlejší činnost	
zřizovatel	Městská část Praha 10	CZ-NACE	801010

Kontaktní údaje		Razítko účetní jednotky	
telefon	+420 274 779 61		
fax			
e-mail	reditelna@mstuchorazska.cz		
WWW stránky	www.mstuchorazska.cz		

Osoba odpovědná za účetnictví		Statutární zástupce	
Markéta Volšická		Mgr. Jana Tůmová	
Podpisový záznam osoby odpovědné za správnost údajů		Podpisový záznam statutárního orgánu	

Okamžik sestavení (datum, čas): 26.01.2023, 14h38m36s

Licence: WC9E

XCRGUVXA / VYB (09022022 / 09022022)

Číslo položky	Název položky	Synetický účet	Běžné období		Minulé období	
			Hlavní činnost 1	Hospodářská činnost 2	Hlavní činnost 3	Hospodářská činnost 4
<b>A. Náklady celkem</b>			<b>12 330 006,66</b>		<b>11 577 493,07</b>	
<b>I. Náklady z činnosti</b>			<b>12 329 967,65</b>		<b>11 577 429,23</b>	
1	Spotřeba materiálu	501	991 432,71		932 985,01	
2	Spotřeba energie	502	568 225,30		400 791,53	
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	229 195,10		146 025,28	
9	Cestovné	512	960,00		752,00	
10	Náklady na reprezentaci	513	1 138,95		1 678,70	
11	Aktivace vnitroorganizačních služeb	516				
12	Ostatní služby	518	901 227,28		840 916,82	
13	Mzdové náklady	521	6 980 894,00		6 593 218,00	
14	Zákonné sociální pojštění	524	2 271 723,00		2 167 006,00	
15	Jiné sociální pojštění	525	26 134,00		25 485,00	
16	Zákonné sociální náklady	527	186 918,76		208 734,91	
17	Jiné sociální náklady	528				
18	Daň sáňiční	531				
19	Daň z nemovitosti	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	Odpsy dlouhodobého majetku	551	9 427,00		9 427,00	
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	143 591,55		233 108,98	
36	Ostatní náklady z činnosti	549	17 000,00		17 300,00	
<b>II. Finanční náklady</b>						
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				
<b>III. Náklady na transfery</b>						
1	Náklady vybraných úřadů vládních institucí na transfery	571				
2	Náklady vybraných místních vládních institucí na transfery	572				
<b>V. Daň z příjmů</b>			<b>39,00</b>		<b>63,84</b>	
1	Daň z příjmů	591	39,00		63,84	
2	Dodatečné odvody daně z příjmů	595				



Licence: WCP9E

XCRGUVXA / VYB (08022022 / 08022022)

Číslo položky	Název položky	Synetický účet	Běžné období		Minulé období	
			Hlavní činnost 1	Hospodářská činnost 2	Hlavní činnost 3	Hospodářská činnost 4
<b>B. Výnosy celkem</b>			<b>12 483 896,27</b>		<b>11 727 719,71</b>	
<b>I. Výnosy z činnosti</b>			<b>1 220 539,00</b>		<b>947 216,65</b>	
1.	Výnosy z prodeje vlastních výrobků	601				
2.	Výnosy z prodeje služeb	602	1 220 539,00		875 411,00	
3.	Výnosy z pronájmu	603				
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				
17.	Ostatní výnosy z činnosti	649			71 805,65	
<b>II. Finanční výnosy</b>			<b>205,27</b>		<b>336,06</b>	
1.	Výnosy z prodeje cenných papírů a podílů	661				
2.	Úroky	662	205,27		336,06	
3.	Kurzové zisky	663				
4.	Výnosy z přecenění reálnou hodnotou	664				
6.	Ostatní finanční výnosy	669				
<b>IV. Výnosy z transferů</b>			<b>11 263 152,00</b>		<b>10 780 167,00</b>	
1.	Výnosy vybraných ústřed. vlád. instit. z transferů	671				
2.	Výnosy vybraných místn. vlád. instit. z transferů	672	11 263 152,00		10 780 167,00	
<b>C. Výsledek hospodaření</b>						
1.	Výsledek hospodaření před zdaněním		153 928,62		150 290,48	
2.	Výsledek hospodaření běžného účetního období		153 889,62		150 226,64	

\* Konec sestavy \*



## ROZVAHA

příspěvkové organizace

(v Kč, s přesností na dvě desetinná místa)

Období: 12 / 2022

IČO: 70924309

Název: **Mateřská škola, Praha 10, Tuchorazská 472/2a, příspěvková organizace**

Sestavená k rozvahovému dni 31. prosinci 2022

Sídlo účetní jednotky		Místo podnikání	
ulice, č.p.	Tuchorazská 472/2a	ulice, č.p.	Tuchorazská 472/2a
obec	Praha 10	obec	Praha 10
PSC, pošta	100 00	PSC, pošta	100 00
Údaje o organizaci		Předmět podnikání	
identifikační číslo	70924309	hlavní činnost	vzdělávací programy dle § 3, § 4 a § 5 školského zákona
právní forma	příspěvková organizace	vedlejší činnost	
zřizovatel	Městská část Praha 10	CZ-NACE	801010
Kontaktní údaje		Razítko účetní jednotky	
telefon	+420 274 779 61		
fax			
e-mail	reditelna@mstuchorazska.cz		
WWW stránky	www.mstuchorazska.cz		
Osoba odpovědná za účetnictví		Statutární zástupce	
<b>Markéta Volšická</b>		<b>Mgr. Jana Tůmová</b>	
Podpisový záznam osoby odpovědné za správnost údajů		Podpisový záznam statutárního orgánu	

Okamžik sestavení (datum, čas): 26.01.2023, 14h38m10s

Číslo položky	Název položky	Svazkový účet	Období			Mínus
			Běžné			
			Brutto	Korokce	Netto	
<b>AKTIVA CELKEM</b>			<b>15 025 263,04</b>	<b>3 882 483,72</b>	<b>11 142 769,32</b>	<b>10 630 997,93</b>
<b>A. Stála aktiva</b>			<b>3 901 051,87</b>	<b>3 882 483,72</b>	<b>18 568,15</b>	<b>27 995,15</b>
<b>I. Dlouhodobý nehmotný majetek</b>			<b>22 990,00</b>	<b>22 990,00</b>		
1.	Nehmotné výsledky výzkumu a vývoje	012				
2.	Software	013				
3.	Öcenitelná práva	014				
4.	Povolény na emise a preferenční limity	015				
5.	Drobný dlouhodobý nehmotný majetek	018	22 990,00	22 990,00		
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				
<b>II. Dlouhodobý hmotný majetek</b>			<b>3 878 061,87</b>	<b>3 859 493,72</b>	<b>18 568,15</b>	<b>27 995,15</b>
1.	Pozemky	031				
2.	Kulturní předměty	032				
3.	Stavby	021				
4.	Samostatné hm movité věci a soubory hm mov věcí	022	332 641,15	314 073,00	18 568,15	27 995,15
5.	Pěstlelské celky trvalých porostů	025				
6.	Drobný dlouhodobý hmotný majetek	028	3 545 420,72	3 545 420,72		
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				
<b>III. Dlouhodobý finanční majetek</b>						
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				
<b>IV. Dlouhodobé pohledávky</b>						
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				
<b>B. Oběžná aktiva</b>			<b>11 124 201,17</b>		<b>11 124 201,17</b>	<b>10 603 002,78</b>
<b>I. Zásoby</b>			<b>65 656,67</b>		<b>65 656,67</b>	<b>67 503,35</b>
1.	Pořízení materiálu	111				
2.	Materiál na skladě	112	65 656,67		65 656,67	67 503,35
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				
<b>II. Krátkodobé pohledávky</b>			<b>6 981 239,00</b>		<b>6 981 239,00</b>	<b>6 480 110,92</b>
1.	Ödběratelé	311				
4.	Krátkodobé poskytnuté zálohy	314	123 260,00		123 260,00	72 891,00
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.	Dluhové sponení	338				
13.	Öaň z příjmů	341				
14.	Ostatní daně, poplatky a jiná obdobná peněžitá plnění	342				
15.	Öaň z přidané hodnoty	343				
16.	Pohledávky za osobami mimo vybrané vládní instituce	344				
17.	Pohledávky za vybranými úřady vládními institucemi	346				

Licence WC9E

XCRGURXA / RYB (08022022 / 08022022)

Číslo položky	Název položky	Synthetický účet	Období			Mínus
			Brutto	Běžné	Korekce	
16.	Pohledávky za vybranými místními vládními institucemi	348				
26.	Krátkodobé poskytnuté zálohy na transfery	373				
30.	Náklady příštích období	361				842,92
31.	Příjmy příštích období	385				
32.	Dohadné účty aktivní	388	8 957 976,00			8 857 979,00
33.	Ostatní krátkodobé pohledávky	377				
<b>III.</b>	<b>Krátkodobý finanční majetek</b>		<b>2 077 305,50</b>			<b>2 077 305,50</b>
1.	Majetkové cenné papíry k obchodování	251				
2.	Dluhové cenné papíry k obchodování	253				
3.	Jiné cenné papíry	256				
4.	Terminované vklady krátkodobé	244				
5.	Jiné běžné účty	245				
9.	Běžný účet	241	1 952 139,36			1 952 139,36
10.	Běžný účet FKSP	243	101 978,14			84 978,36
15.	Ceniny	263				
16.	Peníze na cestě	262				
17.	Pokladna	261	23 188,00			23 188,00

Číslo položky	Název položky	Systémový účet	Období	
			Běžné	Minulé
<b>PASIVA CELKEM</b>			<b>11 142 769,32</b>	<b>10 630 997,93</b>
<b>C.</b>	<b>Vlastní kapitál</b>		<b>930 319,32</b>	<b>896 273,08</b>
I.	Jméni účetní jednotky a upravující položky		10 568,15	27 995,15
1.	Jméni účetní jednotky	401	10 568,15	27 995,15
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		757 861,55	718 051,29
1.	Fond odměn	411	298 000,00	248 000,00
2.	Fond kulturních a sociálních potřeb	412	80 391,72	94 340,76
3.	Rezervní fond tvořený ze zlépě výsl. hospodaření	413	307 153,65	324 927,01
4.	Rezervní fond z ostatních titulů	414	29 119,00	29 119,00
5.	Fond reprodukce majetku, fond investic	416	34 197,18	21 664,52
III.	Výsledek hospodaření		153 889,62	150 226,64
1.	Výsledek hospodaření běžného účetního období		153 889,62	150 226,64
2.	Výsledky hospodaření ve schvalovacím řízení	431		
3.	Výsledek hospodaření předcházejících účetních období	432		
<b>D.</b>	<b>Cizí zdroje</b>		<b>10 212 450,00</b>	<b>9 734 724,85</b>
I.	Rezervy			
1.	Rezervy	441		
II.	Dlouhodobé závazky			
1.	Dlouhodobé úvěry	451		
2.	Přijaté návratné finanční výpomoci dlouhodobé	452		
4.	Dlouhodobé přijaté zálohy	456		
7.	Ostatní dlouhodobé závazky	469		
8.	Dlouhodobé přijaté zálohy na transfery	472		
III.	Krátkodobé závazky		10 212 450,00	9 734 724,85
1.	Krátkodobé úvěry	281		
4.	Jiné krátkodobé půjčky	289		
5.	Dodavatele	321		
7.	Krátkodobé přijaté zálohy	324	215 092,00	217 406,00
9.	Přijaté návratné finanční výpomoci krátkodobé	326		
10.	Zaměstnanci	331	575 100,00	605 463,00
11.	Jiné závazky vůči zaměstnancům	333		
12.	Sociální zabezpečení	336	214 111,00	229 382,00
13.	Zdravotní pojištění	337	90 082,00	98 287,00
14.	Důchodové spoření	338		
15.	Daň z příjmů	341		
16.	Ostatní daně, poplatky a jiná obdobná peněž. plnění	342	51 294,00	64 761,00
17.	Daň z přidané hodnoty	343		
18.	Závazky k osobám mimo vybrané vládní instituce	346		
19.	Závazky k vybraným ústředním vládním institucím	347		
20.	Závazky k vybraným místním vládním institucím	349		
32.	Krátkodobé přijaté zálohy na transfery	374	8 857 979,00	8 406 377,00
35.	Výdaje příštích období	383		42 543,85
36.	Výnosy příštích období	384	950,00	9 120,00
37.	Dohadné účty pasivní	389	203 598,00	55 980,00
38.	Ostatní krátkodobé závazky	378	4 246,00	5 405,00

\* Konec sestavy \*



## PŘÍLOHA

příspěvkové organizace zřizované ÚSC  
(v Kč, s přesností na dvě desetinná místa)

Období: **12 / 2022**

IČO: **70924309**

Název: **Mateřská škola, Praha 10, Tuchorazská 472/2a, příspěvková organizace**

Sestavená k rozvahovému dni 31. prosinci 2022

Sídlo účetní jednotky		Místo podnikání	
ulice, č.p.	<b>Tuchorazská 472/2a</b>	ulice, č.p.	<b>Tuchorazská 472/2a</b>
obec	<b>Praha 10</b>	obec	<b>Praha 10</b>
PSČ, pošta	<b>100 00</b>	PSČ, pošta	<b>100 00</b>

Údaje o organizaci		Předmět podnikání	
identifikační číslo	<b>70924309</b>	hlavní činnost	<b>vzdělávací programy dle § 3, § 4 a § 5 školského zákona</b>
právní forma	<b>příspěvková organizace</b>	vedlejší činnost	
zřizovatel	<b>Městská část Praha 10</b>	CZ-NACE	<b>801010</b>

Kontaktní údaje		Razítko účetní jednotky	
telefon	<b>+420 274 779 61</b>		
fax			
e-mail	<b>reditelna@mstuchorazska.cz</b>		
WWW stránky	<b>www.mstuchorazska.cz</b>		

Osoba odpovědná za účetnictví		Statutární zástupce	
<b>Markéta Volšická</b>		<b>Mgr. Jana Tůmová</b>	
Podpisový záznam osoby odpovědné za správnost údajů		Podpisový záznam statutárního orgánu	

Okamžik sestavení (datum, čas): 26.01.2023, 14h39m 9s

A.1. Informace podle § 7 odst. 3 zákona

A.2. Informace podle § 7 odst. 4 zákona

A.3. Informace podle § 7 odst. 5 zákona

## A.4. Informace podle § 7 odst. 5 zákona o stavu účtů v knize podrozvahových účtů

Číslo položky / Název položky	Podrozvahový účet	ÚČETNÍ OBDOBÍ	
		BĚŽNĚ	MINULĚ
<b>P.I. Majetek a závazky účetní jednotky</b>		<b>11 983 021,19</b>	<b>11 634 963,33</b>
1. Jiný drobný dlouhodobý nehmotný majetek	901	1 550,00	1 550,00
2. Jiný drobný dlouhodobý hmotný majetek	902	1 015 249,09	981 785,57
3. Vyřazené pohledávky	905		
4. Vyřazené závazky	906		
5. Ostatní majetek	909	10 966 222,10	10 851 327,76
<b>P.II. Krátkodobé podmíněné pohledávky z transferů a krátkodobé podmíněné závazky z transferů</b>			
1. Krátkodobé podmíněné pohledávky z předfinancování transferů	911		
2. Krátkodobé podmíněné závazky z předfinancování transferů	912		
3. Krátkodobé podmíněné pohledávky ze zahraničních transferů	913		
4. Krátkodobé podmíněné závazky ze zahraničních transferů	914		
5. Ostatní krátkodobé podmíněné pohledávky z transferů	915		
6. Ostatní krátkodobé podmíněné závazky z transferů	916		
<b>P.III. Podmíněné pohledávky z důvodu užívání majetku jinou osobou</b>			
1. Krátkodobé podmíněné pohledávky z důvodu úplatného užívání majetku jinou osobou	921		
2. Dlouhodobé podmíněné pohledávky z důvodu uplatnění užívání majetku jinou osobou	922		
3. Krátkod. podmíněné pohled. z důvodu užívání majetku jinou osobou na základě smlouvy o výpůjčce	923		
4. Dlouhod. podmíněné pohled. z důvodu užívání majetku jinou osobou na základě smlouvy o výpůjčce	924		
5. Krátkodobé podmíněné pohledávky z důvodu užívání majetku jinou osobou z jiných důvodů	925		
6. Dlouhodobé podmíněné pohledávky z důvodu užívání majetku jinou osobou z jiných důvodů	926		
<b>P.IV. Další podmíněné pohledávky</b>			
1. Krátkodobé podmíněné pohledávky ze smluv o prodej dlouhodobého majetku	931		
2. Dlouhodobé podmíněné pohledávky ze smluv o prodej dlouhodobého majetku	932		
3. Krátkodobé podmíněné pohledávky z jiných smluv	933		
4. Dlouhodobé podmíněné pohledávky z jiných smluv	934		
5. Krátkodobé podmíněné pohledávky ze sdílených daní	939		
6. Dlouhodobé podmíněné pohledávky ze sdílených daní	941		
7. Krátkodobé podmíněné pohledávky ze vztahu k jiným zdrojům	942		
8. Dlouhodobé podmíněné pohledávky ze vztahu k jiným zdrojům	943		
9. Krátkodobé podmíněné úhrady pohledávek z přijatých zajištění	944		
10. Dlouhodobé podmíněné úhrady pohledávek z přijatých zajištění	945		
11. Krátkodobé podmíněné pohledávky ze soudních sporů, správních řízení a jiných řízení	947		
12. Dlouhodobé podmíněné pohledávky ze soudních sporů, správních řízení a jiných řízení	948		
<b>P.V. Dlouhodobé podmíněné pohledávky z transferů a dlouhodobé podmíněné závazky z transferů</b>			
1. Dlouhodobé podmíněné pohledávky z předfinancování transferů	951		
2. Dlouhodobé podmíněné závazky z předfinancování transferů	952		
3. Dlouhodobé podmíněné pohledávky ze zahraničních transferů	953		
4. Dlouhodobé podmíněné závazky ze zahraničních transferů	954		
5. Ostatní dlouhodobé podmíněné pohledávky z transferů	955		
6. Ostatní dlouhodobé podmíněné závazky z transferů	956		
<b>P.VI. Podmíněné závazky z důvodu užívání cizího majetku</b>			
1. Krátkodobé podmíněné závazky z operativního leasingu	961		
2. Dlouhodobé podmíněné závazky z operativního leasingu	962		
3. Krátkodobé podmíněné závazky z finančního leasingu	963		
4. Dlouhodobé podmíněné závazky z finančního leasingu	964		
5. Krátkodobé podmíněné závazky z důvodu užívání cizího majetku na základě smlouvy o výpůjčce	965		
6. Dlouhodobé podmíněné závazky z důvodu užívání cizího majetku na základě smlouvy o výpůjčce	966		
7. Krátkodobé podmíněné závazky z důvodu užívání cizího majetku nebo jeho převzetí z jiných důvodů	967		
8. Dlouhodobé podmíněné závazky z důvodu užívání cizího majetku nebo jeho převzetí z jiných důvodů	968		
<b>P.VII. Další podmíněné závazky</b>			
1. Krátkodobé podmíněné závazky ze smluv o pořízení dlouhodobého majetku	971		
2. Dlouhodobé podmíněné závazky ze smluv o pořízení dlouhodobého majetku	972		
3. Krátkodobé podmíněné závazky z jiných smluv	973		
4. Dlouhodobé podmíněné závazky z jiných smluv	974		
5. Krátkodobé podmíněné závazky z přijatého kolaterálu	975		
6. Dlouhodobé podmíněné závazky z přijatého kolaterálu	976		
7. Krátk. podmíněné závazky vyplývající z pr. předp. a další činn. mocí zákonod. výkon. nebo soudní	979		
8. Dlouh. podmíněné závazky vyplývající z pr. předp. a další činn. mocí zákonod. výkon. nebo soudní	979		
9. Krátkodobé podmíněné závazky z poskytnutých garancí jednorázových	981		
10. Dlouhodobé podmíněné závazky z poskytnutých garancí jednorázových	982		
11. Krátkodobé podmíněné závazky z poskytnutých garancí ostatních	983		
12. Dlouhodobé podmíněné závazky z poskytnutých garancí ostatních	984		
13. Krátkodobé podmíněné závazky ze soudních sporů, správních řízení a jiných řízení	985		



**A.4. informace podle § 7 odst. 5 zákona o stavu účtů v knize podrozvahových účtů**

Číslo položky	Název položky	Podrozvahový účet	ÚČETNÍ OBDOBÍ	
			BĚŽNÉ	MŮJELÉ
14	Dlouhodobé podmíněné závazky ze soudních sporů, správních řízení a jiných řízení	986		
<b>P.VIII Ostatní podmíněná aktiva a ostatní podmíněná pasiva a vyrovnávací účty</b>				
1.	Ostatní krátkodobá podmíněná aktiva	991		
2.	Ostatní dlouhodobá podmíněná aktiva	992		
3.	Ostatní krátkodobá podmíněná pasiva	993		
4.	Ostatní dlouhodobá podmíněná pasiva	994		
5.	Vyrovnávací účet k podrozvahovým účtům	999	11 983 021,19	11 834 663,33

**A.5. informace podle § 18 odst. 3 písm. b) zákona****A.6. informace podle § 19 odst. 6 zákona****B.1. informace podle § 66 odst. 6****B.2. informace podle § 66 odst. 8****B.3. informace podle § 68 odst. 3**

**C. Doplnující informace k položkám rozvahy "C.I.1 Jména účetní jednotky" a "C.I.3. Transfery na pořízení dlouhodobého majetku"**

Číslo položky	Název položky	ÚČETNÍ OBDOBÍ	
		BĚŽNÉ	MINULÉ
C.1.	Zvýšení stavu transferů na pořízení dlouhodobého majetku za běžné účetní období		
C.2.	Snížení stavu transferů na pořízení dlouhodobého majetku ve věcné a časové souvislosti		

**D.1. Počet jednotlivých věcí a souborů majetku nebo seznam tohoto majetku**
**D.2. Celková výměra lesních pozemků s lesním porostem**
**D.3. Výše ocenění celkové výměry lesních pozemků s lesním porostem ve výši 57 Kč/m<sup>2</sup>**
**D.4. Výměra lesních pozemků s lesním porostem oceněných jiným způsobem**
**D.5. Výše ocenění lesních pozemků s lesním porostem oceněných jiným způsobem**
**D.6. Průměrná výše ocenění výměry lesních pozemků s lesním porostem oceněných jiným způsobem**
**D.7. Komentář k ocenění lesních pozemků jiným způsobem**

**E.1. Doplnující informace k položkám rozvahy**

K položce	Doplnující informace	Částka
-----------	----------------------	--------

**E.2. Doplnující informace k položkám výkazu zisku a ztráty**

K položce	Doplnující informace	Částka
-----------	----------------------	--------

**E.3. Doplnující informace k položkám přehledu o peněžních tocích**

K položce	Doplnující informace	Částka
-----------	----------------------	--------

**E.4. Doplnující informace k položkám přehledu o změnách vlastního kapitálu**

K položce	Doplnující informace	Částka
-----------	----------------------	--------

**F. Doplnující informace k fondům účetní jednotky****Fond kulturních a sociálních potřeb**

Číslo	Název	Položka	BĚŽNÉ ÚČETNÍ OBDOBÍ
<b>A.I.</b>	<b>Počáteční stav fondu k 1.1.</b>		<b>94 340,76</b>
<b>A.II.</b>	<b>Tvorba fondu</b>		<b>135 668,96</b>
	1. Základní příděl		135 668,96
	2. Splátky půjček na bytové účely poskytnutých do konce roku 1992		
	3. Nahrady škod a pojistná plnění od pojšťovny vztahující se k majetku pořízenému z fondu		
	4. Peněžní a jiné dary určené do fondu		
	5. Ostatní tvorba fondu		
<b>A.III.</b>	<b>Čerpání fondu</b>		<b>140 618,00</b>
	1. Půjčky na bytové účely		
	2. Stravování		36 045,00
	3. Rekreace		
	4. Kultura, tělovýchova a sport		10 270,00
	5. Sociální výpomoci a půjčky		
	6. Poskytnuté peněžní dary		24 000,00
	7. Úhrada příspěvku na penzijní připojištění		47 861,00
	8. Úhrada částí pojistného na soukromé životní pojištění		
	9. Ostatní užití fondu		22 442,00
<b>A.IV.</b>	<b>Konečný stav fondu</b>		<b>89 391,72</b>

Rezervní fond - příspěvkové organizace zřizované územními samosprávnými celky a svazky obcí		
Číslo	Název	BEŽNÉ ÚČETNÍ OBDOBÍ
D.I.	Počáteční stav fondu k 1.1.	354 046,01
D.II.	Tvorba fondu	100 226,64
	1. Zlepšený výsledek hospodaření	100 226,64
	2. Nespotebované dotace z rozpočtu Evropské unie	
	3. Nespotebované dotace z mezinárodních smluv	
	4. Peněžní dary - účelové	
	5. Peněžní dary - neúčelové	
	6. Ostatní tvorba	
D.III.	Čerpání fondu	118 000,00
	1. Úhrada zhoršeného výsledku hospodaření	
	2. Úhrada sankcí	
	3. Posílení fondu investic se souhlasem zřizovatele	118 000,00
	4. Časové překlenutí dočasného nesouladu mezi výnosy a náklady	
	5. Ostatní čerpání	
D.IV.	Konečný stav fondu	336 272,65

Fond investic - příspěvkové organizace zřizované územními samosprávnými celky a svazky obcí		
Číslo	Název	BEŽNÉ ÚČETNÍ OBDOBÍ
F.I.	Počáteční stav fondu k 1.1.	21 664,52
F.II.	Tvorba fondu	127 427,00
	1. Peněžní prostředky ve výši odpisů hmotného a nehmotného majetku prováděné podle zřizovatelem schváleného odpisového plánu	9 427,00
	2. Investiční příspěvek z rozpočtu zřizovatele	
	3. Investiční dotace ze státních fondů a jiných veřejných rozpočtů	
	4. Ve výši příjmů z prodeje svěřeného dlouhodobého hmotného majetku	
	5. Peněžní dary a příspěvky od jiných subjektů	
	6. Ve výši příjmů z prodeje majetku ve vlastnictví příspěvkové organizace	
	7. Převody z rezervního fondu	118 000,00
F.III.	Čerpání fondu	114 894,34
	1. Pořízení a technické zhodnocení hmotného a nehmotného dlouhodobého majetku, s výjimkou drobného hmotného a nehmotného dlouhodobého majetku	114 894,34
	2. Úhrada investičních úvěrů nebo půjček	
	3. Odvod do rozpočtu zřizovatele	
	4. Navýšení peněžních prostředků určených na financování údržby a oprav majetku, který příspěvková organizace používá pro svou činnost	
F.IV.	Konečný stav fondu	34 197,18

**G. Doplnující informace k položce "A.II.3. Stavby" výkazu rozvahy**

Číslo položky Název položky	ÚČETNÍ OBDOBÍ			MINULÉ
	BĚŽNÉ			
	BRUTTO	KOREKCE	NETTO	

**G. Stavby**

- G.1. Bytové domy a bytové jednotky
- G.2. Budovy pro služby obyvatelstvu
- G.3. Jiné nebytové domy a nebytové jednotky
- G.4. Komunikace a veřejné osvětlení
- G.5. Jiné inženýrské sítě
- G.6. Ostatní stavby

**H. Doplnující informace k položce "A.II.1. Pozemky" výkazu rozvahy**

Číslo položky Název položky	ÚČETNÍ OBDOBÍ			MINULÉ
	BĚŽNÉ			
	BRUTTO	KOREKCE	NETTO	

**H. Pozemky**

- H.1. Stavební pozemky
- H.2. Lásní pozemky
- H.3. Zahrady, pastviny, louky, rybníky
- H.4. Zastavěná plocha
- H.5. Ostatní pozemky

**I. Doplnující informace k položce "A.II.4. Náklady z přecenění reálnou hodnotou" výkazu zisku a ztráty**

Číslo položky Název položky	ÚČETNÍ OBDOBÍ	
	BĚŽNÉ	MINULÉ

**I. Náklady z přecenění reálnou hodnotou**

- I.1. Náklady z přecenění reálnou hodnotou majetku určeného k prodeji podle § 64.
- I.2. Ostatní náklady z přecenění reálnou hodnotou

**J. Doplnující informace k položce "B.II.4. Výnosy z přecenění reálnou hodnotou" výkazu zisku a ztráty**

Číslo položky Název položky	ÚČETNÍ OBDOBÍ	
	BĚŽNÉ	MINULÉ

**J. Výnosy z přecenění reálnou hodnotou**

- J.1. Výnosy z přecenění reálnou hodnotou majetku určeného k prodeji podle § 64
- J.2. Ostatní výnosy z přecenění reálnou hodnotou

\* Konec sestavy \*

## Návrh na rozdělení hospodářského výsledku za rok 2022

Příspěvková organizace:

Hospodářský výsledek v Kč

	Hlavní činnost	Doplňková činnost	Celkem
Hospodářský výsledek	153 889,62		153 889,62

Krytí zhoršeného hospodářského výsledku v Kč

Ztráta z hospodaření celkem	
krytí ztráty:	
na vrub zůstatku RF	
z rozpočtu zřizovatele	
ze zlepšeného HV v následujícím roce	
jiným způsobem	

Rozdělení zlepšeného hospodářského výsledku a zisku z doplňkové činnosti v Kč

	Stav k 1.1. 2022	Stav k 31. 12. 2022	Příděl ze zisku z hlavní činnosti	Příděl ze zisku z doplňkové činnosti	Stav po přídělu
Rezervní fond	324 927,01	307 153,65	120 889,62		428 043,27
Fond odměn	248 000,00	296 000,00	33 000,00		331 000,00
<b>Celkem</b>	<b>572 927,01</b>	<b>603 153,65</b>	<b>153 889,62</b>	<b>0,00</b>	<b>759 043,27</b>

Zpracoval dne: 26.1.2023

Jméno a podpis zpracovatele:

Markéta Volšická

Jméno a podpis ředitele:

Mgr. Jana Tůmová

Mateřská škola, Praha 10,  
Tuchovažská 472/2a,  
příspěvková organizace  
109 09 Praha 10, IČ: 108143344 472/2a  
475, 200 24 109

!!! Při rozdělení zisku odměn zaokrouhlete na celé číslo !!!

Příspěvkové organizace MČ Praha 10

Tabulka C

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

Název účetní jednotky:	Mateřská škola, Praha 10, Tuchorazská 472/2a, příspěvková organizace
Sídlo:	Tuchorazská 472/2a, Praha 10
IČ:	70924309
Kód inv.místa:	500996
Datum vyhotovení:	26.1.2023

Druh provedené inventarizace	Periodická
Předmět inventarizace	Majetek, pohledávky, závazky, podrozv. účty
Datum zahájení inventarizace	12.12.2022
Datum ukončení inventarizace	31.12.2022
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 z. č. 563/1991 Sb., ve znění pozdějších předpisů
Způsob provedení inventur	Fyzická a dokladová
<b>Členové inventarizační komise</b>	
předseda: Lucie Pěkná	
<b>IK - Fyzická</b> člen: Simona Šimrová člen: Hana Hamzová	<b>IK - Dokladová</b> člen: Mirka Komersová člen: Regina Stratílková

<b>1. Vyhodnocení dodržení vyhlášky č. 270/2010 Sb., a vnitřní směrnice k provedení inventarizace</b>	
<b>Naplnění plánu inventur:</b>	
Inventarizace byla provedena dle Příkazu tajemnice ÚMČ Praha 10 č. 12/2022	
<b>Informace o seznámení členů inventarizační komise s procesem inventarizace:</b>	
ANO	
<b>Opatření přijatá ke zlepšení průběhu inventur a eliminaci chyb:</b>	
<b>2. Informace o zjištěných inventarizačních rozdílech</b>	
<b>Seznam zjištěných rozdílů proúčtovaných do účetní závěrky /sl. 3 VYKu/včetně návrhu jejich vypořádání:</b>	
účet	
výše Kč	
zdůvodnění	
návrh vypořádání	
<b>Seznam zjištěných rozdílů nevypořádaných do účetní závěrky /sl. 4 VYKu/včetně návrhu jejich vypořádání:</b>	
účet	
výše Kč	
zdůvodnění	
návrh vypořádání	
<b>Dokumentace uložena</b>	MŠ Tuchorazská Praha 10
<b>(kontaktní osoba) :</b>	Mgr. Jana Tůmová

**Podstatné skutečnosti:**

**Komentář inventarizační zprávy k nevypořádaným rozdílům:**

**Seznam příloh:**

předseda: Lucie Pěkná

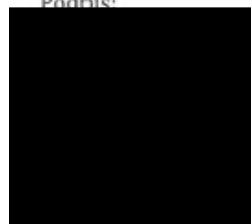
Za IK fyzickou: člen: Simona Šimrová

člen: Hana Hamzová

Za IK dokladovou člen: Mirka Komersová

člen: Regna Stratílková

Podpis:



Statutární zástupce inventarizačního místa: IM 500996; Mgr. Jana Tůmová

Podpis, razítko:.....

Mateřská škola, Praha 10,  
Tuchorazská 472/2a,  
zájmová organizace  
Praha 10, Tuchorazská 472/2a  
IČO: 709 24 309





Číslo: D8U

MORAVSKA / VVA (0602022 / 0602022)



## VÝKAZ ZISKU A ZTRÁTY

příspěvkové organizace

(v Kč, s přesností na dvě desetinná místa)

Období: 12 / 2022

IČO: 70924317

Název: Mateřská škola, Praha 10, U Roháčových Kasáren 1215/14, příspěvková organizace

Sestavená k rozvahovému dni 31. prosinci 2022

Sídlo účetní jednotky		Místo podnikání	
ulice, č.p.	U Roháčových kasáren 1215/14	ulice, č.p.	
obec	Praha 10 - Vršovice	obec	
PSČ, pošta	101 00 Praha 10	PSČ, pošta	
Údaje o organizaci		Předmět podnikání	
identifikační číslo	70924317	hlavní činnost	Mateřská škola se školní jídelnou
právní forma	Příspěvková organizace	vedlejší činnost	
zřizovatel	Městská část Praha 10	CZ-NACE	801000
Kontaktní údaje		Razítko účetní jednotky	
telefon	267 311 073	<div style="border: 1px solid black; padding: 5px; text-align: center;">           Mateřská škola, Praha 10, -            U Roháčových kasáren 1215/14,            příspěvková organizace            IČO 70924317, mrohacovyky.cz         </div>	
fax	267 311 073		
e-mail	mrohacovyky@volny.cz		
WWW stránky	https://rohacovyky.cz/		

Osoba odpovědná za účetnictví

Ing. Kučerová, OlmeSoft, tel. 244400355

Podpisový záznam osoby odpovědné za správnost údajů

Statutární zástupce

Mgr. Bc. Lucie Polívková, DiS.

Podpisový záznam statutárního orgánu

Okamžik sestavení (datum, čas): 30.01.2023, 17h30m22s

*OlmeSoft s.r.o.*  
 Daňová 3301  
 143 00 Praha 4

30.01.2023 17:30:22s

Zpracováno systémem DMS Express - UCR DOROC spol. s r.o.

strana 7/4

Číslo: D8U

MORAVSKA / VVA (0602022 / 0602022)

Číslo položky	Název položky	Druhový účet	Běžné období		Minulé období	
			Hlavní činnost	Nápočetná činnost	Hlavní činnost	Nápočetná činnost
<b>A.</b>	<b>Náklady celkem</b>		<b>12 405 630,63</b>	<b>177 673,04</b>	<b>11 625 176,25</b>	<b>152 456,37</b>
<b>I.</b>	<b>Náklady z činnosti</b>		<b>12 405 554,51</b>	<b>136 055,59</b>	<b>11 625 099,37</b>	<b>152 445,16</b>
1.	Spotřeba materiálu	501	1 018 210,00		903 527,81	
2.	Spotřeba energie	502	497 903,99		487 336,06	
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	94 394,33	5 987,08	134 460,62	11 074,16
9.	Cestovné	512	3 640,00		5 986,00	
10.	Náklady na reprezentaci	513				
11.	Aktivace vnitroorganizačních služeb	516				
12.	Ostatní služby	518	996 251,66	10 764,50	870 654,81	21 167,00
13.	Mzdové náklady	521	6 752 129,00		6 518 768,00	
14.	Základní sociální pojistné	524	2 186 140,00		2 080 003,00	
15.	Jiné sociální příspěvky	525	24 361,10		26 144,32	
16.	Základní sociální náklady	527	199 581,13		267 260,35	
17.	Jiné sociální náklady	528				
18.	Daň silniční	531				
19.	Daň z nemovitosti	532				
20.	Jiné daně a poplatky	538				
22.	Smluvní pokuty a sroky z prodání	541	50,00			
23.	Jiné pokuty a penále	542				
24.	Dary a jiná bezúplatná předání	543				
25.	Prodaný materiál	544				
26.	Marka a škody	547			2 314,37	
27.	Tvorba fondů	549				
28.	Odšpy dlouhodobého majetku	551	111 200,00	119 304,00	86 852,00	119 304,00
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	472 605,50		201 106,03	

30.01.2023 17:30:22s

Zpracováno systémem DMS Express - UCR DOROC spol. s r.o.

strana 2/4

Účetní závěrečná zpráva		ROZSAH VÝKAZŮ / ÚČNÍ OBDOBÍ 2022 / 08/2022				
Číslo položky	Název položky	Srovnávací účet	Sběrné období		Měsíční období	
			Hlavní členství	Hospodářská členství	Hlavní členství	Hospodářská členství
36.	Ostatní náklady z činnosti	548	48 092,00			29 105,00
<b>B. Finanční náklady</b>						
1.	Prodané cenné papíry a zboží	561				
2.	Úroky	562				
3.	Kurzové zisky	563				
4.	Náklady z přecenění reálnou hodnotou	564				
5.	Ostatní finanční náklady	565				
<b>B. Náklady na transfery</b>						
1.	Náklady vybraných úřadů, vládních na transfery	571				
2.	Náklady vybraných mateřských vládních na transfery	572				
<b>V. Daň z příjmů</b>						
1.	Daň z příjmů	591	4 076,12	41 616,26	76,89	11,21
2.	Dodatečné odvody daně z příjmů	595	4 076,12	41 616,26	76,89	11,21
<b>B. Výnosy celkem</b>			<b>12 836 126,92</b>	<b>256 688,04</b>	<b>11 757 495,79</b>	<b>242 039,26</b>
<b>I. Výnosy z činnosti</b>						
1.	Výnosy z prodeje vlastních výrobků	001	1 730 323,36	208 924,28	1 112 744,99	295 251,46
2.	Výnosy z prodeje služeb	002	1 392 184,93	166 047,26	1 007 874,20	251 728,46
3.	Výnosy z prodeje	003		9 887,00		3 623,00
4.	Výnosy z prodeje zboží	004				
5.	Jiné výnosy z vlastních výkonů	005				
6.	Smluvní pokuty a úroky z prodání	041				
7.	Jiné pokuty a penále	042				
8.	Výnosy z vyřazených pohledávek	043				
9.	Výnosy z prodeje nemovitostí	044				
10.	Výnosy z prodeje dlouhodobého nehmotného majetku	045				
11.	Výnosy z prodeje dlouhodobého hmotného majetku kromě pozemků	046				
12.	Výnosy z prodeje pozemků	047				
13.	Čerpání fondů	048	209 367,10			
14.	Ostatní výnosy z činnosti	049	128 772,23		106 870,74	
<b>B. Finanční výnosy</b>						
1.	Výnosy z prodeje cenných papírů a zboží	061	978,41	64,76	404,62	58,90
2.	Úroky	062	379,41	54,76	404,62	58,90

30.01.2024 17:00:00

Zpracováno systémem ÚVH Express - ÚOP - ÚOP/DIC spol. s r. o.

strana 2 / 4

Účetní závěrečná zpráva		ROZSAH VÝKAZŮ / ÚČNÍ OBDOBÍ 2022 / 08/2022				
Číslo položky	Název položky	Srovnávací účet	Sběrné období		Měsíční období	
			Hlavní členství	Hospodářská členství	Hlavní členství	Hospodářská členství
3.	Kurzové zisky	003				
4.	Výnosy z přecenění reálnou hodnotou	004				
6.	Ostatní finanční výnosy	005				
<b>IV. Výnosy z transferů</b>						
1.	Výnosy vybraných úřadů, vládních na transfery	071	11 125 433,15	47 889,00	10 543 346,16	47 889,00
2.	Výnosy vybraných mateřských vládních na transfery	072	11 125 433,15	47 889,00	10 543 346,16	47 889,00
<b>C. Výsledek hospodaření</b>						
1.	Výsledek hospodaření před zdaněním		450 581,41	120 632,46	132 206,42	150 054,20
2.	Výsledek hospodaření běžného účetního období		448 505,29	79 014,20	132 219,54	150 042,99

\* Konec sestavy \*

30.01.2024 17:00:00

Zpracováno systémem ÚVH Express - ÚOP - ÚOP/DIC spol. s r. o.

strana 3 / 4

Licence: DPH

XEROX/OKA / RYA (0802202 / 0802202)

**ROZVAHA**

příspěvkové organizace  
(v Kč, s přesností na dvě desetinná místa)

Období: **12 / 2022**IČO: **70924317**Název: **Mateřská škola, Praha 10, U Roháčových Kasáren 1215/14, příspěvková organizace**

Sešitavěná k rozvahovému dni 31. prosinci 2022

Sídlo účetní jednotky		Místo podnikání	
ulice, č.p.	<b>U Roháčových kasáren 1215/14</b>	ulice, č.p.	
obec	<b>Praha 10 - Vršovice</b>	obec	
PSC, pošta	<b>101 00 Praha 10</b>	PSC, pošta	
Údaje o organizaci		Předmět podnikání	
identifikační číslo	<b>70924317</b>	hlavní činnost	<b>Mateřská škola se školní jídelnou</b>
právní forma	<b>Příspěvková organizace</b>	vedlejší činnost	
zřizovatel	<b>Městská část Praha 10</b>	CZ-NACE	<b>801000</b>
Kontaktní údaje		Rozlítka účetní jednotky	
telefon	<b>267 311 073</b>	<div style="border: 1px solid black; padding: 5px; text-align: center;"> <b>Mateřská škola, Praha 10, ↗</b>  <b>U Roháčových kasáren 1215/14,</b>  <b>příspěvková organizace</b>  <b>IČO 70924317, msrohacovsky.cz</b> </div>	
fax	<b>267 311 073</b>		
e-mail	<b>msrohacovsky@volny.cz</b>		
WWW stránky	<b>https://rohacovsky.cz/</b>		
Osoba odpovědná za účetnictví		Statutární zástupce	
Ing. Kučerová, OlmoSoft, tel. 244400355		Mgr. Bc. Lucie Polívková, DiS.	
Podpisový záznam osoby odpovědné za správnost údajů		Podpisový záznam statutárního orgánu	
Okamžik sestavení (datum, čas): 30.01.2023, 17h29m 3s			

30.01.2023 17:29m 3s

Zpracováno systémem GMS Express - UCR GORDIC spol. s r. o.

strana 1 / 8

Licence: DPH

XEROX/OKA / RYA (0802202 / 0802202)

Číslo položky	Název položky	Systémový kód	Období			Měsíční
			Běžné	Korekce	Název	
<b>AKTIVA CELKEM</b>			<b>23 457 225,96</b>	<b>5 794 081,57</b>	<b>17 863 144,39</b>	<b>15 010 740,84</b>
<b>A.</b>	<b>Stálá aktiva</b>		<b>9 277 174,83</b>	<b>5 794 081,57</b>	<b>3 483 093,06</b>	<b>2 024 104,31</b>
<b>I.</b>	<b>Dlouhodobý nehmotný majetek</b>		<b>65 105,00</b>	<b>65 105,00</b>		
1.	Nehmotné výsledky výzkumu a vývoje	012				
2.	Software	013				
3.	Oceňovací práva	014				
4.	Povolenky na emise a preferenční limity	015				
5.	Drobný dlouhodobý nehmotný majetek	018	65 105,00	65 105,00		
6.	Ostatní dlouhodobý nehmotný majetek	019				
7.	Nadřazený dlouhodobý nehmotný majetek	041				
8.	Poskytnuté zálohy na dlouhodobý nehmotný majetek	051				
9.	Dlouhodobý nehmotný majetek určený k prodeji	035				
<b>II.</b>	<b>Dlouhodobý hmotný majetek</b>		<b>9 212 069,83</b>	<b>5 728 976,57</b>	<b>3 483 093,06</b>	<b>2 024 104,31</b>
1.	Pozemky	031				
2.	Kulturní předměty	032	10 200,00		10 200,00	10 200,00
3.	Stavby	031	491 811,60	89 722,00	402 089,60	454 787,00
4.	Samostatné hm movité věci a soubory hm mov věcí	022	5 165 201,44	2 284 297,38	3 070 904,06	1 559 117,31
5.	Předměty celky jiných povah	025				
6.	Drobný dlouhodobý hmotný majetek	028	3 354 857,19	3 354 857,19		
7.	Ostatní dlouhodobý hmotný majetek	029				
8.	Nadřazený dlouhodobý hmotný majetek	042				
9.	Poskytnuté zálohy na dlouhodobý hmotný majetek	052				
10.	Dlouhodobý hmotný majetek určený k prodeji	036				
<b>III.</b>	<b>Dlouhodobý finanční majetek</b>					
1.	Majetkové účasti v osobách s rozhodujícím vlivem	061				
2.	Majetkové účasti v osobách s podstatným vlivem	062				
3.	Dluhové cenné papíry určené do splatnosti	063				
4.	Termínované věkvy dlouhodobé	068				
5.	Ostatní dlouhodobý finanční majetek	069				
<b>IV.</b>	<b>Dlouhodobé pohledávky</b>					
1.	Poskytnuté návratné finanční výpomoci dlouhodobé	462				
2.	Dlouhodobé pohledávky z postupových úvěrů	464				
3.	Dlouhodobé poskytnuté zálohy	465				
4.	Ostatní dlouhodobé pohledávky	469				
5.	Dlouhodobé poskytnuté zálohy na transfery	471				

30.01.2023 17:29m 3s

Zpracováno systémem GMS Express - UCR GORDIC spol. s r. o.

strana 2 / 8

Účtová kniha		KROJURVA / RVA (0602002 / 0602002)			
Číslo účtu	Název účtu	Symolický účet	Odstup		Množst
			Prvok	Prvok	
<b>B.</b>	<b>Osobná aktíva</b>		<b>14 340 051,33</b>		<b>14 360 081,33</b>
<b>I.</b>	<b>Zásoby</b>		<b>39 007,31</b>		<b>39 997,31</b>
1.	Polievni materiál	111			
2.	Stavění na skladě	112			
3.	Materiál na cestě	113	39 007,31		39 997,31
4.	Neobstaraně výroba	121			
5.	Průběžná vlastní výroba	122			
6.	Výrobky	123			
7.	Polievni zboží	131			
8.	Zboží na skladě	132			
9.	Zboží na cestě	133			
10.	Ostatní zásoby	138			
<b>II.</b>	<b>Krátkodobé pohledávky</b>		<b>9 345 964,91</b>		<b>9 345 964,91</b>
1.	Obilievina	311	17 439,11		22 708,17
4.	Krátkodobé poskytnuté zálohy	314	137 430,00		79 451,00
5.	Jiné pohledávky z hlavní činnosti	315	12 515,00		7 593,00
6.	Poskytnutá návratná finanční výpomoc krátkodobá	316			
9.	Pohledávky za zaměstnanci	335			
10.	Sociální zabezpečení	336			
11.	Záruční poskytnutí	337			
12.	Důchodové spoření	338			
13.	Daň z příjmů	341			
14.	Ostatní daně, poplatky a jiné obdobná peněžita plnění	342			
15.	Daň z přidané hodnoty	343			
16.	Pohledávky za osobami mimo vybrané vlastní instituce	344			
17.	Pohledávky za vybranými ústředními institucemi	345			
18.	Pohledávky za vybranými maturskými studujícími	348			
20.	Krátkodobé poskytnuté zálohy na transfery	373			
20.	Náklady příštích období	381	23 903,42		38 584,72
31.	Příjmy příštích období	385			
32.	Dotace účty akcie	388	9 146 262,36		8 341 014,36
33.	Ostatny krátkodobé pohledávky	377	9 015,03		9 015,03
<b>III.</b>	<b>Krátkodobý finanční majetek</b>		<b>4 944 189,11</b>		<b>4 413 881,36</b>
1.	Majetkové cenné papíry k obchodování	251			
2.	Důchodové cenné papíry k obchodování	253			
3.	Jiné cenné papíry	258			

20/01/2023 11:22:58

Zpracováno systémem DMS Express - ÚČP - ÚČADIC 3261 4 1 0

strana 3 / 6

Účtová kniha		KROJURVA / RVA (0602002 / 0602002)			
Číslo účtu	Název účtu	Symolický účet	Odstup		Množst
			Prvok	Prvok	
4.	Tamtořování vklady krátkodobé	214			
5.	Jiné běžné účty	245			
9.	Důchův úsd	241	4 405 443,82		3 907 079,73
10.	Běžný úsd FKSP	243	533 736,29		490 857,63
15.	Cenný	253			
16.	Peníze na cestě	252			
17.	Pokladna	261	6 000,00		15 315,00

20/01/2023 11:22:58

Zpracováno systémem DMS Express - ÚČP - ÚČADIC 3261 4 1 0

strana 4 / 6

Účtovní zpráva

KČR/DÚVA / RWA / 00023023 / 00023023

Číslo položky	Název položky	Srovnání	
		2023	2022
<b>PASIVA CELKEM</b>		<b>17 802 144,33</b>	<b>15 010 240,64</b>
<b>C. Vlastní kapitál</b>		<b>6 884 391,68</b>	<b>4 761 976,53</b>
<b>I. Jmenné účetní jednotky a upravené položky</b>		<b>3 483 093,06</b>	<b>2 036 104,31</b>
1. Jmenné účetní jednotky	401	1 694 497,02	1 254 737,71
3. Transfery na pořízení dlouhodobého majetku	403	1 688 596,04	760 366,60
4. Kurzové rozdíly	405		
5. Dočasně rozlišené položky při prvotním použití metody	406		
6. Jiné dočasně rozlišené položky	407		
7. Opravy předcházejících účetních období	408		
<b>II. Fondy účetní jednotky</b>		<b>2 875 778,13</b>	<b>2 414 959,69</b>
1. Fond zisku	411	632 928,00	480 000,00
2. Fond kulturních a sociálních potřeb	412	349 190,00	497 798,79
3. Rezerva fondů bucharů ze zvláštního hospodaření	413	741 816,08	631 034,26
4. Rezerva fondů z ostatních titulů	414	680 308,80	186 443,03
5. Fond reprodukce majetku, fond investic	416	371 470,71	619 153,59
<b>III. Výsledek hospodaření</b>		<b>525 919,49</b>	<b>322 962,53</b>
1. Výsledek hospodaření běžného účetního období		525 919,49	322 962,53
2. Výsledek hospodaření ve schvalovacím řízení	431		
3. Výsledek hospodaření předcházejících účetních období	432		
<b>D. Cizí zdroje</b>		<b>10 978 752,71</b>	<b>10 248 264,31</b>
<b>I. Rezervy</b>			
1. Rezervy	441		
<b>II. Dlouhodobé závazky</b>		<b>692 426,00</b>	<b>308 256,00</b>
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	692 426,00	308 256,00
<b>III. Krátkodobé závazky</b>		<b>10 376 327,71</b>	<b>10 040 008,31</b>
1. Krátkodobé úvěry	201		
4. Jiné krátkodobé půjčky	209		
6. Dodavatelé	321	100 116,77	100 242,00
7. Krátkodobé přijaté zálohy	324	43 044,00	413 608,00
9. Přijaté návratné finanční výpomoci krátkodobé	326		
10. Zadržetá částka	331	770 553,90	640 040,00

30.01.2023 17:28:33

Zpracováno systémem GWS Express - ÚČR GORDIC spol. s r. o.

strana 9 / 8

Účtovní zpráva

KČR/DÚVA / RWA / 00023023 / 00023023

Číslo položky	Název položky	Srovnání	
		2023	2022
11. Jiné závazky vůči zaměstnancům	333		
12. Sociální zabezpečení	336	309 816,00	252 125,00
13. Zpracování poplatků	337	129 630,00	108 748,50
14. Důchodové spoření	338		
15. Daň z příjmu	341	49 520,00	
16. Ostatní daně, poplatky a jiné obdobné povinné zálohy	342	86 320,00	83 843,00
17. Daň z příjmu hodnota	343		
18. Závazky k rozvahám nebo vybraným vládním institucím	345		
19. Závazky k vybraným úředním vládním institucím	347		
20. Závazky k vybraným místním vládním institucím	349		
32. Krátkodobé přijaté zálohy na transfery	374	6 500 793,30	6 090 274,35
35. Výdaje příštích období	383		4 500,00
36. Výnosy příštích období	384	198 705,00	64 975,75
37. Dočasně udržené pasiva	389	130 475,30	121 200,00
38. Ostatní krátkodobé závazky	378	65 004,20	138 880,41

\* Káňas strážník \*

30.01.2023 17:28:33

Zpracováno systémem GWS Express - ÚČR GORDIC spol. s r. o.

strana 9 / 8

Licence: DPH

XCRGLPXA / PVA (08022022 / 98022022)



## PŘÍLOHA

príspevkové organizace zřizované ÚSC  
(v Kč, s přesností na dvě desetinná místa)  
Období: 12 / 2022  
IČO: 70924317  
Název: Mateřská škola, Praha 10, U Roháčových Kasáren 1215/14, příspěvková organizace

## Sestavená k rozvahovému dni 31. prosinci 2022

Sídlo účetní jednotky		Místo podnikání	
ulice, č.p.	U Roháčových kasáren 1215/14	ulice, č.p.	
obec	Praha 10 - Vršovice	obec	
PSC, pošta	101 00 Praha 10	PSC, pošta	
Údaje o organizaci:		Předmět podnikání:	
identifikační číslo	70924317	hlavní činnost	Mateřská škola se školní jídelnou
právní forma	Príspevková organizace	vedlejší činnost	
zřizovatel	Městská část Praha 10	CZ-NACE	801000
Kontaktní údaje		Razítko účetní jednotky	
telefon	267 311 073		
fax	267 311 073		
e-mail	marohacovsky@volny.cz		
WWW stránky	https://rohacovsky.cz/		
Osoba odpovědná za účetnictví		účetní zástupce	
Ing. Kučerová, OlmeSoft, tel. 244400355		Mgr. Bc. Lucie Polívková, DIS.	
Podpisový záznam osoby odpovědné za správnost údajů		Podpisový záznam statutárního orgánu	
Okamžik sestavení (datum, čas): 30.01.2023, 17h31m 5s			

30.01.2023 17:31:55

Zpracováno systémem SWISS Express - ÚCR - GORDIC spol. s r. o.

strana 1 / 17

Licence: DPH

XCRGLPXA / PVA (08022022 / 08022022)

## A.1. Informace podle § 7 odst. 3 zákona

## A.2. Informace podle § 7 odst. 4 zákona

## A.3. Informace podle § 7 odst. 5 zákona

Účetní metody a obecné účetní zásady Všechny údaje jsou uvedeny v korunách českých (Kč). Účetnictví respektuje obecné účetní zásady, především zásadu účtování ve věcné a časové souvislosti.

## 1. Způsob ocenění a odpisování

-Dlouhodobý hmotný a nehmotný majetek Dlouhodobý hmotný majetek je majetek, jehož pořizovací cena je vyšší než 40 000 Kč a doba použitelnosti je delší než 1 rok. Dlouhodobý nehmotný majetek je majetek, jehož pořizovací cena je vyšší než 60 000 Kč a doba využitelnosti je delší než 1 rok. Nakoupený dlouhodobý hmotný a nehmotný majetek je oceněn pořizovacími cenami.  
-Odpisování Organizace používá pro majetek využívaný pro její hlavní činnost měšitní lineární účetní odpisy. Jejich sazby vycházejí jednak ze závazných pokynů zřizovatele a jednak ze skutečné doby fyzické a morální životnosti majetku. V případě, že by organizace poňala investiční majetek pro zajištění své doplňkové činnosti, používala by danové odpisy. Jejich sazby se řídí zákonem o daních z příjmů.

Účetní odpisy jsou účtovány čtvrtletně, nově zařazený majetek je odpisován od prvního dne v měsíci následujícím po dni zařazení.

-Drobný dlouhodobý hmotný a nehmotný majetek Účetní jednotka stanovila, že drobným dlouhodobým hmotným majetkem je majetek, jehož vstupní cena je v rozmezí od 3 000 Kč do 39999,99 Kč a doba použitelnosti je delší než 1 rok. Pořízení takového majetku je účtováno na účet 558. Zařazení do užívání se provádí účetním zápisem 028/058. Jiným drobným dlouhodobým hmotným majetkem je majetek, jehož pořizovací cena je do 2999,99 Kč a doba použitelnosti je delší než 1 rok, je účtován na účet 501. Zařazení do užívání se provádí účetním zápisem 902/999.

Drobným dlouhodobým nehmotným majetkem je takový majetek, jehož vstupní cena je v rozmezí od 7 000 Kč do 59999,99 Kč a doba použitelnosti je delší než 1 rok. Pořízení takového majetku je účtováno na účet 558. Zařazení do užívání se provádí účetním zápisem 018/078. Jiným drobným dlouhodobým nehmotným majetkem je majetek, jehož pořizovací cena je do 5999,99 Kč a doba použitelnosti je delší než 1 rok, je účtován na účet 518. Zařazení do užívání se provádí účetním zápisem 901/999. Nakoupený dlouhodobý drobný hmotný a nehmotný majetek je oceněn pořizovacími cenami.

## -Zásoby

Zásoby nejsou evidovány, jednotka nevede sklady. Veškerý spotřební materiál bude účtován přímo do spotřeby. Spotřebním materiálem se rozumí veškeré předměty s dobou použitelnosti kratší než jeden rok. Po vydání do spotřeby se materiál vyúčtuje přímo do nákladů a další evidence se nevede.

## -Změny oceňování, odpisování a postupu účtování

Ve sledovaném účetním období nedošlo v účetní jednotce k žádným změnám.

2. Tvorba opravných položek a rezerv Opravné položky a rezervy nebyly tvořeny.

## 3. Přepočty cizích měn na českou měnu

PH přepočtu cizích měn na českou měnu používá organizace aktuální denní kurz vyhlášený ČNB.

## 4. Časové rozlišení nákladů a výnosů

Náklady i výnosy jsou rozlišovány podle věcné a časové příslušnosti k běžnému účetnímu období.

5. Dohodné položky V průběhu účetního období jsou dohodné účty 388 a 389 používány v souvislosti se spotřebou energií a jiných významných nákladových položek, které jsou základově hrazeny předem (misiční, čtvrtletní zálohy), avšak dodavatel provádí vyúčtování přijatých záloh pololetně či ročně. Během roku je o významných dohodných položkách účtováno podle výše poskytnutých záloh. Na konci účetního období mohou být dohodné položky upřesňovány a ohledem na skutečný stav měřitel energií k 31.12., aktuálních cen a podle kvalifikovaného odhadu.

30.01.2023 17:31:55

Zpracováno systémem SWISS Express - ÚCR - GORDIC spol. s r. o.

strana 2 / 17

Lisnice DPH

KČR04UPSA / PVA / 00022022 / 00022023

## A.4. Informace podle § 7 odst. 5 zákona o stavu účtů v knize podrozvahových účtů

Číslo postvy	Název postvy	Podrozvahový účet	ÚČETNÍ OBDOBÍ	
			BEŽNĚ	MINULĚ
<b>P.I.</b>	<b>Majetek a závazky účetní jednotky</b>		<b>21 740 075,43</b>	<b>8 531 090,78</b>
1.	Jiný drobný dlouhodobý nehmotný majetek	901	40 094,00	07 430,05
2.	Jiný drobný dlouhodobý hmotný majetek	902	1 627 945,07	1 800 833,88
3.	Výřezné pohledávky	905	1 060,00	1 000,00
4.	Výřezné závazky	906		
5.	Ostatní majetek	903	19 879 176,36	6 541 786,85
<b>P.II.</b>	<b>Krátkodobé podmíněné pohledávky z transferů a krátkodobé podmíněné závazky z transferů</b>			
1.	Krátkodobé podmíněné pohledávky z předfinancování transferů	911		
2.	Krátkodobé podmíněné závazky z předfinancování transferů	912		
3.	Krátkodobé podmíněné pohledávky ze zahraničních transferů	913		
4.	Krátkodobé podmíněné závazky ze zahraničních transferů	914		
5.	Ostatní krátkodobé podmíněné pohledávky z transferů	915		
6.	Ostatní krátkodobé podmíněné závazky z transferů	916		
<b>P.III.</b>	<b>Podmíněné pohledávky z důvodu užívání majetku jinou osobou</b>			
1.	Krátkodobé podmíněné pohledávky z důvodu úplného užívání majetku jinou osobou	921		
2.	Dlouhodobé podmíněné pohledávky z důvodu úplného užívání majetku jinou osobou	922		
3.	Krátkodobé podmíněné pohledávky z důvodu užívání majetku jinou osobou na základě smlouvy o výpůjčce	923		
4.	Dlouhodobé podmíněné pohledávky z důvodu užívání majetku jinou osobou na základě smlouvy o výpůjčce	924		
5.	Krátkodobé podmíněné pohledávky z důvodu užívání majetku jinou osobou z jiných důvodů	925		
6.	Dlouhodobé podmíněné pohledávky z důvodu užívání majetku jinou osobou z jiných důvodů	926		
<b>P.IV.</b>	<b>Další podmíněné pohledávky</b>			
1.	Krátkodobé podmíněné pohledávky ze smluv o prodeji dlouhodobého majetku	931		
2.	Dlouhodobé podmíněné pohledávky ze smluv o prodeji dlouhodobého majetku	932		
3.	Krátkodobé podmíněné pohledávky z jiných smluv	933		
4.	Dlouhodobé podmíněné pohledávky z jiných smluv	934		
5.	Krátkodobé podmíněné pohledávky ze smluvních daní	935		
6.	Dlouhodobé podmíněné pohledávky ze smluvních daní	936		
7.	Krátkodobé podmíněné pohledávky ze smluv k jiným zápisům	942		
8.	Dlouhodobé podmíněné pohledávky ze smluv k jiným zápisům	943		
9.	Krátkodobé podmíněné úhrady pohledávek z přijatých zápisů	944		
10.	Dlouhodobé podmíněné úhrady pohledávek z přijatých zápisů	945		
11.	Krátkodobé podmíněné pohledávky ze soudních sporů, správních řízení a jiných řízení	947		
12.	Dlouhodobé podmíněné pohledávky ze soudních sporů, správních řízení a jiných řízení	948		
<b>P.V.</b>	<b>Dlouhodobé podmíněné pohledávky z transferů a dlouhodobé podmíněné závazky z transferů</b>			
1.	Dlouhodobé podmíněné pohledávky z předfinancování transferů	951		
2.	Dlouhodobé podmíněné závazky z předfinancování transferů	952		

30.01.2023 17:21:16

Zpracováno systémem OMS Express – UCR GORDC spol. s r. o.

strana 8 / 17

Lisnice DPH

KČR04UPSA / PVA / 00022022 / 00022023

## A.4. Informace podle § 7 odst. 5 zákona o stavu účtů v knize podrozvahových účtů

Číslo postvy	Název postvy	Podrozvahový účet	ÚČETNÍ OBDOBÍ	
			BEŽNĚ	MINULĚ
3.	Dlouhodobé podmíněné pohledávky ze zahraničních transferů	953		
4.	Dlouhodobé podmíněné závazky ze zahraničních transferů	954		
5.	Ostatní dlouhodobé podmíněné pohledávky z transferů	955		
6.	Ostatní dlouhodobé podmíněné závazky z transferů	956		
<b>P.VI.</b>	<b>Podmíněné závazky z důvodu užívání cizího majetku</b>			
1.	Krátkodobé podmíněné závazky z operativního leasingu	961		
2.	Dlouhodobé podmíněné závazky z operativního leasingu	962		
3.	Krátkodobé podmíněné závazky z finančního leasingu	963		
4.	Dlouhodobé podmíněné závazky z finančního leasingu	964		
5.	Krátkodobé podmíněné závazky z důvodu užívání cizího majetku na základě smlouvy o výpůjčce	965		
6.	Dlouhodobé podmíněné závazky z důvodu užívání cizího majetku na základě smlouvy o výpůjčce	966		
7.	Krátkodobé podmíněné závazky z důvodu užívání cizího majetku nebo jeho převzetí z jiných důvodů	967		
8.	Dlouhodobé podmíněné závazky z důvodu užívání cizího majetku nebo jeho převzetí z jiných důvodů	968		
<b>P.VII.</b>	<b>Další podmíněné závazky</b>			
1.	Krátkodobé podmíněné závazky ze smluv o pořízení dlouhodobého majetku	971		
2.	Dlouhodobé podmíněné závazky ze smluv o pořízení dlouhodobého majetku	972		
3.	Krátkodobé podmíněné závazky z jiných smluv	973		
4.	Dlouhodobé podmíněné závazky z jiných smluv	974		
5.	Krátkodobé podmíněné závazky z přijatých kolaterálů	975		
6.	Dlouhodobé podmíněné závazky z přijatých kolaterálů	976		
7.	Krátkodobé podmíněné závazky vyplývající z předpětí o další úpravě zákonod. výkon. nebo soudní	978		
8.	Dlouhodobé podmíněné závazky vyplývající z předpětí o další úpravě zákonod. výkon. nebo soudní	979		
9.	Krátkodobé podmíněné závazky z poskytnutých garancí jednorázových	981		
10.	Dlouhodobé podmíněné závazky z poskytnutých garancí jednorázových	982		
11.	Krátkodobé podmíněné závazky z poskytnutých garancí ostatních	983		
12.	Dlouhodobé podmíněné závazky z poskytnutých garancí ostatních	984		
13.	Krátkodobé podmíněné závazky ze soudních sporů, správních řízení a jiných řízení	985		
14.	Dlouhodobé podmíněné závazky ze soudních sporů, správních řízení a jiných řízení	986		
<b>P.VIII.</b>	<b>Ostatní podmíněná aktiva a ostatní podmíněná pasiva a vyrovnávací účty</b>			
1.	Ostatní krátkodobé podmíněné aktiva	991		
2.	Ostatní dlouhodobé podmíněné aktiva	992		
3.	Ostatní krátkodobé podmíněné pasiva	993		
4.	Ostatní dlouhodobé podmíněné pasiva	994		
5.	Vyrovnávací účet k podrozvahovým účtům	999	21 740 075,43	8 531 090,78

30.01.2023 17:21:16

Zpracováno systémem OMS Express – UCR GORDC spol. s r. o.

strana 9 / 17

Case: D04

KDNDUPKA / PVA 0902022 / 0812022

A.5. Informace podle § 18 odst. 3 písm. b) zákona

A.6. Informace podle § 19 odst. 6 zákona

2021.2023.170116a

Zpracováno systémem GWS Express - UCR BOROG spol. s r. o.

Strana 3 / 17

Case: D04

KDNDUPKA / PVA 0902022 / 0802022

B.1. Informace podle § 56 odst. 5

B.2. Informace podle § 56 odst. 8

B.3. Informace podle § 58 odst. 3

23.01.2023.170116a

Zpracováno systémem GWS Express - UCR BOROG spol. s r. o.

Strana 4 / 17



Lisnice OSK/

XCRGUPXA / PPA 0902022 / 0902022

## C. Doplnující informace k položkám rozvahy "C.I.1. Jméni účetní jednotky" a "C.I.3. Transfery na porizení dlouhodobého majetku"

Číslo položky	Název položky	účetní období	
		ROZVAHA	MANAŽE
C.I.1.	Zvýšení stavu transferu na porizení dlouhodobého majetku za běžné účetní období		311 656,81
C.I.2.	Snížení stavu transferu na porizení dlouhodobého majetku ve výše a časové souvislosti	81 620,00	71 881,00

30.01.2023 17:02:16

Zpracováno systémem DMS Express - UČR GORČIC spol. s r. o.

strana 7 / 17

Lisnice OSK/

XCRGUPXA / PPA 0902022 / 0902022

D.1. Počet jednotlivých věcí a souborů majetku nebo seznam tohoto majetku

D.2. Celková výměra lesních pozemků s lesním porostem

D.3. Výše ocenění celkové výměry lesních pozemků s lesním porostem ve výši 57 Kč/m<sup>2</sup>

D.4. Výměra lesních pozemků s lesním porostem oceněných jiným způsobem

D.5. Výše ocenění lesních pozemků s lesním porostem oceněných jiným způsobem

D.6. Průměrná výše ocenění výměry lesních pozemků s lesním porostem oceněných jiným způsobem

D.7. Komentář k ocenění lesních pozemků jiným způsobem

30.01.2023 17:02:16

Zpracováno systémem DMS Express - UČR GORČIC spol. s r. o.

strana 8 / 17

Léanka DRU

XCRSLPWA / PWA (0002302 / 0802302)

**E.1. Doplnující informace k položkám rozvahy**

Kódové	Doplnující informace	Číslo
--------	----------------------	-------

30.01.2023 17:21:46

Zpracováno systémem DMS-Express - UCR BOPODC spol. s r. o.

strana 8 / 17

Léanka DRU

XCRSLPWA / PWA (0002302 / 0802302)

**E.2. Doplnující informace k položkám výkazu zisku a ztráty**

Kódové	Doplnující informace	Číslo
--------	----------------------	-------

30.01.2023 17:21:46

Zpracováno systémem DMS-Express - UCR BOPODC spol. s r. o.

strana 10 / 17

**E.3. Doplnující informace k položkám přehledu o peněžních tocích**

K položce

Doplnující informace

Číslo

**E.4. Doplnující informace k položkám přehledu o změnách vlastního kapitálu**

K položce

Doplnující informace

Číslo

Lisnice 334/4

ZOBROUŠKA / PVA 0802/2022 / 08022023

## F. Doplňující informace k fondům účetní jednotky

Fond kulturních a sociálních potřeb		
Číslo	Název	Početka
		BĚŽNÉ ÚČETNÍ OBDOBÍ
A.I.	Počáteční stav fondu k 1.1.	497 799,79
A.II.	Tvorba fondu	130 038,94
	1. Zákazní přídatí	130 038,94
	2. Výdělky zúvěků na bytové účely poskytnutých do konce roku 1992	
	3. Náhrady škod a pojistná plnění od pojistitelův srážející se k masovému pojištění z fondu	
	4. Peněžní a jiné dary určené do fondu	
	5. Ostatní tvorba fondu	
A.III.	Cerpání fondu	78 444,00
	1. Příjmy na bytové účely	
	2. Stavovné	30 510,00
	3. Rekreační	11 800,00
	4. Kultura, tělovýchova a sport	7 135,00
	5. Sociální výpomoci a půjčky	
	6. Poskytnuté peněžní dary	4 000,00
	7. Úhrada příspěvků na penzijní přispívání	
	8. Úhrada částí pojistného na státní sociální pojistění	
	9. Ostatní útržby fondu	25 049,00
A.IV.	Konečný stav fondu	549 393,73

30.01.2023 11:03:16

Správce systému GWIS Express - ÚCR - DDVDC spol. s r. o.

strana 13 / 17

Lisnice 334/4

ZOBROUŠKA / PVA 0802/2022 / 08022023

## D. Rozsahem řízení - příspěvkové organizace zřizované státními a samosprávnými orgány a svazky obcí

Číslo	Název	Početka
		BĚŽNÉ ÚČETNÍ OBDOBÍ
D.I.	Počáteční stav fondu k 1.1.	817 957,31
D.II.	Tvorba fondu	888 866,83
	1. Změlný výsledek hospodaření	270 034,51
	2. Neprofitované dotace z rozpočtu Evropské unie	616 031,00
	3. Neprofitované dotace z mezinárodních zdrojů	
	4. Peněžní dary - účetní	
	5. Peněžní dary - neúčetní	2 500,00
	6. Ostatní tvorba	
D.III.	Cerpání fondu	294 336,25
	1. Úhrada státního příspěvku hospodaření	
	2. Úhrada zápisů	
	3. Prohlášení fondu investic se souhlasem státního úřadu	
	4. Casové přehledy (dotazování) rozpočtu mezi výnosy a náklady	
	5. Ostatní čerpání	294 336,25
D.IV.	Konečný stav fondu	1 422 487,89

30.01.2023 11:03:16

Správce systému GWIS Express - ÚCR - DDVDC spol. s r. o.

strana 14 / 17

Lisnice (Město)

KČRGRUPKA / PVA (06022022 / 06022022)

Fond investiční - příspěvková organizace zřizované územním samosprávným úřadem a svazky obcí		
		Pozůška
Číslo	Název	BĚŽNÉ ÚČETNÍ OBDOBÍ
<b>F.I.</b>	<b>Počáteční stav fondu k 1.1.</b>	<b>619 143,99</b>
<b>F.II.</b>	<b>Tvorba fondu</b>	<b>148 684,60</b>
	1. Peněžní prostředky ve výši odpisu hmotného a nehmotného majetku prováděné podle zřizovacího a schváleného rozpočtového plánu	148 084,00
	2. Investiční příspěvek z rozpočtu zřizovatele	
	3. Investiční dotace ze státních fondů a jiných veřejných rozpočtů	
	4. Ve výši příjmu z prodeje tvůrčího dlouhodobého hmotného majetku	
	5. Peněžní dary a příspěvky od jiných subjektů	
	6. Ve výši příjmu z prodeje majetku ve vlastnictví příspěvkové organizace	
	7. Přílohy z rezervního fondu	
<b>F.III.</b>	<b>Čerpání fondu</b>	<b>386 366,88</b>
	1. Pořízení a technické zmodernizování hmotného a nehmotného dlouhodobého majetku, s výjimkou drobného hmotného a nehmotného dlouhodobého majetku	340 731,80
	2. Úhrada investičních úroků nebo půjček	
	3. Odvod do rozpočtu zřizovatele	
	4. Navýšení peněžních prostředků určených na financování údržby a oprav majetku, který příspěvková organizace používá pro svou činnost	46 635,00
<b>F.IV.</b>	<b>Konečný stav fondu</b>	<b>371 476,71</b>

30.01.2023 10:16:46

Zpracováno systémem GWS Express - UCR GORDIC spol. s r. o.

strana 12 / 17

Lisnice (Město)

KČRGRUPKA / PVA (06022022 / 06022022)

**G. Doplnující informace k položce "A.II.3. Stavby" výkazu rozvahy**

Číslo položky	Název položky	ÚČETNÍ OBDOBÍ			MĚNĚ
		BRUTTO	KORAKCE	NETTO	
<b>G.</b>	<b>Stavby</b>	<b>491 811,00</b>	<b>89 722,00</b>	<b>402 089,00</b>	<b>454 787,80</b>
G.1.	Bytové domy a bytové jednotky				
G.2.	Budovy pro služby obyvatelstvu				
G.3.	Jiné nebytové domy a nebytové jednotky				
G.4.	Komunikace a veřejné osvětlení				
G.5.	Jiné inženýrské sítě				
G.6.	Ostatní stavby	491 811,00	89 722,00	402 089,00	454 787,80

**H. Doplnující informace k položce "A.II.1. Pozemky" výkazu rozvahy**

Číslo položky	Název položky	ÚČETNÍ OBDOBÍ			MĚNĚ
		BRUTTO	KORAKCE	NETTO	
<b>H.</b>	<b>Pozemky</b>				
H.1.	Starší pozemky				
H.2.	Levné pozemky				
H.3.	Zahrady, pastviny, louky, rybníky				
H.4.	Zastavěná plocha				
H.5.	Ostatní pozemky				

30.01.2023 17:03:06

Zpracováno systémem GWS Express - UCR GORDIC spol. s r. o.

strana 16 / 17

Licence: DPHÚ

XCRDLPXA / PPA (06022022 / 06022022)

**I. Doplňující informace k položce "A.JI.4. Náklady z přecenění reálnou hodnotou" výkazu zisku a ztráty**

Číslo položky	Název položky	ÚČETNÍ OBDOBÍ	
		BĚŽNĚ	MAKULE
<b>I.</b>	<b>Náklady z přecenění reálnou hodnotou</b>		
I.1.	Náklady z přecenění reálnou hodnotou majetku určeného k prodeji podle § 64		
I.2.	Ostatní náklady z přecenění reálnou hodnotou		

**J. Doplňující informace k položce "B.JI.4. Výnosy z přecenění reálnou hodnotou" výkazu zisku a ztráty**

Číslo položky	Název položky	ÚČETNÍ OBDOBÍ	
		BĚŽNĚ	MAKULE
<b>J.</b>	<b>Výnosy z přecenění reálnou hodnotou</b>		
J.1.	Výnosy z přecenění reálnou hodnotou majetku určeného k prodeji podle § 64		
J.2.	Ostatní výnosy z přecenění reálnou hodnotou		

\* Konec sestavy \*

20.01.2023 17:03:16 ka

Zpracováno systémem GAMB Express - UCR BORDAC spol. s r. o.

strana 17 / 17

**Návrh na rozdělení hospodářského výsledku za rok 2022**

Příspěvková organizace: Mateřská škola, Praha 10, U Roháčových kasáren 1215/14, příspěvková organizace

**Hospodářský výsledek v Kč**

	Hlavní činnost	Doplňková činnost	Celkem
Hospodářský výsledek	446 505,29	79 014,20	525 519,49

**Krytí zhoršeného hospodářského výsledku v Kč**

Ztráta z hospodaření celkem	
krytí ztráty:	
na vrub zůstatku RF	
z rozpočtu zřizovatele	
ze zlepšeného HV v následujícím roce	
jiným způsobem	

**Rozdělení zlepšeného hospodářského výsledku a zisku z doplňkové činnosti v Kč**

	Stav k 1.1. 2022	Stav k 31. 12. 2022	Příděl ze zisku z hlavní činnosti	Příděl ze zisku z doplňkové činnosti	Stav po přídělu
Rezervní fond	631 514,26	741 816,89	446 505,29	79 014,20	1 267 336,18
Fond odměn	490 000,00	532 928,00	0,00	0,00	532 928,00
<b>Celkem</b>	<b>1 111 514,26</b>	<b>1 274 744,89</b>	<b>446 505,29</b>	<b>79 014,20</b>	<b>1 800 264,18</b>

Zpracoval dne: 26.1.2023

Jméno a podpis zpracovatele:

Jméno a podpis ředitele:

**!!! Při rozdělení HV Fond odměn zaokrouhlete na celé číslo !!!**

Mateřská škola, Praha 10,  
U Roháčových kasáren 1215/14,  
příspěvková organizace  
IČO 70924317, mrohacovyky.cz



Městská  
část  
Praha 10

Úřad městské části Praha 10  
Odbor kontroly a komunikace

SZ: P10-124242/2022/3  
Čj: P10-124244/2022

Výtisk č. 2

## Protokol

o výsledku veřejnosprávní finanční kontroly dle zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů (zákon o finanční kontrole), v platném znění, a v souladu s § 12 zákona č. 255/2012 Sb., o kontrole (kontrolní řád), v platném znění

Kontrola byla provedena v souladu s plněním plánu kontrol na rok 2022 na základě pověření č. 8/VSFK/2022 ze dne 23. 3. 2022.

### I. Úvodní část

- Kontrolní orgán:** MČ Praha 10, Úřad MČ Praha 10, Odbor kontroly a komunikace
- Kontrolu provedla kontrolní skupina (dále jen KS) ve složení:**  
Denisa Bohuslavová, DiS. – vedoucí KS  
Eva Marková – členka KS  
Ing. Věra Valová – členka KS
- Kontrolovaná osoba:** Mateřská škola, Praha 10, U Roháčových kasáren 1215/14, příspěvková organizace
- Sídlo organizace:** U Roháčových kasáren 1215/14, Vršovice, 100 00 Praha 10
- IČ:** 709 24 317
- Právní forma:** 331 - příspěvková organizace
- Datum vzniku:** 1. 7. 2001
- Kontrolovanou osobu zastupovala:**  
Mgr. Bc. Lucie Polívková, DiS. – ředitelka MŠ
- Kontrolované období:** rok 2021
- Předmět kontroly:** hospodaření s veřejnými finančními prostředky v roce 2021 ve smyslu § 11 odst. 4 zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole
- Kontrola proběhla ve dnech:** 28. 4. 2022 a 5. 5. 2022 na adrese U Roháčových kasáren 1215/14, Praha 10
- Kontrolní úkon, jímž byla kontrola zahájena:**  
doručení Oznámení o zahájení kontroly dne 23. 3. 2022
- Poslední kontrolní úkon předcházející vyhotovení protokolu:**  
kontrola doručených dokladů dne 10. 5. 2022

**Kontrolovanou oblast upravují mj. tyto právní předpisy, ve znění pozdějších předpisů:**

- 1) zákon č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě,
- 2) zákon č. 255/2012 Sb., o kontrole (kontrolní řád),
- 3) zákon č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů,
- 4) zákon č. 131/2000 Sb., o hlavním městě Praze,
- 5) zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví,
- 6) vyhláška MF č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá usta novelizák. č. 563/1991 Sb.,
- 7) vyhláška MF č. 114/2002 Sb., o fondu kulturních a sociálních potřeb,
- 8) zákon č. 500/2004 Sb., správní řád,
- 9) zákon č. 340/2015 Sb., o zvláštních podmínkách účinnosti některých smluv, uveřejňování těchto smluv a o registru smluv (zákon o registru smluv),

**a vnitřní předpisy kontrolované osoby:**

- Zřizovací listina ze dne 2. 7. 2021,
- Směrnice zabezpečení fungování vnitřního kontrolního systému ze dne 1. 11. 2010,
- Vnitřní finanční kontrola v malých příspěvkových organizacích ze dne 15. 9. 2017,
- Směrnice pro oběh účetních dokladů ze dne 1. 1. 2016,
- Podpisový řád ze dne 2. 7. 2021 a ze dne 6. 10. 2021,
- Finanční fondy ze dne 1. 2. 2017,
- Směrnice ředitele pro hospodaření s majetkem a zásobami ze dne 1. 1. 2015,
- Operativní evidence majetku a zásob ze dne 1. 1. 2013,
- Inventarizace majetku a závazků ze dne 1. 9. 2013,
- Odpisy dlouhodobého majetku v MŠ ze dne 23. 11. 2015.

**Zaměření kontroly:**

V rámci přípravy kontroly byly porovnány údaje vykázané v účetních výkazech MŠ (rozhava, výkaz zisku a ztráty) za roky 2020 a 2021. Na základě výsledků tohoto porovnání se KS výběrovým způsobem zaměřila na:

1. Bankovní účty
2. Rozdělení hospodářského výsledku a použití fondů
  - 2.1. Rozdělení hospodářského výsledku
  - 2.2. Fond odměn – účet 411
  - 2.3. Rezervní fond – účet 413
  - 2.4. Rezervní fond z ostatních titulů – účet 414
  - 2.5. Fond reprodukce majetku, investiční fond – účet 416
  - 2.6. Fond kulturních a sociálních potřeb (FKSP) – účet 412
3. Dlouhodobý hmotný majetek (DHM)
  - 3.1. Samostatné hmotné movité věci a soubory hmotných movitých věcí – účet 022
  - 3.2. Odpisy a inventární karty dlouhodobého hmotného majetku
  - 3.3. Drobný dlouhodobý hmotný majetek (DDHM) – účet 028
4. Stavby – účet 021
5. Pokladna – vedení pokladny, příjmy a výdaje finančních prostředků v hotovosti – účet 261
6. Nákladové účty
7. Aplikaci vybraných ustanovení zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole, účinnost vnitřního kontrolního systému

Kontrola byla vykonána namátkovým způsobem.



## II. Průběh kontroly a kontrolní zjištění

### Úvodní zjištění

V roce 2021 došlo v MŠ U Roháčových kasáren ke změně ředitelky. Do 30. 6. 2021 byla ředitelkou paní Jana Bendová, od 1. 7. 2021 je ředitelkou Mgr. Bc. Lucie Polívková, DiS.

### 1. Bankovní účty

Kontrolovaná organizace používala v průběhu kontrolovaného období tyto bankovní účty.

1) Běžný účet – č. 292260399/0800

Stav k 1. 1. 2021 byl 2.280.705,05 Kč, bankovní výpis (BV) č. 001. Stav k 31. 12. 2021 byl 2.775.254,76 Kč, BV č. 036.

Bankovní účet byl v účetní evidenci účtu 241 rozdělen analyticky:

241/0100 – Hlavní BÚ

241/0111 – BÚ Fond odměn (411)

241/0114 – BÚ FR (413 + 414)

241/0116 – BÚ FRM (416)

2) Běžný účet - školné – č. 19-292260399/0800

Stav k 1. 1. 2021 byl 393.092,76 Kč, BV č. 001, stav k 31. 12. 2021 byl 248.577,76 Kč, BV č. 036.

V účetní evidenci účet č. 241/0150 – BÚ školné.

3) Běžný účet - BÚ Fotovoltaika – 50016-292260399/0800

Stav k 1. 1. 2021 byl 299.263,06 Kč, BV č. 001, stav k 31. 12. 2021 byl 579.764,16 Kč, BV č. 012.

V účetní evidenci účet č. 241/0200 – BÚ FTV.

4) Běžný účet - ŠJ – 30015-292260399/0800

Stav k 1. 1. 2021 byl 160.074,10 Kč, BV č. 001, stav k 31. 12. 2021 byl 303.482,05 Kč, BV č. 036.

V účetní evidenci účet č. 241/0300 – BÚ ŠJ.

5) Běžný účet pro fond kulturních a sociálních potřeb (FKSP) – č. 107-292260399/0800

Stav k 1. 1. 2021 byl 423.204,86 Kč, BV č. 001, stav k 31. 12. 2021 byl 490.887,63 Kč, BV č. 012.

V účetní evidenci účet č. 243 – BÚ FKSP.

Zůstatky finančních prostředků k 1. 1. 2021 a k 31. 12. 2021 na daném bankovním účtu dle bankovních výpisů souhlasí se zůstatky účtů 241 (běžný účet) a 243 (běžný účet FKSP) vykázanými v rozvaze k 1. 1. 2021 a k 31. 12. 2021.

Analytické rozdělení účtu 241 a jeho porovnání s fondy 411, 413, 414 a 416 k 31. 12. 2021 znázorňuje tabulka č. 1:

Tabulka č. 1

Název AÚ	SÚ/AÚ	Konečný stav dle účetních deníků	Název fondu	SÚ	Konečný stav dle účetních deníků	Rozdíl
Běžný účet	241/0100	858 143,86				
Běžný účet - školné	241/0150	248 577,76				
Běžný účet - FTV	241/0200	579 764,16				
Běžný účet - ŠJ	241/0300	303 482,05				
BÚ k fondu odměn	241/0111	480 000,00	Fond odměn	411	480 000,00	0,00
BÚ k rezerv. fondu	241/0114	817 957,31	Rezervní fond	413 + 414	817 957,31	0,00
BÚ k fondu investic	241/0116	619 153,59	Fond investic	416	619 153,59	0,00
<b>Celkem</b>		<b>3 907 078,73</b>				

Stavy na analytických účtech 241/0111, 241/0114 a 241/0116, které byly určeny pro účtování fondů, byly k 31. 12. 2021 shodně s účetními zůstatky fondů.

**Závěr k bodu 1.: Nebyly zjištěny závady.**

## **2. Rozdělení hospodářského výsledku a použití fondů**

### **2.1. Rozdělení hospodářského výsledku**

Dle výkazu zisku a ztráty představoval hospodářský výsledek (HV) za rok 2020 v MŠ U Roháčových kasáren zisk ve výši 299.775,07 Kč.

Usnesením Rady MČ Praha 10 č. 320 ze dne 4. 5. 2021 byly schváleny přiděly z hospodářského výsledku roku 2020 do fondů příspěvkových organizací. Hospodářský výsledek MŠ U Roháčových kasáren byl rozdělen do fondů následovně:

Fond odměn - účet 411	121.742,00 Kč
Rezervní fond - účet 413	178.033,07 Kč

### **2.2. Fond odměn – účet 411**

Stav fondu odměn byl k 1. 1. 2021 ve výši 358.258 Kč.

Dne 25. 5. 2021 byla do fondu převedena část HV ve výši 121.742 Kč, doklad č. 900065.

Stav fondu odměn byl k 31. 12. 2021 ve výši 480.000 Kč.

### **2.3. Rezervní fond – účet 413**

Stav rezervního fondu byl k 1. 1. 2021 ve výši 453.481,19 Kč.

Dne 25. 5. 2021 byla do fondu převedena část HV ve výši 178.033,07 Kč, doklad č. 900065.

Stav rezervního fondu k 31. 12. 2021 byl ve výši 631.514,26 Kč.

### **2.4. Rezervní fond z ostatních titulů – účet 414**

Stav fondu k 1. 1. 2021 byl ve výši 239.393,18 Kč. V průběhu roku bylo z fondu čerpáno celkem 81.353,48 Kč z nespotřebovaných dotací SR.

Do fondu byly dne 31. 12. 2021 převedeny nevyčerpané finanční prostředky Potravinové pomoci ve výši 28.403,35 Kč.

Stav rezervního fondu z ostatních titulů k 31. 12. 2021 byl ve výši 186.443,05 Kč.

Fond byl v minulých letech tvořen mimo jiné dary (např. doklad č. 210175/20015, 210072/13, 210081/2013). KS doporučuje ředitelce MŠ, aby zjistila přesnou částku nespotřebovaných darů a ověřila v darovacích smlouvách účely darů pro případné budoucí čerpání fondu.

### **2.5. Fond reprodukce majetku, investiční fond – účet 416**

Stav fondu reprodukce majetku, investičního fondu byl k 1. 1. 2021 ve výši 248.421,89 Kč.

Přirůstky do fondu v roce 2021 byly v celkové částce 446.133,61 Kč. Tuto částku tvořily čtvrtletní odpisy v celkové výši 134.475 Kč a dotace ze Státního fondu životního prostředí (SŽP) ve výši 311.658,61 Kč na vybudování přírodní vzdělávací zahrady (doklad č. 900056 ze dne 9. 4. 2021, dále viz bod 4. Stavby – účet 021).

Z investičního fondu v roce 2021 byly čerpány finanční prostředky v celkové výši 75.401,91 Kč na pořízení barevné tiskárny s podavačem. Faktura č. 230 ze dne 30. 9. 2021 za nákup tiskárny byla prověřena z hlediska věcné, obsahové i účetní správnosti a nebyly zjištěny závady. Výdaj byl odsouhlasen odpovědnými zaměstnanci v souladu se zákonem o finanční kontrole a vnitřními směrnici školy. Úhrada faktury byla zkontrolována v bankovním výpise č. 27/2. Objednávka byla zveřejněna v registru smluv, ověřeno dne 25. 3. 2022. Čerpání fondu bylo schváleno Usnesením RMČ Praha 10 č. 688 ze dne 7. 9. 2021.

Stav fondu k 31. 12. 2021 byl 619.153,59 Kč.

**2.6. Fond kulturních a sociálních potřeb – účet 412**

Hospodaření s FKSP se řídí vyhláškou č. 114/2002 Sb., o FKSP, dále má škola vydanou směrnici *Finanční fondy* ze dne 1. 2. 2017. Rozpočet na rok 2021 byl sestaven, jeho součástí jsou také *Pravidla pro čerpání finančních prostředků z FKSP*.

Tvorba fondu

Celkový přiděl na účet 412 v roce 2021 byl ve výši 124.788,74 Kč. Fond byl tvořen měsíčně, převody na bankovní účet FKSP byly uskutečňovány následující měsíc v souladu s vyhláškou.

Čerpání z fondu

Stav fondu k 1. 1. 2021 byl ve výši 434.102,10 Kč.

Podle účetního výkazu bylo z fondu během roku 2021 čerpáno celkem 61.092,05 Kč, a to:

- 31.005 Kč – příspěvek na stravování, AU 0220,
- 4.000 Kč – příspěvek na rekreaci, AU 0230,
- 951,05 Kč – zájezdy, sportovní a jiné kolektivní akce, AU 0243,
- 6.000 Kč – poskytnuté peněžní dary, AU 0260,
- 19.136 Kč – vitamínové prostředky a očkování zaměstnanců, AU 0291.

Stav fondu k 31. 12. 2021 byl ve výši 497.798,79 Kč.

KS provedla namátkovou kontrolu faktur vztahujících se k čerpání fondu:

Tabulka č. 2

Číslo faktury	Částka v Kč	Účel	Splatnost	Uhrazeno	BV
111	4 000	Rekreace p. Karasová	15.05.2021	12.05.2021	5/1
147	951	Pohoštění na setkání zam. v 06/2021	06.07.2021	22.06.2021	18/1
341	19 136	Vitamíny	31.12.2021	20.12.2021	12/1
<b>Celkem</b>	<b>24 087</b>				

KS prověřila 3 faktury v celkové hodnotě 24.087 Kč, nebyly zjištěny závady z hlediska věcné, obsahové i účetní správnosti. Výdaje byly odsouhlaseny odpovědnými zaměstnanci v souladu se zákonem o finanční kontrole a vnitřními směrnicimi školky. Faktura č. 111 byla v celkové výši 10.800 Kč. Z toho bylo účtováno čerpání fondu účtu 412 ve výši 4.000 Kč a doplatek zaměstnance byl 6.800 Kč. Úhrada doplatku zaměstnancem proběhla dne 12. 5. 2021, BV k FKSP č. 5/1.

Krytí fondu peněžními prostředky

Stav fondu (účet 412) k 31. 12. 2021 byl ve výši 497.798,79 Kč, stav bankovního účtu FKSP (účet 243) k 31. 12. 2021 byl 490.887,63 Kč. Rozdíl mezi fondem a bankovním účtem fondu byl ve výši 6.911,16 Kč ve prospěch fondu. Tuto částku tvoří:

- přiděl za prosinec 2021 ve výši 16.376,70 Kč, z fondu čerpáno 31. 12. 2021, převod uskutečněn dne 5. 1. 2022,
- příspěvek na stravné za 12/2021 ve výši 2.400 Kč z fondu čerpán dne 31. 12. 2021, převod uskutečněn 10. 4. 2022,
- mylná platba ve výši 7.065,54 Kč převedena z běžného účtu (241) na běžný účet FKSP (243) dne 29. 6. 2021, opraveno dne 4. 5. 2022.

Bylo zjištěno, že **převody finančních prostředků mezi účty 241 a 243 nebyly uskutečňovány hned po vzniku účetního případu:**

**Tento postup je v rozporu s ustanovením § 11 odst. 2 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví – citace: „Účetní jednotky jsou povinny vyhotovovat účetní doklady bez zbytečného odkladu po zjištění skutečností, které se jimi zachycují, ...“**

**Závěr k bodu 2.:**

Převodem finančních prostředků v celkové výši 9.465,54 Kč mezi účty 241 a 243 s několika měsíčním zpožděním došlo k porušení ustanovení § 11 odst. 2 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví – citace: „Účetní jednotky jsou povinny vyhotovovat účetní doklady bez zbytečného odkladu po zjištění skutečností, které se jimi zachycují, ...“

**3. Dlouhodobý hmotný majetek (DHM)**

Kontrolovanou oblast upravuje *Zřizovací listina* ze dne 2. 7. 2021, *Směrnice ředitele pro hospodaření s majetkem a zásobami* ze dne 1. 1. 2015, *směrnice Operativní evidence majetku a zásob* ze dne 1. 1. 2013, jejíž součástí je *Vyřazování dlouhodobého majetku*, *směrnice Inventarizace majetku a závazků* ze dne 1. 9. 2013 a *směrnice Odpisy dlouhodobého majetku v MŠ* ze dne 23. 11. 2015, jejíž součástí je III. Příloha – *Odpisy v příspěvkových organizacích Prahy 10*.

**3.1. Samostatné hmotné movité věci a soubory hmotných movitých věcí – účet 022**

Účetní stav DHM (nad 40.000 Kč) na počátku a na konci roku 2021, přehled přírůstků a úbytků v roce 2021 zobrazuje tabulka č. 3. Údaje byly čerpány z rozvahy zpracované k 31. 12. 2020, z rozvahy k 31. 12. 2021 a z účetního deníku účtu 022 - *Samostatné hmotné movité věci a soubory hmotných movitých věcí*. Celkový stav DHM vykázaný v rozvaze k 31. 12. 2021 souhlasí se stavem uvedeným v přehledu dlouhodobého majetku.

Tabulka č. 3

Účetní stav k 1. 1. 2021	Přírůstky	Úbytky	Účetní stav k 31. 12. 2021
3 590 306,78	75 401,91	0,00	3 665 708,69

V roce 2021 byl do evidence účtu 022 zařazen majetek v pořizovací ceně 75.401,91 Kč. Jednalo se o barevnou tiskárnu s podavačem. Finanční prostředky na úhradu tiskárny byly čerpány z investičního fondu, více viz bod 2.5. Fond reprodukce majetku, investiční fond – účet 416.

**3.2. Odpisy a inventární karty dlouhodobého hmotného majetku**

Výše odpisů uplatněných v roce 2021 (účet 551) souhlasí s odpisovým plánem na rok 2021 – 206.156 Kč.

Pro kontrolu účetního stavu účtu 022 k 31. 12. 2021 si KS vyžádala přehled dlouhodobého majetku ke dni 31. 12. 2021, odpisový plán na rok 2021 a vybrané karty majetku. Jejich porovnání znázorňuje tabulka č. 4:

Tabulka č. 4

Č. karty maj.	Název majetku	Inventární číslo dle karty majetku	Inventární číslo dle přehledu majetku	Pořizovací cena dle karty majetku	Pořizovací cena dle odpisového plánu	Pořizovací cena dle přehledu majetku
6	Kuchyňský robot s přísluř.	1640	1640/4	116 888,00	116 888,00	116 888,00
11	Konvektomat	1642	1642	211 330,38	211 330,38	211 330,38
12	Interakt. tabule Magic Box	2014	DHM03	94 810,00	94 810,00	94 810,00
13	Interakt. tabule Magic Box	2015	DHM04	85 900,00	85 900,00	85 900,00
14	Elektrická smažicí pánev	1643	1643	129 943,00	129 943,00	129 943,00
15	Klimatizace Mitsubishi	5	2019/05	138 909,00	138 909,00	138 909,00
16	Klimatizace Sinclair	6	2019/06	45 054,00	45 054,00	45 054,00

17	Klimatizace Sinclair	7	2019/07	45 054,00	45 054,00	45 054,00
18	Klimatizace Sinclair	8	2019/08	45 054,00	45 054,00	45 054,00
19	Klimatizace Sinclair	9	2019/09	45 054,00	45 054,00	45 054,00
26	Tiskárna Toshiba	DHM 15	15	75 401,91	75 401,91	75 401,91
9	Fotovoltaický systém	2010	DHM01	1 003 969,00	1 003 969,00	2 511 650,40
10	Fotovoltaický systém	2010		1 507 681,40	1 507 681,40	
<b>Majetek odpisovaný</b>				<b>3 545 048,69</b>	<b>3 545 048,69</b>	<b>3 545 048,69</b>
-	Piano Petrof	-	7/3	-	-	12 110,00
-	Piano Rösler	-	7/2	-	-	11 730,00
-	Klavír Förster	-	7/1	-	-	12 500,00
-	Plynový sporák	-	1638/4	-	-	42 160,00
-	Plynový sporák	-	1639/7	-	-	42 160,00
<b>Majetek odepsán - v užívání</b>						<b>120 660,00</b>
<b>Majetek celkem</b>						<b>3 665 708,69</b>

Byly zjištěny rozdíly v inventárních číslech uváděných v přehledu majetku a na kartách majetku. Kontrolované karty majetku obsahovaly údaje o odpisech i zůstatkovou cenu majetku v jednotlivých letech, na všech kartách majetku však chyběla klasifikace majetku CZ-CPA (příloha č. 1 ČÚS 708), tuto kategorizaci majetku má kontrolovaná organizace uvedenu pouze na odpisovém plánu na rok 2021. Kontrolovaná osoba v průběhu kontroly opravila chyby v inventárních číslech a doplnila chybějící klasifikaci majetku CZ-CPA na kartách majetku.

### 3.3. Drobný dlouhodobý hmotný majetek (DDHM) – účet 028

Účetní stav DDHM (rozmezí 3.000 - 40.000 Kč) na počátku a na konci roku 2021, přehled přírůstků a úbytků v roce 2021 znázorňuje tabulka č. 6. Údaje byly čerpány z rozvahy zpracované k 31. 12. 2020, z rozvahy k 31. 12. 2021 a z účetního deníku účtu 028 – Drobný dlouhodobý hmotný majetek.

Tabulka č. 5

Účetní stav k 1. 1. 2021	Přírůstky	Úbytky	Účetní stav k 31. 12. 2021
2 896 249,76	184 106,03	76 370,50	3 003 985,29

Ke kontrole byly vybrány tyto faktury k pořízení DDHM:

Tabulka č. 6

Číslo faktury	Částka v Kč	Účel	Splatnost	Uhrazeno	BV
6	18 095,55	Spisová skříň, 3 ks	05.02.2021	22.01.2021	3/1
28	16 889,00	Rotační kartáč	25.02.2021	10.02.2021	4/4
221	32 996,70	Notebook + SW office + antivírus	23.09.2021	09.09.2021	25/4
315	8 334,00	Ortopedická podlaha	07.12.2021	29.11.2021	33/1
324	15 643,00	Tablet, 2 ks	19.12.2021	05.12.2021	34/2
327	31 070,00	Hračky pro děti	16.12.2021	09.12.2021	34/4
<b>Celkem</b>	<b>123 028,25</b>				

Faktury byly prověřeny z hlediska věcné, obsahové i účetní správnosti a nebyly zjištěny závady. Výdaje byly odsouhlaseny odpovědnými zaměstnanci v souladu se zákonem o finanční kontrole a vnitřními směrnici školy. Úhrada faktur byla zkontrolována na bankovních výpisech.

Majetek v celkové výši 76.370,50 Kč vyřazený v roce 2021 znázorňuje následující tabulka:

Tabulka č. 7

Datum	Inventarizační identifikátor	Částka	Číslo dokladu	Název majetku
30.04.2021	369	23 247,00	900048	PC Lenovo Z50
31.12.2021	364	18 000,00	900182	Vysavač VORWER „A“ VK 150
31.12.2021	54	15 454,00		DDHM ŠJ - plynová stolička
31.12.2021	55	15 577,00		DDHM ŠJ - plynová stolička
31.12.2021	297	4 092,50		Ratanová souprava
<b>Celkem</b>		<b>76 370,50</b>		

Vyřazení majetku bylo provedeno v souladu s platnými právními předpisy, vyřazení majetku bylo schváleno ředitelkou MŠ, byly doloženy vyřazovací protokoly a protokoly o likvidaci zařízení. K vyřazení elektrických spotřebičů byla doložena i vyjádření servisních techniků.

**Závěr k bodu 3.:**

Byly zjištěny rozdíly v inventárních číslech uváděných v přehledu majetku a na kartách majetku. Bylo zjištěno, že na všech kartách majetku chybí klasifikace majetku CZ-CPA (příloha č. 1 ČÚS 708).  
Opraveno během kontroly.

**4. Stavby – účet 021**

Na účtu 021 – Stavby došlo dne 30. 4. 2021 k zaúčtování stavby ve výši 491.811 Kč, doklad č. 900058. Jedná se o přírodní vzdělávací zahradu v rámci Národního programu životního prostředí.

Dle Usnesení č. 33 ze dne 19. 1. 2021 schválila RMČ Praha 10 nabytí majetku do vlastnictví MŠ U Roháčových kasáren.

**Závěr k bodu 4.: Nebyly zjištěny závady.**

**5. Pokladna – vedení pokladny, příjmy a výdaje finančních prostředků v hotovosti – účet 261**

V roce 2021 došlo v MŠ U Roháčových kasáren ke změně pokladní. Do 4. 11. 2021 vykonávala funkci pokladní vedoucí ŠJ, s níž byla uzavřena Dohoda o hmotné odpovědnosti dne 13. 5. 2019. Dne 5. 11. 2021 převzala vedení pokladny nová pokladní, Dohoda o hmotné odpovědnosti s novou pokladní byla uzavřena dne 5. 11. 2021.

Ke kontrole pokladny byly KS předloženy tyto písemnosti: pokladní kniha, pokladní doklady, Směrnice pro oběh účetních dokladů ze dne 1. 1. 2016, směrnice Podpisový řád a dohody o hmotné odpovědnosti.

V roce 2021 vedla MŠ 1 pokladnu.

**Pokladní kniha**

Pokladní kniha byla vedena elektronicky. Opravy v pokladní knize nebyly prováděny. Pokladní doklady příjmové a výdajové byly číslovány jednou číselnou řadou 001 – 149.

**Kontrola pokladní knihy:**

Pokladní kniha byla původní ředitelkou podepsána dne: 1. 2. 2021, 1. 3. 2021, 1. 4. 2021 a 24. 6. 2021. Dále byly v pokladní knize podpisy nové ředitelky ke dni: 7. 10. 2021, 5. 11. 2021, 16. 11. 2021, 2. 12. 2021 a 5. 1. 2022.

Pokladní limit stanovený směrnicí byl 20.000 Kč; denní zůstatky nepřekročily stanovený limit.

Stav pokladny dle pokladní knihy k 1. 1. 2021 byl 12.771 Kč, k 31. 12. 2021 byl 15.915 Kč – souhlasí

se stavem účtu 261 vykázaným v rozvaze k 31. 12. 2021.

Příjmy pokladny v roce 2021 byly v celkové výši 259.192 Kč. Dle pokladní knihy se jednalo například o výběry z bankovního účtu, vybrané stravné a školné, doplatky ŠvP.

Výdaje pokladny v roce 2021 byly v celkové výši 256.048 Kč. Dle pokladní knihy to byly převážně drobné nákupy na provoz MŠ a hotovostní výplata mzdy jedné zaměstnankyně a příspěvky do fondu rodičů.

K detailní kontrole byly namátkově vybrány tyto pokladní doklady:

Tabulka č. 8

Datum	Číslo dokladu	Příjem pokladny	Výdaj pokladny	Účel
05.01.2021	1		3 176	Cartridge
07.01.2021	3		16 673	Výplata
09.03.2021	24	10 000		Výběr v bance
23.03.2021	30		7 649	Testy
26.04.2021	38		2 221	Drogerie, kanc. potřeby, zahradní ventil
07.06.2021	56	25 000		Výběr v bance
03.08.2021	78		300	Drobné nákupy, opraveno dokladem 103
27.08.2021	89		2 130	Ložní prádlo
30.08.2021	93		4 080	Pracovní sešity
30.09.2021	101	7 841		Stravné zaměstnanci
30.09.2021	103		40	Oprava dokladu 78
15.10.2021	111		1 679	Pracovní obuv
22.10.2021	116		1 007	Pomůcky pro děti
31.10.2021	122	4 322		Stravné zaměstnanci
09.11.2021	126	14 000		Výběr v bance
<b>Celkem</b>		<b>61 163</b>	<b>38 955</b>	

Příjmy pokladny byly doloženy výběrovými listy (datum výběru hotovosti odpovídalo datu vkladu do pokladny) a příjem stravného byl doložen seznamem zaměstnanců s uvedením částky stravného. Výdaje byly doloženy prvotními doklady (paragony, fakturami, PPD příjemce). Výdaje byly zaúčtovány na příslušné nákladové účty. Kontrolované pokladní doklady obsahovaly předepsané náležitosti v souladu s ustanovením § 11 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví. Pokladní doklady byly odsouhlaseny odpovědnými zaměstnanci v souladu se zákonem o finanční kontrole a vnitřními směrnicemi školy.

MŠ používala na pokladních dokladech v období 1. 1. 2021 – 31. 8. 2021 razítko, na kterém byl uveden nesprávný název organizace: *Školní jídelna mateřské školy*. Na razítku nebylo uvedeno IČ. Od 1. 9. 2021 bylo na pokladních dokladech používáno nové razítko - v názvu organizace bylo uvedeno: *Mateřská škola, Praha 10*. Dle sdělení ředitelky nebylo do 1. 9. 2021 k dispozici razítko se správnými údaji.

**Závěr k bodu 5.: Nebyly zjištěny závady.**

#### 6. Nákladové účty

K detailní kontrole byly namátkově vybrány tyto faktury z evidence nákladových účtů 501 – *spotřeba materiálu*, 511 – *opravy a udržování*, 518 – *ostatní služby*:

Tabulka č. 9

Účet	Číslo faktury	Částka v Kč	Účel	Splatnost	Uhrazeno	BV
501	101	23 182,00	Úklidové prostř., kancelářský mat.	07.05.2021	03.05.2021	13/1
	299	6 269,37	Reflexní 3D přívěsky	30.11.2021	25.11.2021	33/1
	308	29 022,70	Strojky na výrobu + materiál	13.12.2021	01.12.2021	1/1
	316	16 356,00	Rozlišovací značky, samolepky	16.12.2021	05.12.2021	1/2
	331	20 807,00	Výtvarné potřeby	20.12.2021	09.12.2021	1/4
	334	15 374,00	Hračky pro děti	22.12.2021	09.12.2021	1/5
<b>Celkem účet 501</b>		<b>111 011,07</b>				
511	29	9 514,30	Elektroopravy	04.03.2021	19.02.2021	5/1
	204	18 876,00	Oprava herních prvků na zahradě	08.07.2021	31.08.2021	24/3
	291	17 557,10	Demontáž a montáž sítě na hřišti	22.11.2021	14.11.2021	32/3
<b>Celkem účet 511</b>		<b>45 947,40</b>				
518	102	7 440,00	Pronájem a správa domény	14.05.2021	03.05.2021	13/1
	141	11 250,00	Revize klimatizací	19.06.2021	16.06.2021	17/1
	177	19 846,00	Mytí oken, žaluzií	30.07.2021	30.07.2021	21/1
	179	29 570,00	Čištění a voskování podlah	26.08.2021	03.08.2021	22/2
	306	27 840,00	Úklid travníkových a zpevněných ploch	13.12.2021	01.12.2021	1/1
<b>Celkem účet 518</b>		<b>95 946,00</b>				
<b>Celkem</b>		<b>252 904,47</b>				

Výdaje byly odsouhlaseny odpovědnými zaměstnanci v souladu se zákonem o finanční kontrole a vnitřními směrnicemi školy. Obsah faktur odpovídá zvolenému nákladovému účtu. Faktury byly prověřeny z hlediska věcné, obsahové i účetní správnosti. Úhrada faktur byla zkontrolována na bankovních výpisech. Úhrada jedné faktury č. 204 byla provedena po splatnosti z důvodu dohody ředitelky MŠ s dodavatelem o zaplacení faktury až po vyřízení reklamace.

**Závěr k bodu 6.: Nebyly zjištěny závady.**

#### 7. Aplikace vybraných ustanovení zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole, účinnost vnitřního kontrolního systému

Kontrolované oblasti hospodaření v účetním období roku 2021 byly v MŠ U Roháčových kasáren upraveny platnými směrnicemi. Ve směrnici *Vnitřní finanční kontrola v malých příspěvkových organizacích* ze dne 15. 9. 2017 je stanoven příkazce operace, správce rozpočtu a hlavní účetní. Dále jsou zde uvedeny postupy pro zajištění vnitřního kontrolního systému. V *Podpisových řádech* ze dne 2. 7. 2021 a ze dne 6. 10. 2021 jsou uvedena jména pověřených zaměstnanců a jejich podpisové vzory.

KS kontrolovala plnění ustanovení § 26 a § 27 zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole, která vymezují povinnosti při řídicí kontrole hospodaření s veřejnými prostředky, a zaměřila se na provádění řídicí průběžné kontroly výdajů u přijatých faktur a pokladních dokladů. Tato kontrola byla u kontrolovaných účetních dokladů prováděna, podpisy na všech kontrolovaných dokladech byly v souladu s podpisovými vzory.

Od 1. 7. 2021 došlo v MŠ U Roháčových kasáren ke změně ředitelky. Směrnice byly vydány za působení původní ředitelky MŠ a jsou velmi obsáhlé. KS doporučuje směrnice aktualizovat a případně zjednodušit.



**Závěr k bodu 7.:**

Směrnice jsou velmi obsáhlé. KS doporučuje **směrnice aktualizovat a zjednodušit.**

**III.****Závěr – shrnutí kontrolních zjištění****Bod 2.6. Fond kulturních a sociálních potřeb:**

Byly zjištěny dva pozdní převody mezi bankovními účty 243 a 241 v celkové výši 9.465,54 Kč, a tím došlo k porušení ustanovení § 11 odst. 2 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví – citace: „Účetní jednotky jsou povinny vyhotovovat účetní doklady bez zbytečného odkladu po zjištění skutečností, které se jimi zachycují, ...“

**Bod 3.2. Inventurní karty dlouhodobého hmotného majetku:**

Byly zjištěny rozdíly v inventurních číslech uváděných v přehledu majetku a na kartách majetku. Bylo zjištěno, že na všech kartách majetku chyběla klasifikace majetku CZ-CPA (příloha č. 1 ČÚS 708). Opraveno během kontroly.

**Kontrola vybraných ukazatelů hospodaření n e p r o k á z a l a porušení rozpočtové kázně podle § 28 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, v platném znění.**

Ověření, které bylo provedeno namátkovým a výběrovým způsobem dle významnosti vykazovaných skutečností, nezbujuje kontrolovanou osobu odpovědnosti za hospodaření s veřejnými prostředky, za správnost vedení účetnictví a výsledek hospodaření v souladu s aktuálními právními předpisy.

#### IV. Podpisové doložky

Tento protokol je určen příspěvkové organizaci MŠ U Roháčových kasáren a orgánům městské části Praha 10. Protokol má 12 stran a byl vyhotoven v počtu 2 originálních výtisků a 5 kopií.

Protokol byl vyhotoven dne 11. 5. 2022.

Denisa Bohuslavová, DiS., vedoucí KS  
„podepsáno elektronicky“

Ing. Věra Valová, členka KS  
„podepsáno elektronicky“

Eva Marková, členka KS  
„podepsáno elektronicky“

otisk razítka\*

Poučení: Proti jednotlivým kontrolním zjištěním uvedeným v protokolu může kontrolovaná osoba podat podle ustanovení § 13 zákona č. 255/2012 Sb., o kontrole, ve znění pozdějších předpisů, námítky, a to ve lhůtě 15 dnů ode dne doručení protokolu. Námítky musí být podány písemně, musí z nich být zřejmé, proti jakému kontrolnímu zjištění směřují, a musí obsahovat odůvodnění nebo souhlasu tímto kontrolním zjištěním.

Rozdělovník:

originál – výtisk č. 1            pro ÚMČ Praha 10, odbor kontroly a komunikace  
originál – výtisk č. 2            pro kontrolovanou osobu MŠ U Roháčových kasáren

Kopie předány elektronicky:

kancelář starostky  
kancelář tajemníka  
odbor školství  
kancelář místostarosty MČ Praha 10 kompetentního pro oblast – školství, kultura a sousedské vztahy  
kancelář radní MČ P 10 kompetentní pro oblast – finance, rozpočet, dotace, participativní rozpočet

### Prohlášení o provedení inventarizace a komentář k rozdílům

(počet stran 2)

Název účetní jednotky:	Mateřská škola, Praha 10, U Roháčových kasáren 1215/14, příspěvková organizace
Sídlo:	<b>U Roháčových kasáren 1215/14, 100 00 Praha 10</b>
IČ:	70924317
Kód inv.místa:	500997
Datum vyhotovení:	27.1.2022

Druh provedené inventarizace	Periodická
Předmět inventarizace	Majetek, pohledávky, závazky, podrozv. účty
Datum zahájení inventarizace	5.12.2022
Datum ukončení inventarizace	20.1.2023
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 z. č. 563/1991 Sb., ve znění pozdějších předpisů
Způsob provedení inventur	Fyzická a dokladová
<b>Členové inventarizační komise</b>	
předseda: Andrea Červenková	
<b>IK - Fyzická</b> člen: Jana Binderová člen: Zuzana Hořejší	<b>IK - Dokladová</b> člen: Lenka Podlipná člen: Angelika Karasová

<b>1. Vyhodnocení dodržení vyhlášky č. 270/2010 Sb., a vnitřní směrnice k provedení inventarizace</b>	
<b>Naplnění plánu inventur:</b> - Inventarizace byla provedena dle Příkazu tajemnice ÚMČ Praha 10 č. 12/2022	
<b>Informace o seznámení členů inventarizační komise s procesem inventarizace:</b>  ANO/NE	
<b>Opatření přijatá ke zlepšení průběhu inventur a eliminaci chyb: -</b>  	
<b>2. Informace o zjištěných inventarizačních rozdílech</b>	
<b>Seznam zjištěných rozdílů proúčtovaných do účetní závěrky /sl. 3 VYKu/včetně návrhu jejich vypořádání:</b> <i>účet</i> <i>výše Kč</i> <i>zdůvodnění</i> <i>návrh vypořádání</i>	
<b>Seznam zjištěných rozdílů nevypořádaných do účetní závěrky /sl. 4 VYKu/včetně návrhu jejich vypořádání:</b> <i>účet</i> <i>výše Kč</i> <i>zdůvodnění</i> <i>návrh vypořádání</i>	
<b>Dokumentace uložena (kontaktní osoba) :</b>	Mateřská škola, Praha 10, U Roháčových kasáren 1215/14, příspěvková organizace, Mgr. Bc. Lucie Polívková, DiS.

**Podstatné skutečnosti: -**

**Komentář inventarizační zprávy k nevypořádaným rozdílům: -**

**Seznam příloh: 0**

předseda: Andrea Červenková

Za IK fyzickou: člen: Jana Binderová  
člen: Zuzana Hořejší

Za IK dokladovou člen: Lenka Podlipná  
člen: Angelika Karasová

Statutární zástupce inventarizačního místa: IM 500997; Mgr. Bc. Lucie Polívková

Podpis, razítko

Mateřská škola, Praha 10,  
U Roháčových kasáren 1215/14,  
příspěvková organizace

Liberor: D8HJ

XOROUVA / VVA\_09022022 / 08022022



## VÝKAZ ZISKU A ZTRÁTY

práspěvkové organizace  
(v Kč, s přesností na dvě desetinná místa)  
Období: 12 / 2022  
IČO: 70924325  
Název: Mateřská škola U Vršovického nádraží, Praha 10, Sámova 1529/2a, příspěvková organizace

Sešitavená k rozvahovému dni 31. prosinci 2022

Sídlo účetní jednotky		Místo podnikání	
ulice, č.p.	Sámova 1529/2a	ulice, č.p.	
obec	Praha 10 - Vrřkovice	obec	
PSČ, pošta	101 00 Praha 10	PSČ, pošta	
Údaje o organizaci		Předmět podnikání	
identifikační číslo	70924325	Hlavní činnost	Mateřská škola se školní jídelnou
první forma	Příspěvkové organizace	vedlejší činnost	
zřizovatel	Městská část Praha 10	CZ-NAČE	801000
Kontaktní údaje		Rozklad účtění jednotky	
telefon	271 745 886	<div style="border: 1px solid black; padding: 5px;">           Mateřská škola:            U Vrřovického nádraží, Praha 10            Sámova 1529/2a,            příspěvková organizace            Sámova 1529/2a, 101 00 Praha 10         </div>	
fax	271 747 967		
e-mail	porsova@uvrsnadrazici.cz		
WWW stránky			
Osoba odpovědná za účetnictví		Statutární zástupce	
Ing. Kučerová, OlmoSoft, tel. 244400355		Ludmila Porřová	
Podpisový záznam osoby odpovědné za správnost údajů		Podpisový záznam statutárního orgánu	
Okamžik sestavení (datum, čas): 30.01.2023, 17h41m11s			

30.01.2023 17h41m11s

Zpracováno systémem GMS Express - UCR GORDIC spol. s r. o.

strana 1 / 4

Liberor: D8HJ

XOROUVA / VVA\_09022022 / 08022022

Číslo položky	Název položky	Systémový úder	Běžné období		Minulé období	
			Hlavní činnost	Hospodářská činnost	Hlavní činnost	Hospodářská činnost
<b>A. Náklady celkem</b>			<b>8 946 223,70</b>		<b>8 683 538,62</b>	
<b>I. Náklady z činnosti</b>			<b>8 966 191,87</b>		<b>8 683 492,96</b>	
1.	Spořeba materiálu	501	473 543,23		296 477,62	
2.	Spořeba energie	502	350 480,56		166 127,05	
3.	Spořeba jiných nekladovatelných 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	274 549,20		193 236,05	
9.	Cestovné	512	2 730,00		1 938,00	
10.	Náklady na reprezentaci	513	2 776,00		187,00	
11.	Aktivace vnitroorganizačních skupin	516				
12.	Ostatní služby	518	582 978,64		584 967,54	
13.	Mzdové náklady	521	4 683 054,00		3 830 716,00	
14.	Základní sociální pojištění	524	1 501 848,00		1 248 236,00	
15.	Jiné sociální pojištění	525	17 138,47		10 303,87	
16.	Základní sociální náklady	527	124 405,14		144 603,09	
17.	Jiné sociální náklady	528				
18.	Daň silniční	531				
19.	Daň z nemovitosti	532				
20.	Jiné daně a poplatky	538	20 000,00		20 000,00	
22.	Smluvní pokuty a úroky z prodání	541				
23.	Jiné pokuty a penále	542				
24.	Dary a jiná bezúplatná předání	543				
25.	Prodaný materiál	544				
26.	Marža a škody	547				
27.	Tvorba fondů	548				
28.	Odpisy dlouhodobého majetku	551	26 714,00		7 483,00	
29.	Prodaný dlouhodobý nematný 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 dočasně dlouhodobého majetku	558	505 874,73		157 581,34	

30.01.2023 17h41m11s

Zpracováno systémem GMS Express - UCR GORDIC spol. s r. o.

strana 2 / 4

Licence: DPHU		XCRGL000A / VVA (08022022 / 08022022)			
Číslo položky	Svatky účel	Běžné období		Minulé období	
		Hlavní činnost	Hospodářská činnost	Hlavní činnost	Hospodářská činnost
		1	2	3	4
36. Ostatní náklady z činnosti	549			12 637,40	
<b>II. Finanční náklady</b>					
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				
<b>III. Náklady na transfery</b>					
1. Náklady vybraných úřadů, vlád, instit. na transfery	571				
2. Náklady vybraných místních vlády, instit. na transfery	572				
<b>V. Daň z příjmů</b>		41,73		46,66	
1. Daň z příjmů	591	41,73		46,66	
2. Dodatečné odvody daně z příjmů	595				
<b>B. Výnosy celkem</b>		<b>8 631 167,62</b>		<b>6 724 816,75</b>	
<b>I. Výnosy z činnosti</b>		<b>841 339,99</b>		<b>414 964,15</b>	
1. Výnosy z prodeje vlastních výrobků	601				
2. Výnosy z prodeje služeb	602	793 260,00		287 990,00	
3. Výnosy z prodávání	603				
4. Výnosy z prodaného zboží	604				
8. Jiné výnosy z vlastních výkonů	609				
9. Smluvní pokuty a úroky z prodání	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	38 516,99		102 233,40	
17. Ostatní výnosy z činnosti	649	9 563,00		25 170,75	
<b>II. Finanční výnosy</b>		<b>219,63</b>		<b>245,60</b>	
1. Výnosy z prodeje cenných papírů a podílů	651				
2. Úroky	652	219,63		245,60	

30.01.2023 17:41:11

Zpracováno systémem GNV Express - UCR GORDAC spol. s r. o.

strana 3 / 4

Licence: DPHU		XCRGL000A / VVA (08022022 / 08022022)			
Číslo položky	Svatky účel	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				
<b>IV. Výnosy z transferů</b>		<b>7 789 608,00</b>		<b>6 309 607,00</b>	
1. Výnosy vybraných úřadů, vlády, instit. z transferů	671				
2. Výnosy vybraných místních vlády, instit. z transferů	672	7 789 608,00		6 309 607,00	
<b>C. Výsledek hospodaření</b>					
1. Výsledek hospodaření před zdaněním		64 975,65		41 323,70	
2. Výsledek hospodaření běžného účetního období		64 853,32		41 277,13	

\*Konec sestavy \*

30.01.2023 17:41:11

Zpracováno systémem GNV Express - UCR GORDAC spol. s r. o.

strana 4 / 4

Licence: D8HJ

XCRGLRKA / RYK (0802202 / 0802202)



## ROZVAHA

příspěvkové organizace

(v Kč, s přesností na dvě desetinná místa)

Období: 12 / 2022

IČO: 70924325

Název: Mateřská škola U Vršovického nádraží, Praha 10, Sámova 1529/2a, příspěvková organizace

### Sestavená k rozvahovému dni 31. prosince 2022

<b>Sídlo účetní jednotky</b>		<b>Místo podnikání</b>	
ulice, č.p.	Sámova 1529/2a	ulice, č.p.	
obec	Praha 10 - Vršovice	obec	
PSČ, pošta	101 00 Praha 10	PSČ, pošta	
<b>Údaje o organizaci</b>		<b>Předmět podnikání</b>	
identifikační číslo	70924325	hlavní činnost	Mateřská škola se školní jídelnou
právní forma	Příspěvková organizace	vedlejší činnost	
zřizovatel	Městská část Praha 10	CZ-NACE	801000
<b>Kontaktní údaje</b>		<b>Razítko účetní jednotky</b>	
telefon	271 745 886		
fax	271 747 987		
e-mail	porsova@uvranadrazi.cz		
WWW stránky			
<b>Osoba odpovědná za účetnictví</b>		<b>Osobní zástupce</b>	
Ing. Kučerová, OfmeSoft, tel. 244400355		Ludmila Pořávková	
Podpisový záznam osoby odpovědné za správnost údajů		Podpisový záznam statutárního orgánu	

Okamžik sestavení (datum, čas): 30.01.2023, 17h40m 7s

30.01.2023 17h40m 7s

Zpracováno systémem GNS Express - UCR GORDIC spol. s r. o.

strana 1 / 8

Licence: D8HJ

XCRGLRKA / RYK (0802202 / 0802202)

Číslo položky	Název položky	Sytřebný účet	Období			Měsíc
			Březno	Květen	červen	
<b>AKTIVA CELKEM</b>			<b>11 887 125,81</b>	<b>3 211 446,39</b>	<b>8 475 689,42</b>	<b>8 485 737,80</b>
<b>A. Stálá aktiva</b>			<b>3 349 759,19</b>	<b>3 211 446,39</b>	<b>138 312,80</b>	<b>100 170,80</b>
<b>I. Dlouhodobý nehmotný majetek</b>						
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				
6.	Ostatní dlouhodobý nehmotný majetek	019				
7.	Neokorčený dlouhodobý nehmotný majetek	041				
8.	Poskytnuté zálohy na dlouhodobý nehmotný majetek	051				
9.	Dlouhodobý nehmotný majetek určený k prodeji	035				
<b>II. Dlouhodobý hmotný majetek</b>			<b>3 349 759,19</b>	<b>3 211 446,39</b>	<b>138 312,80</b>	<b>100 170,80</b>
1.	Pozemky	031				
2.	Kulturní předměty	032				
3.	Stavby	021				
4.	Samostatné hmotné věci s souborými hmotnými věci	022	345 634,80	207 322,00	138 312,80	100 170,80
5.	Přátelské celky trvalých zprávi	025				
6.	Drobný dlouhodobý hmotný majetek	028	3 004 124,39	3 004 124,39		
7.	Ostatní dlouhodobý hmotný majetek	029				
8.	Neokorčený dlouhodobý hmotný majetek	042				
9.	Poskytnuté zálohy na dlouhodobý hmotný majetek	052				
10.	Dlouhodobý hmotný majetek určený k prodeji	038				
<b>III. Dlouhodobý finanční majetek</b>						
1.	Majetkové účastí v osobách s rozhodujícím vlivem	061				
2.	Majetkové účastí v osobách s podstatným vlivem	062				
3.	Dlouhé cenné papíry dřížené do splatnosti	063				
5.	Termínované vklady dlouhodobé	068				
6.	Ostatní dlouhodobý finanční majetek	069				
<b>IV. Dlouhodobé pohledávky</b>						
1.	Poskytnuté návratné finanční výpomoci dlouhodobé	452				
2.	Dlouhodobé pohledávky z postoupených úvěrů	464				
3.	Dlouhodobé poskytnuté zálohy	465				
5.	Ostatní dlouhodobé pohledávky	489				
6.	Dlouhodobé poskytnuté zálohy na transfery	471				

30.01.2023 17h40m 7s

Zpracováno systémem GNS Express - UCR GORDIC spol. s r. o.

strana 2 / 8

Číslo položky		Sýntetický účet	Období			Měsíční
Název položky			Brutto	Korekce	Netto	
<b>II. Oběžná aktiva</b>			<b>8 337 376,62</b>		<b>8 337 376,62</b>	<b>8 585 587,00</b>
<b>I. Zásoby</b>			<b>8 933,25</b>		<b>8 933,25</b>	<b>9 780,05</b>
1.	Patření materiálu	111				
2.	Materiál na skladě	112	8 933,25		8 933,25	9 780,05
3.	Materiál na cestě	119				
4.	Nedokončená výroba	121				
5.	Polotovary vlastní výroby	122				
6.	Výrobky	123				
7.	Peníze na účtu	131				
8.	Zboží na skladě	132				
9.	Zboží na cestě	138				
10.	Ostatní zásoby	139				
<b>II. Krátkodobá pohledávky</b>			<b>5 819 564,88</b>		<b>5 818 564,88</b>	<b>4 427 560,58</b>
1.	Odběratelé	311				
4.	Krátkodobé poskytnuté zálohy	314	58 500,00		58 500,00	66 210,00
5.	Jiné pohledávky z hlavní činnosti	315	15 180,00		15 180,00	2 400,00
6.	Poskytnuté návratné finanční výpomoci krátkodobé	316				
9.	Pohledávky za zaměstnanci	335	24 000,00		24 000,00	36 000,00
10.	Sociální zabezpečení	336				
11.	Zdravotní pojištění	337				
12.	Důchodové spoření	338				
13.	Daň z příjmu	341				
14.	Ostatní daně, poplatky a jiné obdobná peněžní plnění	342				
15.	Daň z přidané hodnoty	343				
16.	Pohledávky za osobami mimo vybraná střední instituce	344				
17.	Pohledávky za vybranými středními institucemi	346				
18.	Pohledávky za vybranými středními institucemi	348				
28.	Krátkodobé poskytnuté zálohy na transakce	373				
30.	Náklady příslušné osobě	381	28 591,00		28 591,00	34 523,50
31.	Příjmy příslušné osobě	385				
32.	Dohadné účty ostatní	388	5 680 788,00		5 680 788,00	4 295 627,00
33.	Ostatní krátkodobé pohledávky	377	11 425,88		11 425,88	2 700,00
<b>III. Krátkodobý finanční majetek</b>			<b>2 608 878,48</b>		<b>2 606 878,48</b>	<b>2 148 216,48</b>
1.	Majetkové cenné papíry k obchodování	251				
2.	Důchodové cenné papíry k obchodování	252				
3.	Jiné cenné papíry	250				

30.01.2023 17:43:37

Základní systém DMIS Express - UGR GORDIC spol. s r.o.

strana 3 / 8

Číslo položky		Sýntetický účet	Období			Měsíční
Název položky			Brutto	Korekce	Netto	
4.	Termínované vklady krátkodobé	244				
5.	Jiné běžné účty	245				
9.	Běžný účet	241	2 246 610,02		2 246 610,02	1 933 411,78
10.	Běžný účet FKSP	243	246 930,07		246 930,07	199 659,07
15.	Cestné	263				
16.	Peníze na cestě	262				
17.	Pokladna	261	16 337,00		16 337,00	15 146,00

30.01.2023 17:43:37

Základní systém DMIS Express - UGR GORDIC spol. s r.o.

strana 4 / 8



Licence: DNÚ

KORIGOVÁ / RYÁ (08022022 / 08022022)

Číslo položky	Název položky	Systémový kód	Období	
			Běžné	Musul
<b>PASIVA CELKEM</b>			<b>8 475 689,42</b>	<b>6 685 737,80</b>
<b>C.</b>	<b>Vlastní kapitál</b>		<b>1 912 239,97</b>	<b>1 840 248,00</b>
<b>I.</b>	<b>Jméni účetní jednotky a upravitelci položky</b>		<b>138 312,80</b>	<b>100 170,80</b>
1.	Jméni účetní jednotky	401	138 312,80	100 170,80
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		
<b>II.</b>	<b>Fondy účetní jednotky</b>		<b>1 708 993,25</b>	<b>1 688 880,07</b>
1.	Fond odměn	411	470 052,00	450 052,00
2.	Fond kulturních a sociálních potřeb	412	283 234,55	242 650,51
3.	Rezervní fond tvořený ze zisků/výsl. hospodaření	413	202 082,35	819 322,21
4.	Rezervní fond z ostatních titulů	414	67 167,00	62 167,00
5.	Fond reprodukce majetku, fond investic	416	686 457,35	124 980,35
<b>III.</b>	<b>Výsledek hospodaření</b>		<b>64 933,92</b>	<b>41 277,13</b>
1.	Výsledek hospodaření běžného účetního období		64 933,92	41 277,13
2.	Výsledek hospodaření ve schvalovacím řízení	431		
3.	Výsledek hospodaření předcházejících účetních období	432		
<b>D.</b>	<b>Cizí zdroje</b>		<b>6 563 449,45</b>	<b>4 845 489,80</b>
<b>I.</b>	<b>Rezervy</b>			
1.	Rezervy	441		
<b>II.</b>	<b>Dlouhodobé závazky</b>			
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		
<b>III.</b>	<b>Krátkodobé závazky</b>		<b>6 563 449,45</b>	<b>4 845 489,80</b>
1.	Krátkodobé úvěry	281		
4.	Jiné krátkodobé půjčky	289		
5.	Dodavatelé	321	12 802,45	34 135,80
7.	Krátkodobé přijaté zálohy	324		
9.	Přijaté návratné finanční výpomoci krátkodobé	325		
10.	Zaměstnanci	331	460 271,00	268 525,00

30.01.2023 17:40h 7s

Zpracováno systémem GWS Express - UCR GORDIC spol. s r.o.

strana 5 / 8

Licence: DNÚ

KORIGOVÁ / RYÁ (08022022 / 08022022)

Číslo položky	Název položky	Systémový kód	Období	
			Běžné	Musul
11.	Jiné závazky vůči zaměstnancům	333		
12.	Sociální zabezpečení	335	175 277,00	95 737,50
13.	Zároveň pojistění	337	76 605,00	41 295,30
14.	Důchodové spoření	338		
15.	Daň z příjmů	341		
16.	Ostatní daně, poplatky a jiná obdobná peněž. plnění	342	59 496,00	15 090,00
17.	Daň z příjmů hospodářství	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	5 680 798,00	4 290 627,00
35.	Výdaje příštích období	383		
36.	Výnosy příštích období	384	18 820,00	14 360,00
37.	Dohadné účty pasivní	389	76 100,00	80 720,00
38.	Ostatní krátkodobé závazky	378		

\* Konec sestavy \*

30.01.2023 17:40h 7s

Zpracováno systémem GWS Express - UCR GORDIC spol. s r.o.

strana 6 / 8



## PŘÍLOHA

příspěvkové organizace zřizované ÚSC  
(v Kč, s přesností na dvě desetinná místa)  
Období: 12 / 2022  
IČO: 70924325

Název: Mateřská škola U Vršovického nádraží, Praha 10, Sámova 1529/2a, příspěvková organizace

## Sestavená k rozvahovému dni 31. prosinci 2022

Sídlo účetní jednotky		Místo podnikání	
ulice, č.p.	Sámova 1529/2a	ulice, č.p.	
obec	Praha 10 - Vršovice	obec	
PSČ, pošta	101 00 Praha 10	PSČ, pošta	
Údaje o organizaci		Předmět podnikání	
identifikační číslo	70924325	hlavní činnost	Mateřská škola se školní jídelnou
právní forma	Příspěvková organizace	vedlejší činnost	
zřizovatel	Městská část Praha 10	CZ-NACE	001000
Kontaktní údaje		Razítko účetní jednotky	
telefon	271 745 886		
fax	271 747 987		
e-mail	porsova@uvrsnadrazi.cz		
WWW stránky			
Osoba odpovědná za účetnictví		Statutární zástupce	
Ing. Kučerová, OlmoSoft, tel. 244400355		Ludmila Pořávková	
Podpisový záznam osoby odpovědné za správnost údajů		Podpisový záznam statutárního orgánu	
Okamžik sestavení (datum, čas): 30.01.2023, 17h42m11s			

## A.1. Informace podle § 7 odst. 3 zákona

## A.2. Informace podle § 7 odst. 4 zákona

**A.3. Informace podle § 7 odst. 5 zákona****Účetní metody a obecné účetní zásady**

Všechny údaje jsou uvedeny v korunách českých (Kč).

Účetnictví respektuje obecné účetní zásady, především zásadu účtování ve věcné a časové souvislosti.

**1. Způsob ocenění a odpisování**

-Dlouhodobý hmotný a nehmotný majetek

Dlouhodobý hmotný majetek je majetek, jehož pořizovací cena je vyšší než 40 000 Kč a doba použitelnosti je delší než 1 rok.

Dlouhodobý nehmotný majetek je majetek, jehož pořizovací cena je vyšší než 60 000 Kč a doba využitelnosti je delší než 1 rok.

Nakoupený dlouhodobý hmotný a nehmotný majetek je oceněn pořizovacími cenami.

-Odpisování

Organizace používá pro majetek využívaný pro její hlavní činnost měsíční lineární účetní odpisy. Jejich sazby vycházejí jednak ze závazných pokynů zřizovatele a jednak ze skutečné doby fyzické a morální životnosti majetku. V případě, že by organizace poohála investiční majetek pro zajištění své doplňkové činnosti, používala by daňové odpisy. Jejich sazby se řídí zákonem o daních z příjmů.

Účetní odpisy jsou účtovány čtvrtletně, nově zařazený majetek je odepisován od prvního dne v měsíci následujícím po dni zařazení.

-Drobný dlouhodobý hmotný a nehmotný majetek

Účetní jednotka stanovila, že drobným dlouhodobým hmotným majetkem je majetek, jehož vstupní cena je v rozmezí od 3 000 Kč do 40 000 Kč a doba použitelnosti je delší než 1 rok. Pořízení takového majetku je účtováno na účet 558. Zařazení do užívání se provádí účetním zápisem 028/088.

Jiným drobným dlouhodobým hmotným majetkem je majetek, jehož pořizovací cena je v rozmezí od 0 do 3 000 Kč a doba použitelnosti je delší než 1 rok, je účtován na účet 501. Zařazení do užívání se provádí účetním zápisem 902/999.

Drobným dlouhodobým nehmotným majetkem je takový majetek, jehož vstupní cena je v rozmezí od 7 000 Kč do 60 000 Kč a doba použitelnosti je delší než 1 rok. Pořízení takového majetku je účtováno na účet 508. Zařazení do užívání se provádí účetním zápisem 018/078.

Jiným drobným dlouhodobým nehmotným majetkem je majetek, jehož pořizovací cena je v rozmezí od 0 do 7 000 Kč a doba použitelnosti je delší než 1 rok, je účtován na účet 516. Zařazení do užívání se provádí účetním zápisem 901/999.

Nakoupený dlouhodobý drobný hmotný a nehmotný majetek je oceněn pořizovacími cenami.

-Zásoby

MŠ eviduje pouze sklad čistých prostředků. O zásobách čistých prostředků se účtuje způsobem B. Veškerý ostatní materiál je účtován vždy přímo do spotřeby, neskládá se.

Oceňování nakupovaných zásob je prováděno pořizovacími cenami. O výdeji je účtováno metodou FIFO (první do skladu, první ze skladu).

-Změny oceňování, odpisování a postupů účtování

Ve sledovaném účetním období nedošlo v účetní jednotce k žádným změnám.

**2. Tvornita opravných položek a rezerv**

Opravné položky a rezervy nebyly tvořeny.

**3. Přepočítání cizích měn na českou měnu**

Při přepočtu cizích měn na českou měnu používá organizace aktuální denní kurz vyhlášený ČNB.

Při účtování dávků a grantů od mezinárodních institucí (Sokrates, Comenius, Leonardo.N) je použitelný pevný kurz závazně stanovený těmito institucemi pro celou dobu trvání projektu.

**-4. Časové rozlišení nákladů a výnosů**

Náklady i výnosy jsou rozlišovány podle věcné a časové příslušnosti k běžnému účetnímu období. V případech, kdy je třeba rozlišit úhrady související s prvním pololetím kalendářního roku mezi obdobími září až prosinec běžného roku a ledna až června následujícího, je používán poměr 4:1. V případech, kdy je třeba rozlišit úhrady související s celým kalendářním rokem mezi obdobími září až prosinec běžného roku a ledna až června roku následujícího, je používán poměr 1:2.

**5. Dohadné položky**

V průběhu účetního období jsou dohadné účty 388 a 389 používány v souvislosti se spotřebou energií a jiných významných nákladových položek, které jsou zálohově hrazeny předem (měsíční, čtvrtletní zálohy), avšak dodávatel provádí vyúčtování přijatých záloh pololetně či ročně. Během roku je o významných dohadných položkách účtováno podle výše poskytnutých záloh.

Na konci účetního období mohou být dohadné položky upřesňovány s ohledem na skutečný stav měřidel energií k 31.12., aktuálních cen a podle kvalifikovaného odhadu.

**A.4. Informace podle § 7 odst. 5 zákona o stavu účtů v knize podrozvahových účtů**

Číslo položky	Název položky	Pořizovací účet	ÚČETNÍ OBDOBÍ	
			BEŽNĚ	MAJÁK
<b>P.I.</b>	<b>Majetek a závazky účetní jednotky</b>		<b>54 193 685,48</b>	<b>54 079 071,16</b>
	1. Jiný drobný dlouhodobý nehmotný majetek	901	86 214,13	86 214,13
	2. Jiný drobný dlouhodobý hmotný majetek	902	1 515 794,91	1 400 189,58
	3. Vyřazené pohledávky	906	2 290,00	2 290,00
	4. Vyřazené závazky	908		
	5. Ostatní majetek	909	52 589 380,44	52 589 380,44
<b>P.II.</b>	<b>Krátkodobé podmíněné pohledávky z transferů a krátkodobé podmíněné závazky z transferů</b>			
	1. Krátkodobé podmíněné pohledávky z předfinancování transferů	911		
	2. Krátkodobé podmíněné závazky z předfinancování transferů	912		
	3. Krátkodobé podmíněné pohledávky ze zahraničních transferů	913		
	4. Krátkodobé podmíněné závazky ze zahraničních transferů	914		
	5. Ostatní krátkodobé podmíněné pohledávky z transferů	915		
	6. Ostatní krátkodobé podmíněné závazky z transferů	916		
<b>P.III.</b>	<b>Podmíněné pohledávky z důvodu užívání majetku jinou osobou</b>			
	1. Krátkodobé podmíněné pohledávky z důvodu úplného užívání majetku jinou osobou	921		
	2. Dlouhodobé podmíněné pohledávky z důvodu úplného užívání majetku jinou osobou	922		
	3. Krátkod. podmíněné pohled. z důvodu užívání majetku jinou osobou na základě smlouvy o výpůjčce	923		
	4. Dlouhod. podmíněné pohled. z důvodu užívání majetku jinou osobou na základě smlouvy o výpůjčce	924		
	5. Krátkodobé podmíněné pohledávky z důvodu užívání majetku jinou osobou z jiných důvodů	925		
	6. Dlouhodobé podmíněné pohledávky z důvodu užívání majetku jinou osobou z jiných důvodů	926		
<b>P.IV.</b>	<b>Další podmíněné pohledávky</b>			
	1. Krátkodobé podmíněné pohledávky ze smluv o prodeji dlouhodobého majetku	931		
	2. Dlouhodobé podmíněné pohledávky ze smluv o prodeji dlouhodobého majetku	932		
	3. Krátkodobé podmíněné pohledávky z jiných smluv	933		
	4. Dlouhodobé podmíněné pohledávky z jiných smluv	934		
	5. Krátkodobé podmíněné pohledávky ze sdílených daní	939		
	6. Dlouhodobé podmíněné pohledávky ze sdílených daní	941		
	7. Krátkodobé podmíněné pohledávky ze vztahu k jiným zdrojům	942		
	8. Dlouhodobé podmíněné pohledávky ze vztahu k jiným zdrojům	943		
	9. Krátkodobé podmíněné úhrady pohledávek z přijatých zálohů	944		
	10. Dlouhodobé podmíněné úhrady pohledávek z přijatých zálohů	945		
	11. Krátkodobé podmíněné pohledávky ze soudních sporů, správních řízení a jiných řízení	947		
	12. Dlouhodobé podmíněné pohledávky ze soudních sporů, správních řízení a jiných řízení	948		
<b>P.V.</b>	<b>Dlouhodobé podmíněné pohledávky z transferů a dlouhodobé podmíněné závazky z transferů</b>			
	1. Dlouhodobé podmíněné pohledávky z předfinancování transferů	951		
	2. Dlouhodobé podmíněné závazky z předfinancování transferů	952		

Licence: D8U

XCROU9KA / PFA (08022022 / 08022022)

## A.4. Informace podle § 7 odst. 5 zákona o stavu účtů v knize podrozvahových účtů

Číslo položky	Název položky	Podrozvahový účet	ÚČETNÍ OBDOBÍ	
			BĚŽNÉ	MINULÉ
3.	Dlouhodobé podmíněné pohledávky ze zahraničních transferů	953		
4.	Dlouhodobé podmíněné závazky ze zahraničních transferů	954		
5.	Ostatní dlouhodobé podmíněné pohledávky z transferů	955		
6.	Ostatní dlouhodobé podmíněné závazky z transferů	956		
<b>P.VI.</b>	<b>Podmíněné závazky z důvodu užívání cizího majetku</b>			
1.	Krátkodobé podmíněné závazky z operativního leasingu	961		
2.	Dlouhodobé podmíněné závazky z operativního leasingu	962		
3.	Krátkodobé podmíněné závazky z finančního leasingu	963		
4.	Dlouhodobé podmíněné závazky z finančního leasingu	964		
5.	Krátkodobé podmíněné závazky z důvodu užívání cizího majetku na základě smlouvy o výpůjčce	965		
6.	Dlouhodobé podmíněné závazky z důvodu užívání cizího majetku na základě smlouvy o výpůjčce	966		
7.	Krátkodobé podmíněné závazky z důvodu užívání cizího majetku nebo jeho převzetí z jiných důvodů	967		
8.	Dlouhodobé podmíněné závazky z důvodu užívání cizího majetku nebo jeho převzetí z jiných důvodů	968		
<b>P.VII.</b>	<b>Další podmíněné závazky</b>			
1.	Krátkodobé podmíněné závazky ze smluv o pořízení dlouhodobého majetku	971		
2.	Dlouhodobé podmíněné závazky ze smluv o pořízení dlouhodobého majetku	972		
3.	Krátkodobé podmíněné závazky z jiných smluv	973		
4.	Dlouhodobé podmíněné závazky z jiných smluv	974		
5.	Krátkodobé podmíněné závazky z přijatého kolaterálu	975		
6.	Dlouhodobé podmíněné závazky z přijatého kolaterálu	976		
7.	Krátk. podmíněné závazky vyplývající z pr.přep. a další činn.moci zákonod. výkon. nebo soudní	979		
8.	Dlouh. podmíněné závazky vyplývající z pr.přep. a další činn.moci zákonod. výkon. nebo soudní	979		
9.	Krátkodobé podmíněné závazky z poskytnutých garancí jednorázových	981		
10.	Dlouhodobé podmíněné závazky z poskytnutých garancí jednorázových	982		
11.	Krátkodobé podmíněné závazky z poskytnutých garancí ostatních	983		
12.	Dlouhodobé podmíněné závazky z poskytnutých garancí ostatních	984		
13.	Krátkodobé podmíněné závazky ze soudních sporů, správních řízení a jiných řízení	985		
14.	Dlouhodobé podmíněné závazky ze soudních sporů, správních řízení a jiných řízení	986		
<b>P.VIII.</b>	<b>Ostatní podmíněná aktiva a ostatní podmíněná pasiva a vyrovnávací účty</b>			
1.	Ostatní krátkodobá podmíněná aktiva	991		
2.	Ostatní dlouhodobá podmíněná aktiva	992		
3.	Ostatní krátkodobá podmíněná pasiva	993		
4.	Ostatní dlouhodobá podmíněná pasiva	994		
5.	Vyrovnávací účet k podrozvahovým účtům	999	54 193 669,48	54 078 071,16

30.01.2023 17h42m11s

Zpracováno systémem GMS Express - UCR GORDIC spol. s r. o.

strana 5 / 18

Licence: D8U

XCROU9KA / PFA (08022022 / 08022022)

## A.5. Informace podle § 18 odst. 3 písm. b) zákona

## A.6. Informace podle § 19 odst. 6 zákona

30.01.2023 17h42m11s

Zpracováno systémem GMS Express - UCR GORDIC spol. s r. o.

strana 6 / 18

Licence: DBU

XCRDLUPKA / PVA (08022022 / 08022022)

B.1. Informace podle § 66 odst. 6

B.2. Informace podle § 66 odst. 8

B.3. Informace podle § 68 odst. 3

30.01.2023 17:42:17s

Zpracovává systémem GNS Express - UCR GORDIC spol. s r. o.

strana 7 / 18

Licence: DBU

XCRDLUPKA / PVA (08022022 / 08022022)

C. Doplňující informace k položkám rozvahy "C.I.1 Jméni účetní jednotky" a "C.II.3. Transfery na pořízení dlouhodobého majetku"

Číslo položky	Název položky	ÚČETNÍ OBDOBÍ	
		BĚŽNÉ	MINULÉ
C.1.	Zvýšení stavu transferů na pořízení dlouhodobého majetku za běžné účetní období		
C.2.	Snížení stavu transferů na pořízení dlouhodobého majetku ve věcné a časové souvislosti		

30.01.2023 17:42:11s

Zpracovává systémem GNS Express - UCR GORDIC spol. s r. o.

strana 8 / 18

Licence: DBHJ

XCRGUPKA / PYA [08022022 / 08022022]

**D.1. Počet jednotlivých věcí a souborů majetku nebo seznam tohoto majetku****D.2. Celková výměra lesních pozemků s lesním porostem****D.3. Výše ocenění celkové výměry lesních pozemků s lesním porostem ve výši 57 Kč/m<sup>2</sup>****D.4. Výměra lesních pozemků s lesním porostem oceněných jiným způsobem****D.5. Výše ocenění lesních pozemků s lesním porostem oceněných jiným způsobem****D.6. Průměrná výše ocenění výměry lesních pozemků s lesním porostem oceněných jiným způsobem****D.7. Komentář k ocenění lesních pozemků jiným způsobem**

30.01.2023 17:42:11s

Zpracováno systémem GWS Express - UCR GORDIC spol. s r. o.

strana 9 / 18

Licence: DBHJ

XCRGUPKA / PYA [08022022 / 08022022]

**E.1. Doplnující informace k položkám rozvahy**

K položce Doplnující informace

Číslo

30.01.2023 17:42:11s

Zpracováno systémem GWS Express - UCR GORDIC spol. s r. o.

strana 10 / 18

Licence: DBHJ

XCR0UPKA / PVA (08022022 / 08022022)

**E.2. Doplnující informace k položkám výkazu zisku a ztráty**

K položce      Doplnující informace      Čísloka

30.01.2023 17h42m11s

Zpracovává systémem GMS Express - UCR GORDIC spol. s r. o.

strana 11 / 18

Licence: DBHJ

XCR0UPKA / PVA (08022022 / 08022022)

**E.3. Doplnující informace k položkám přehledu o peněžních tocích**

K položce      Doplnující informace      Čísloka

30.01.2023 17h42m17s

Zpracovává systémem GMS Express - UCR GORDIC spol. s r. o.

strana 12 / 18

Licence: DPHJ

XCRGUPKA / PYA (08022022 / 08022022)

**E.4. Doplnující informace k položkám přehledu o změnách vlastního kapitálu**

K položce	Doplnující informace	Čísloka
-----------	----------------------	---------

30.01.2023 17:42:11s

Zpracováno systémem GWS Express - UCR GORDAC spol. s r. o.

strana 13 / 18

Licence: DPHJ

XCRGUPKA / PYA (08022022 / 08022022)

**F. Doplnující informace k fondům účetní jednotky**

Fond kulturních a sociálních potřeb		
Číslo	Název	BEŽNÉ ÚČETNÍ OBDOBÍ
A.I.	Početní stav fondu k 1.1.	242 659,51
A.II.	Tvorba fondu	88 435,04
	1. Základní příděl	88 435,04
	2. Splátky půjček na bytové účely poskytnutých do konce roku 1992	
	3. Náhrady škod a pojistná plnění od pojistovny vztahující se k majetku pořízenému z fondu	
	4. Peněžní a jiné dary určené do fondu	
	5. Ostatní tvorba fondu	
A.III.	Čerpání fondu	47 860,00
	1. Půjčky na bytové účely	
	2. Stravování	
	3. rekreace	32 000,00
	4. Kultura, športy a sport	
	5. Sociální výpomoci a půjčky	
	6. Poskytnuté peněžní dary	10 000,00
	7. Úhrada příspěvku na penzijní připojištění	
	8. Úhrada částí pojistného na soukromé životní pojištění	
	9. Ostatní užití fondu	5 860,00
A.IV.	Konečný stav fondu	283 234,55

30.01.2023 17:42:11s

Zpracováno systémem GWS Express - UCR GORDAC spol. s r. o.

strana 14 / 18



Licence: DBU

XCRGUPSA / PVA (08022022 / 08022022)

## Rezervní fond - příspěvkové organizace zřizované územními samosprávnými celky a svazky obcí

Číslo	Název	Položka	BĚŽNÉ ÚČETNÍ OBDOBÍ
D.I.	<b>Počáteční stav fondu k 1.1.</b>		<b>681 489,21</b>
D.II.	<b>Tvorba fondu</b>		<b>26 277,13</b>
	1. Zlepšený výsledek hospodaření		21 277,13
	2. Nespotřebované dotace z rozpočtu Evropské unie		
	3. Nespotřebované dotace z mezinárodních smluv		
	4. Peněžní dary - účelové		
	5. Peněžní dary - neúčelové		5 000,00
	6. Ostatní tvorba		
D.III.	<b>Čerpání fondu</b>		<b>630 516,99</b>
	1. Úhrada zhořelého výsledku hospodaření		
	2. Úhrada sankcí		
	3. Posílení fondu investic se souhlasem zřizovatele		620 000,00
	4. Časové překlenutí dočasného nesouladu mezi výnosy a náklady		
	5. Ostatní čerpání		38 516,99
D.IV.	<b>Konečný stav fondu</b>		<b>269 249,35</b>

30.01.2023 17h26m17s

Zpracováno systémem GMS Express - UCR GORDIC spol. s r. o.

strana 15 / 18

Licence: DBU

XCRGUPSA / PVA (08022022 / 08022022)

## Fond investic - příspěvkové organizace zřizované územními samosprávnými celky a svazky obcí

Číslo	Název	Položka	BĚŽNÉ ÚČETNÍ OBDOBÍ
F.I.	<b>Počáteční stav fondu k 1.1.</b>		<b>124 599,35</b>
F.II.	<b>Tvorba fondu</b>		<b>626 714,00</b>
	1. Peněžní prostředky ve výši odpisů hmotného a nehmotného majetku prováděné podle zřizovatelem schváleného odpisového plánu		26 714,00
	2. Investiční příspěvek z rozpočtu zřizovatele		
	3. Investiční dotace ze státních fondů a jiných veřejných rozpočtů		
	4. Ve výši příjmů z prodeje svěřeného dlouhodobého hmotného majetku		
	5. Peněžní dary a příspěvky od jiných subjektů		
	6. Ve výši příjmů z prodeje majetku ve vlastnictví příspěvkové organizace		
	7. Převody z rezervního fondu		600 000,00
F.III.	<b>Čerpání fondu</b>		<b>64 856,00</b>
	1. Pořízení a technické zhodnocení hmotného a nehmotného dlouhodobého majetku, a výjimkou drobného hmotného a nehmotného dlouhodobého majetku		64 856,00
	2. Úhrada investičních úvěrů nebo půjček		
	3. Odvod do rozpočtu zřizovatele		
	4. Nasazení peněžních prostředků určených na financování údržby a oprav majetku, který příspěvková organizace používá pro svou činnost		
F.IV.	<b>Konečný stav fondu</b>		<b>686 457,35</b>

30.01.2023 17h26m17s

Zpracováno systémem GMS Express - UCR GORDIC spol. s r. o.

strana 16 / 18

Licence: DPHU

XCRGUPXA / PYA (08022022 / 08022022)

**G. Doplnující informace k položce "A.II.3. Stavby" výkazu rozvahy**

Číslo položky	Název položky	ÚČETNÍ OBDOBÍ			MINULÉ
		BRUTTO	BĚŽNÉ KOREKCE	NETTO	
<b>G.</b>	<b>Stavby</b>				
G.1.	Bytové domy a bytové jednotky				
G.2.	Budovy pro služby obyvatelstvu				
G.3.	Jiné nebytové domy a nebytové jednotky				
G.4.	Komunikace a veřejné osvětlení				
G.5.	Jiné inženýrské sítě				
G.6.	Ostatní stavby				

**H. Doplnující informace k položce "A.II.1. Pozemky" výkazu rozvahy**

Číslo položky	Název položky	ÚČETNÍ OBDOBÍ			MINULÉ
		BRUTTO	BĚŽNÉ KOREKCE	NETTO	
<b>H.</b>	<b>Pozemky</b>				
H.1.	Stavební pozemky				
H.2.	Lesní pozemky				
H.3.	Zahrady, pastviny, louky, rybníky				
H.4.	Zastavěná plocha				
H.5.	Ostatní pozemky				

30.01.2023 17h42m17s

Zpracovává systémem GWS Express - UCR GORDIC spol. s r. o.

strana 17 / 18

Licence: DPHU

XCRGUPXA / PYA (08022022 / 08022022)

**I. Doplnující informace k položce "A.II.4. Náklady z přecenění reálnou hodnotou" výkazu zisku a ztráty**

Číslo položky	Název položky	ÚČETNÍ OBDOBÍ	
		BĚŽNÉ	MINULÉ
<b>I.</b>	<b>Náklady z přecenění reálnou hodnotou</b>		
I.1.	Náklady z přecenění reálnou hodnotou majetku určeného k prodeji podle § 64		
I.2.	Ostatní náklady z přecenění reálnou hodnotou		

**J. Doplnující informace k položce "B.II.4. Výnosy z přecenění reálnou hodnotou" výkazu zisku a ztráty**

Číslo položky	Název položky	ÚČETNÍ OBDOBÍ	
		BĚŽNÉ	MINULÉ
<b>J.</b>	<b>Výnosy z přecenění reálnou hodnotou</b>		
J.1.	Výnosy z přecenění reálnou hodnotou majetku určeného k prodeji podle § 64		
J.2.	Ostatní výnosy z přecenění reálnou hodnotou		

\* Konec sestavy \*

30.01.2023 17h42m17s

Zpracovává systémem GWS Express - UCR GORDIC spol. s r. o.

strana 18 / 18

## Návrh na rozdělení hospodářského výsledku za rok 2022

Příspěvková organizace: MŠ U Vršovického nádraží

## Hospodářský výsledek v Kč

	Hlavní činnost	Doplňková činnost	Celkem
Hospodářský výsledek	64 933,92		64 933,92

## Krytí zhoršeného hospodářského výsledku v Kč

Ztráta z hospodaření celkem	
krytí ztráty:	
na vrub zůstatku RF	
z rozpočtu zřizovatele	
ze zlepšeného HV v následujícím roce	
jiným způsobem	

## Rozdělení zlepšeného hospodářského výsledku a zisku z doplňkové činnosti v Kč

	Stav k 1.1. 2022	Stav k 31. 12. 2022	Příděl ze zisku z hlavní činnosti	Příděl ze zisku z doplňkové činnosti	Stav po přidělu
Rezervní fond	861 489,21	259 249,35	64 933,92		324 183,27
Fond odměn	450 052,00	470 062,00			470 052,00
Celkem	1 311 541,21	729 311,35	64 933,92	2 525 726,48	794 235,27

Zpracoval dne:

Jméno a podpis zpracovatele:

Jméno a podpis ředitele:

!!! Při rozdělení HV Fond odměn zaokrouhlete na celé čísla !!!

Matějská škola  
Vršovického nádraží, Praha 10,  
Sádkova 1529/2a,  
Příspěvková organizace

## Prohlášení o provedení inventarizace a komentář k rozdílům

(počet stran 2)

Název účetní jednotky:	Mateřská škola U Vršovického nádraží, Praha 10, Sámova 1529/2a, příspěvková organizace
Sídlo:	<b>Sámova 1529/2a, 101 00 Praha 10</b>
IČ:	<b>70924325</b>
Kód inv.místa:	<b>500998</b>
Datum vyhotovení:	<b>30.1.2023</b>

Druh provedené inventarizace	Periodická
Předmět inventarizace	Majetek, pohledávky, závazky, podrozv. účty
Datum zahájení inventarizace	31.12.2022
Datum ukončení inventarizace	27.1.2023
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 z. č. 563/1991 Sb., ve znění pozdějších předpisů
Lenka Marová	
Způsob provedení inventur	Fyzická a dokladová
<b>Členové inventarizační komise</b>	
předseda: Lenka Marová	
<b>IK – Fyzická</b> člen: Lyuba Danylych člen: Jana Hájková	<b>IK - Dokladová</b> člen: Klára Rybová člen: Romana Horáková





## VÝKAZ ZISKU A ZTRÁTY

příspěvkové organizace

(v Kč, s přesností na dvě desetinná místa)

Období: 12 / 2022

IČO: 70924341

Název: **Mateřská škola, Praha 10, Ve Stínu 10/2103, příspěvková organizace**

Sestavená k rozvahovému dni 31. prosinci 2022

### Sídlo účetní jednotky

ulice, č.p. **Ve stínu 10/2103**  
obec **Praha 10**  
PSČ, pošta **100 00**

### Místo podnikání

ulice, č.p.  
obec  
PSČ, pošta

### Údaje o organizaci

identifikační číslo **70924341**  
právní forma **příspěvková organizace**  
zřizovatel **ÚMČ Praha 10**

### Předmět podnikání

hlavní činnost **vzdělávací programy uvedené v ustanovení § 3, § 4 a § 5 zákona č. 561/2004 Sb.**  
vedlejší činnost  
CZ-NACE **801010**

### Kontaktní údaje

telefon **274770140**  
fax  
e-mail **msvestinu@volny.cz**  
WWW stránky **www.msvestinu.cz**

### Razítko účetní jednotky

**Mateřská škola Praha 10**  
Ve Stínu 2103/10  
příspěvková organizace  
IČO: 70924341

### Osoba odpovědná za účetnictví

**Markéta Volšická**  
Podpisový záznam osoby  
odpovědné za správnost  
údajů

### Statutární zástupce

**Bc. Marie Pavlíková**  
Podpisový záznam  
statutárního orgánu

Okamžik sestavení (datum, čas): 26.01.2023, 13h 2m54s

Číslo položky / Název položky	Systémový účel	Běžné období		Minulé období	
		Hlavní účet	Hospodářská účet	Hlavní účet	Hospodářská účet
		1	2	3	4
<b>A. Náklady celkem</b>		<b>12 824 748,00</b>		<b>11 132 030,86</b>	
<b>I. Náklady z činnosti</b>		<b>12 824 703,79</b>		<b>11 131 966,35</b>	
1 Spotřeba materiálu	501	1 119 323,49		761 354,15	
2 Spotřeba energie	502	363 933,44		385 795,33	
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	146 745,10		265 544,38	
9 Cestovné	512				
10 Náklady na reprezentaci	513	13 298,00		8 984,00	
11 Aktivace vnitroorganizačních služeb	516				
12 Ostatní služby	518	1 040 903,19		774 702,53	
13 Mzdové náklady	521	7 239 901,00		6 458 150,00	
14 Zákonné sociální pojištění	524	2 290 864,00		2 146 261,00	
15 Jiné sociální pojištění	525	27 667,00		26 607,00	
16 Zákonné sociální náklady	527	178 369,20		217 452,36	
17 Jiné sociální náklady	528				
18 Daň silniční	531				
19 Daň z nemovitosti	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	49 756,00		31 503,00	
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	353 943,37		38 912,50	
36 Ostatní náklady z činnosti	549			16 500,00	
<b>II. Finanční náklady</b>					
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				
<b>III. Náklady na transfery</b>					
1 Náklady vybraných ústřed. vládních instit. na transfery	571				
2 Náklady vybraných místních vládních instit. na transfery	572				
<b>V. Daň z příjmů</b>		<b>44,21</b>		<b>64,51</b>	
1 Daň z příjmů	581	44,21		64,51	
2 Dodatečně odvody daně z příjmů	595				

Číslo položky	Název položky	Symetrický účet	Běžné období		Minulé období	
			Hlavní činnost 1	Hospodářská činnost 2	Hlavní činnost 3	Hospodářská činnost 4
<b>B. Výnosy celkem</b>			<b>13 063 299,18</b>		<b>11 431 512,65</b>	
<b>I. Výnosy z činnosti</b>			<b>1 612 251,41</b>		<b>1 084 397,28</b>	
1.	Výnosy z prodeje vlastních výrobků	601				
2.	Výnosy z prodeje služeb	602	1 214 398,00		867 832,00	
3.	Výnosy z pronájmu	603				
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	286 273,41		110 057,88	
17.	Ostatní výnosy z činnosti	649	109 580,00		106 707,40	
<b>II. Finanční výnosy</b>			<b>232,77</b>		<b>339,46</b>	
1.	Výnosy z prodeje cenných papírů a podílů	661				
2.	Úroky	662	232,77		339,46	
3.	Kurzové zisky	663				
4.	Výnosy z přecenění reálnou hodnotou	664				
6.	Ostatní finanční výnosy	669				
<b>IV. Výnosy z transferů</b>			<b>11 450 815,00</b>		<b>10 346 775,91</b>	
1.	Výnosy vybraných ústřed.vlád.instit.z transferů	671				
2.	Výnosy vybraných místn.vlád.instit.z transferů	672	11 450 815,00		10 346 775,91	
<b>C. Výsledek hospodaření</b>						
1.	Výsledek hospodaření před zdaněním		238 595,39		299 546,30	
2.	Výsledek hospodaření běžného účetního období		238 551,18		299 481,79	

\* Konec sestavy \*





## ROZVAHA

příspěvkové organizace

(v Kč, s přesností na dvě desetinná místa)

Období: **12 / 2022**

IČO: **70924341**

Název: **Mateřská škola, Praha 10, Ve Stínu 10/2103, příspěvková organizace**

Sestavená k rozvahovému dni 31. prosinci 2022

Sídlo účetní jednotky		Místo podnikání	
ulice, č.p.	<b>Ve stínu 10/2103</b>	ulice, č.p.	
obec	<b>Praha 10</b>	obec	
PSČ, pošta	<b>100 00</b>	PSČ, pošta	
Údaje o organizaci		Předmět podnikání	
identifikační číslo	<b>70924341</b>	hlavní činnost	<b>vzdělávací programy uvedené v ustanovení § 3, § 4 a § 5 zákona č. 561/2004 Sb.</b>
právní forma	<b>příspěvková organizace</b>	vedlejší činnost	
zřizovatel	<b>ÚMČ Praha 10</b>	CZ-NACE	<b>801010</b>
Kontaktní údaje		Razítko účetní jednotky	
telefon	<b>274770140</b>	<div style="border: 1px solid black; padding: 5px; text-align: center;"> <p><b>Mateřská škola Praha 10</b> Ve Stínu 2103/10 příspěvková organizace IČO: 70924341</p> </div>	
fax			
e-mail	<b>msvestinu@volny.cz</b>		
WWW stránky	<b>www.msvestinu.cz</b>		
Osoba odpovědná za účetnictví		Statutární zástupce	
<b>Markéta Volšická</b>	<div style="border: 1px solid black; width: 150px; height: 30px; background-color: black; margin: 0 auto;"></div>	<b>Bc. Marie Pavlíková</b>	<div style="border: 1px solid black; width: 150px; height: 30px; background-color: black; margin: 0 auto;"></div>
Podpisový záznam osoby odpovědné za správnost údajů		Podpisový záznam statutárního orgánu	
Okamžik sestavení (datum, čas): 26.01.2023, 12h55m39s			



LISKO, PIVO

LISKO, PIVO (POSLEDNÍ STRANA)

Číslo položky	Název položky	Synetický účet	Období			Mínus
			Štátní	Běžné	Konice	
18.	Pohledávky za vybranými místními vládními institucemi	348				
28.	Krátkodobé poskytnuté zálohy na transfery	373				
30.	Náklady příštích období	381	47 102,60		47 102,60	43 792,00
31.	Příjmy příštích období	385				
32.	Dohadné účty aktivní	388	9 352 055,00		9 352 055,00	8 335 123,00
33.	Ostatní krátkodobé pohledávky	377				
<b>III.</b>	<b>Krátkodobý finanční majetek</b>		<b>2 485 074,53</b>		<b>2 485 074,53</b>	<b>2 196 788,87</b>
1.	Majetkové cenné papíry k obchodování	251				
2.	Dluhové cenné papíry k obchodování	253				
3.	Jiné cenné papíry	256				
4.	Termínované vklady krátkodobě	244				
5.	Jiné běžné účty	245				
9.	Běžný účet	241	2 388 809,00		2 388 809,00	2 127 254,54
10.	Běžný účet FKSP	243	62 554,63		62 554,63	54 170,33
15.	Cenniny	263				
16.	Peníze na cestě	262				
17.	Pokladna	261	33 710,00		33 710,00	15 364,00



## PŘÍLOHA

příspěvkové organizace zřizované ÚSC  
(v Kč, s přesností na dvě desetinná místa)

Období: 12 / 2022

IČO: 70924341

Název: **Mateřská škola, Praha 10, Ve Stínu 10/2103, příspěvková organizace**

Sestavená k rozvahovému dni 31. prosinci 2022

<b>Sídlo účetní jednotky</b> ulice, č.p. <b>Ve stínu 10/2103</b> obec <b>Praha 10</b> PSČ, pošta <b>100 00</b>		<b>Místo podnikání</b> ulice, č.p. obec PSČ, pošta	
<b>Údaje o organizaci</b> identifikační číslo <b>70924341</b> právní forma <b>příspěvková organizace</b> zřizovatel <b>ÚMČ Praha 10</b>		<b>Předmět podnikání</b> hlavní činnost <b>vzdělávací programy uvedené v ustanovení § 3, § 4 a § 5 zákona č. 561/2004 Sb.</b> vedlejší činnost CZ-NACE <b>801010</b>	
<b>Kontaktní údaje</b> telefon <b>274770140</b> fax e-mail <b>msvestinu@volny.cz</b> WWW stránky <b>www.msvestinu.cz</b>		<b>Razítko účetní jednotky</b> <div style="border: 1px solid black; padding: 5px; text-align: center;"> <p><b>Mateřská škola Praha 10</b>            Ve Stínu 2103/10            příspěvková organizace            IČO: 70924341</p> </div>	
<b>Osoba odpovědná za účetnictví</b> <b>Markéta Volšická</b> Podpisový záznam osoby odpovědné za správnost údajů		<b>Statutární zástupce</b> <b>Bc. Marie Pavlíková</b> Podpisový záznam statutárního orgánu	

Okamžik sestavení (datum, čas): 26.01.2023, 13h 4m23s

A.1. Informace podle § 7 odst. 3 zákona

A.2. Informace podle § 7 odst. 4 zákona

A.3. Informace podle § 7 odst. 5 zákona

## A.4. Informace podle § 7 odst. 5 zákona o stavu účtů v knize podrozvahových účtů

Číslo položky	Název položky	Podrozvahový účet	ÚČETNÍ OBDOBÍ	
			BĚŽNĚ	ANULOVĚ
<b>P.I.</b>	<b>Majetek a závazky účetní jednotky</b>		<b>19 228 774,81</b>	<b>18 331 229,70</b>
1.	Jiný drobný dlouhodobý nehmotný majetek	901	8 995,00	8 995,00
2.	Jiný drobný dlouhodobý hmotný majetek	902	567 980,10	749 066,55
3.	Vyřazené pohledávky	905		
4.	Vyřazené závazky	906		
5.	Ostatní majetek	909	18 653 799,71	17 575 168,15
<b>P.II.</b>	<b>Krátkodobé podmíněné pohledávky z transferů a krátkodobé podmíněné závazky z transferů</b>			
1.	Krátkodobé podmíněné pohledávky z předfinancování transferů	911		
2.	Krátkodobé podmíněné závazky z předfinancování transferů	912		
3.	Krátkodobé podmíněné pohledávky ze zahraničních transferů	913		
4.	Krátkodobé podmíněné závazky ze zahraničních transferů	914		
5.	Ostatní krátkodobé podmíněné pohledávky z transferů	915		
6.	Ostatní krátkodobé podmíněné závazky z transferů	916		
<b>P.III.</b>	<b>Podmíněné pohledávky z důvodu užívání majetku jinou osobou</b>			
1.	Krátkodobé podmíněné pohledávky z důvodu úplatného užívání majetku jinou osobou	921		
2.	Dlouhodobé podmíněné pohledávky z důvodu úplatného užívání majetku jinou osobou	922		
3.	Krátkodobé podmíněné pohled z důvodu užívání majetku jinou osobou na základě smlouvy o výpůjčce	923		
4.	Dlouhodobé podmíněné pohled z důvodu užívání majetku jinou osobou na základě smlouvy o výpůjčce	924		
5.	Krátkodobé podmíněné pohledávky z důvodu užívání majetku jinou osobou z jiných důvodů	925		
6.	Dlouhodobé podmíněné pohledávky z důvodu užívání majetku jinou osobou z jiných důvodů	926		
<b>P.IV.</b>	<b>Další podmíněné pohledávky</b>			
1.	Krátkodobé podmíněné pohledávky ze smluv o prodeji dlouhodobého majetku	931		
2.	Dlouhodobé podmíněné pohledávky ze smluv o prodeji dlouhodobého majetku	932		
3.	Krátkodobé podmíněné pohledávky z jiných smluv	933		
4.	Dlouhodobé podmíněné pohledávky z jiných smluv	934		
5.	Krátkodobé podmíněné pohledávky ze sdělených daní	936		
6.	Dlouhodobé podmíněné pohledávky ze sdělených daní	941		
7.	Krátkodobé podmíněné pohledávky ze vztahu k jiným zdrojům	942		
8.	Dlouhodobé podmíněné pohledávky ze vztahu k jiným zdrojům	943		
9.	Krátkodobé podmíněné úhrady pohledávek z přijatých zajištění	944		
10.	Dlouhodobé podmíněné úhrady pohledávek z přijatých zajištění	945		
11.	Krátkodobé podmíněné pohledávky ze soudních sporů, správních řízení a jiných řízení	947		
12.	Dlouhodobé podmíněné pohledávky ze soudních sporů, správních řízení a jiných řízení	946		
<b>P.V.</b>	<b>Dlouhodobé podmíněné pohledávky z transferů a dlouhodobé podmíněné závazky z transferů</b>			
1.	Dlouhodobé podmíněné pohledávky z předfinancování transferů	951		
2.	Dlouhodobé podmíněné závazky z předfinancování transferů	952		
3.	Dlouhodobé podmíněné pohledávky ze zahraničních transferů	953		
4.	Dlouhodobé podmíněné závazky ze zahraničních transferů	954		
5.	Ostatní dlouhodobé podmíněné pohledávky z transferů	955		
6.	Ostatní dlouhodobé podmíněné závazky z transferů	956		
<b>P.VI.</b>	<b>Podmíněné závazky z důvodu užívání cizího majetku</b>			
1.	Krátkodobé podmíněné závazky z operativního leasingu	961		
2.	Dlouhodobé podmíněné závazky z operativního leasingu	962		
3.	Krátkodobé podmíněné závazky z finančního leasingu	963		
4.	Dlouhodobé podmíněné závazky z finančního leasingu	964		
5.	Krátkodobé podmíněné závazky z důvodu užívání cizího majetku na základě smlouvy o výpůjčce	965		
6.	Dlouhodobé podmíněné závazky z důvodu užívání cizího majetku na základě smlouvy o výpůjčce	966		
7.	Krátkodobé podmíněné závazky z důvodu užívání cizího majetku nebo jeho převzetí z jiných důvodů	967		
8.	Dlouhodobé podmíněné závazky z důvodu užívání cizího majetku nebo jeho převzetí z jiných důvodů	968		
<b>P.VII.</b>	<b>Další podmíněné závazky</b>			
1.	Krátkodobé podmíněné závazky ze smluv o pořízení dlouhodobého majetku	971		
2.	Dlouhodobé podmíněné závazky ze smluv o pořízení dlouhodobého majetku	972		
3.	Krátkodobé podmíněné závazky z jiných smluv	973		
4.	Dlouhodobé podmíněné závazky z jiných smluv	974		
5.	Krátkodobé podmíněné závazky z přijatého kolaterálu	975		
6.	Dlouhodobé podmíněné závazky z přijatého kolaterálu	976		
7.	Krátkodobé podmíněné závazky vyplývající z pr. předp. a další únn. moci zákonod. výkon. nebo soudní	978		
8.	Dlouh. podmíněné závazky vyplývající z pr. předp. a další únn. moci zákonod. výkon. nebo soudní	979		
9.	Krátkodobé podmíněné závazky z poskytnutých garancí jednorázových	981		
10.	Dlouhodobé podmíněné závazky z poskytnutých garancí jednorázových	982		
11.	Krátkodobé podmíněné závazky z poskytnutých garancí ostatních	983		
12.	Dlouhodobé podmíněné závazky z poskytnutých garancí ostatních	984		
13.	Krátkodobé podmíněné závazky ze soudních sporů, správních řízení a jiných řízení	985		

**A.4. Informace podle § 7 odst. 5 zákona o stavu účtů v knize podrozvahových účtů**

Číslo položky <i>Název položky</i>	Podrozvahový účet	ÚČETNÍ OBDOBÍ	
		BĚŽNÉ	MINULÉ
14. Dlouhodobé podmíněné závazky ze soudních sporů, správních řízení a jiných řízení	988		
<b>P.VIII Ostatní podmíněná aktiva a ostatní podmíněná pasiva a vyrovnávací účty</b>			
1. Ostatní krátkodobá podmíněná aktiva	991		
2. Ostatní dlouhodobá podmíněná aktiva	992		
3. Ostatní krátkodobá podmíněná pasiva	993		
4. Ostatní dlouhodobá podmíněná pasiva	994		
5. Vyrovnávací účet k podrozvahovým účtům	999	19 228 774,81	18 331 229,70

**A.5. Informace podle § 18 odst. 3 písm. b) zákona****A.6. Informace podle § 19 odst. 6 zákona****B.1. Informace podle § 66 odst. 6****B.2. Informace podle § 66 odst. 8****B.3. Informace podle § 68 odst. 3**

**C. Doplnující informace k položkám rozvahy "C.I.1. Jméni účetní jednotky" a "C.I.3. Transfery na pořízení dlouhodobého majetku"**

Číslo položky	Název položky	ÚČETNÍ OBDOBÍ	
		BĚŽNÉ	MNULÉ
C.1.	Zvýšení stavu transferů na pořízení dlouhodobého majetku za běžné účetní období		
C.2.	Snížení stavu transferů na pořízení dlouhodobého majetku ve věcné a časové souvislosti		

**D.1. Počet jednotlivých věcí a souborů majetku nebo seznam tohoto majetku**

**D.2. Celková výměra lesních pozemků s lesním porostem**

**D.3. Výše ocenění celkové výměry lesních pozemků s lesním porostem ve výši 57 Kč/m<sup>2</sup>**

**D.4. Výměra lesních pozemků s lesním porostem oceněných jiným způsobem**

**D.5. Výše ocenění lesních pozemků s lesním porostem oceněných jiným způsobem**

**D.6. Průměrná výše ocenění výměry lesních pozemků s lesním porostem oceněných jiným způsobem**

**D.7. Komentář k ocenění lesních pozemků jiným způsobem**



**E.1. Doplnující informace k položkám rozvahy**

K položce	Doplnující informace	Částka
-----------	----------------------	--------

**E.2. Doplnující informace k položkám výkazu zisku a ztráty**

K položce	Doplnující informace	Částka
-----------	----------------------	--------

**E.3. Doplnující informace k položkám přehledu o peněžních tocích**

K položce	Doplnující informace	Částka
-----------	----------------------	--------

**E.4. Doplnující informace k položkám přehledu o změnách vlastního kapitálu**

K položce	Doplnující informace	Částka
-----------	----------------------	--------

**F. Doplnující informace k fondům účetní jednotky****Fond kulturních a sociálních potřeb**

Číslo	Název	Položka	BĚŽNÉ ÚČETNÍ OBDOBÍ
A.I.	Počáteční stav fondu k 1.1.		65 747,45
A.II.	Tvorba fondu		134 346,40
	1. Základní přírůstek		134 346,40
	2. Splátky půjček na bytové účely poskytnutých do konce roku 1992		
	3. Náhrady škod a pojistná plnění od pojistovny vztahující se k majetku pojištěnému z fondu		
	4. Peněžní a jiné dary určené do fondu		
	5. Ostatní tvorba fondu		
A.III.	Čerpání fondu		125 133,40
	1. Půjčky na bytové účely		
	2. Stravování		29 070,00
	3. Rekreační		
	4. Kultura, tělovýchova a sport		24 021,70
	5. Sociální výpomoci a půjčky		
	6. Poskytnuté peněžní dary		10 000,00
	7. Úhrada příspěvku na penzijní připojištění		
	8. Úhrada částí pojistného na soukromé životní pojištění		
	9. Ostatní užití fondu		62 041,70
A.IV.	Konečný stav fondu		74 960,45

Rezervní fond - příspěvkové organizace zřizované územními samosprávnými celky a svazky obcí			
Číslo	Název	Položka	BĚŽNÉ ÚČETNÍ OBDOBÍ
D.I.	Počáteční stav fondu k 1.1.		479 059,01
D.II.	Tvorba fondu		700 451,49
	1. Zlepšený výsledek hospodaření		239 481,79
	2. Nespotřebované dotace z rozpočtu Evropské unie		480 969,70
	3. Nespotřebované dotace z mezinárodních smluv		
	4. Peněžní dary - účelové		
	5. Peněžní dary - neúčelové		
	6. Ostatní tvorba		
D.III.	Čerpání fondu		293 716,11
	1. Úhrada zhoršeného výsledku hospodaření		
	2. Úhrada sankcí		
	3. Posílení fondu investic se souhlasem zřizovatele		
	4. Časové překlenutí dočasného nescouladu mezi výnosy a náklady		
	5. Ostatní čerpání		293 716,11
D.IV.	Konečný stav fondu		885 794,39
Fond investic - příspěvkové organizace zřizované územními samosprávnými celky a svazky obcí			

Číslo	Název	Položka	BĚŽNÉ ÚČETNÍ OBDOBÍ
F.I.	Počáteční stav fondu k 1.1.		144 778,02
F.II.	Tvorba fondu		49 756,00
	1. Peněžní prostředky ve výši odpisů hmotného a nehmotného majetku prováděné podle zřizovatelem schváleného odpisového plánu		49 756,00
	2. Investiční příspěvek z rozpočtu zřizovatele		
	3. Investiční dotace ze státních fondů a jiných veřejných rozpočtů		
	4. Ve výši příjmů z prodeje svěřeného dlouhodobého hmotného majetku		
	5. Peněžní dary a příspěvky od jiných subjektů		
	6. Ve výši příjmů z prodeje majetku ve vlastnictví příspěvkové organizace		
	7. Převody z rezervního fondu		
F.III.	Čerpání fondu		
	1. Pořízení a technické zhodnocení hmotného a nehmotného dlouhodobého majetku, s výjimkou drobného hmotného a nehmotného dlouhodobého majetku		
	2. Úhrada investičních úvěrů nebo půjček		
	3. Odvod do rozpočtu zřizovatele		
	4. Navýšení peněžních prostředků určených na financování údržby a oprav majetku, který příspěvková organizace používá pro svou činnost		
F.IV.	Konečný stav fondu		194 534,02

**G. Doplnující informace k položce "A.II.3. Stavby" výkazu rozvahy**

Číslo položky Název položky	ÚČETNÍ OBDOBÍ			MINULÉ
	BĚŽNÉ			
	BRUTTO	KOREKCE	NETTO	

**G. Stavby**

- G.1. Bytové domy a bytové jednotky
- G.2. Budovy pro služby obyvatelstvu
- G.3. Jiné nebytové domy a nebytové jednotky
- G.4. Komunikace a veřejné osvětlení
- G.5. Jiné inženýrské sítě
- G.6. Ostatní stavby

**H. Doplnující informace k položce "A.II.1. Pozemky" výkazu rozvahy**

Číslo položky Název položky	ÚČETNÍ OBDOBÍ			MINULÉ
	BĚŽNÉ			
	BRUTTO	KOREKCE	NETTO	

**H. Pozemky**

- H.1. Stavební pozemky
- H.2. Lesní pozemky
- H.3. Zahrady, pastviny, louky, rybníky
- H.4. Zastavěná plocha
- H.5. Ostatní pozemky

**I. Doplnující informace k položce "A.II.4. Náklady z přecenění reálnou hodnotou" výkazu zisku a ztráty**

Číslo položky Název položky	ÚČETNÍ OBDOBÍ	
	BĚŽNÉ	MINULÉ

**I. Náklady z přecenění reálnou hodnotou**

- I.1. Náklady z přecenění reálnou hodnotou majetku určeného k prodeji podle § 64
- I.2. Ostatní náklady z přecenění reálnou hodnotou

**J. Doplnující informace k položce "B.II.4. Výnosy z přecenění reálnou hodnotou" výkazu zisku a ztráty**

Číslo položky Název položky	ÚČETNÍ OBDOBÍ	
	BĚŽNÉ	MINULÉ

**J. Výnosy z přecenění reálnou hodnotou**

- J.1. Výnosy z přecenění reálnou hodnotou majetku určeného k prodeji podle § 64
- J.2. Ostatní výnosy z přecenění reálnou hodnotou

\* Konec sestavy \*

## Návrh na rozdělení hospodářského výsledku za rok 2022

Příspěvková organizace: Mateřská škola, Praha 10, Ve Stínu 2103/10, příspěvková organizace

## Hospodářský výsledek v Kč

	Hlavní činnost	Doplňková činnost	Celkem
Hospodářský výsledek	238 551,18	0,00	238 551,18

## Krytí zhoršeného hospodářského výsledku v Kč

Zráta z hospodaření celkem	
krytí ztráty:	
na vrub zůstatku RF	
z rozpočtu zřizovatele	
ze zlepšeného HV v následujícím roce	
jiným způsobem	

## Rozdělení zlepšeného hospodářského výsledku a zisku z doplňkové činnosti v Kč

	Stav k 1.1. 2022	Stav k 31. 12. 2022	Příděl ze zisku z hlavní činnosti	Příděl ze zisku z doplňkové činnosti	Stav po přídělu
Rezervní fond	338 116,31	424 824,69	138 551,18		563 375,87
Fond odměn	233 725,00	158 225,00	100 000,00		258 225,00
Celkem	571 841,31	583 049,69	238 551,18	0,00	821 600,87

Zpracoval dne: 26. 1. 2023

Jméno a podpis zpracovatele:  
Markéta VošickáJméno a podpis ředitele:  
Bc. Marie Pavlíková**!!! Při rozdělení HV Fond odměn zaokrouhlete na celé číslo !!!**

**Mateřská škola Praha 10**  
Ve Stínu 2103/10  
příspěvková organizace  
IČO: 70924341



Úřad městské části Praha 10  
Odbor kontroly a komunikace

SZ: P10-047387/2022/3  
Č. j.: P10-047393/2022

Výtisk č. 2

## PROTOKOL

o výsledku veřejnosprávní finanční kontroly dle zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů (zákon o finanční kontrole), v platném znění a v souladu s § 12 zákona č. 255/2012 Sb., o kontrole (kontrolní řád), v platném znění

Kontrola byla provedena v souladu s plněním plánu kontrol na rok 2022 na základě Pověření ke kontrole č. 3/VŠFK/2022 ze dne 2. 2. 2022 a Dodatku č. 1 k tomuto pověření ze dne 21. 2. 2022.

### I.

#### Úvodní část

**Kontrolní orgán:** Městská část Praha 10, Úřad MČ Praha 10, odbor kontroly a komunikace

**Kontrolu provedla kontrolní skupina (KS) ve složení:**  
Bc. Edita Hrušková, DiS. – vedoucí KS  
Eva Marková – členka KS  
Ing. Věra Valová – členka KS

**Kontrolovaná osoba:** Mateřská škola, Praha 10, Ve Stínu 10/2103, příspěvková organizace  
**Sídlo organizace:** Ve Stínu 2103/10, 100 00 Praha 10 – Strašnice  
**IČ:** 70924341  
**Právní forma:** 331 – příspěvková organizace  
**Datum vzniku:** 1. 7. 2001  
**Kontrolovanou osobu zastupovala:**  
Mgr. Irena Benešová – ředitelka MŠ

**Kontrolované období:** rok 2021

**Předmět kontroly:** hospodaření s veřejnými prostředky v roce 2021  
ve smyslu § 11 odst. 4 písm. a) zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole

**Kontrola proběhla dne:** 21. 2. 2022

**Kontrolní úkon, jímž byla kontrola zahájena:**  
doručení Oznámení o zahájení kontroly dne 3. 2. 2022

**Poslední kontrolní úkon předcházející vyhotovení protokolu:**  
kontrola dodané hmotné odpovědnosti s pokladní dne 24. 2. 2022

**Kontrolovanou oblast upravují mj. tyto právní normy, ve znění pozdějších předpisů:**

- zákon č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů (zákon o finanční kontrole),
- zákon č. 255/2012 Sb., o kontrole (kontrolní řád),
- zákon č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů,
- zákon č. 131/2000 Sb., o hlavním městě Praze,
- zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví,
- vyhláška MF č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro některé vybrané účetní jednotky,
- zákon č. 500/2004 Sb., správní řád,
- vyhláška MF č. 114/2002 Sb., o fondu kulturních a sociálních potřeb

**a vnitřní předpisy kontrolované osoby:**

- Zřizovací listina ze dne 2. 7. 2021
- Zásady pro vnitřní kontrolní systém MŠ ze dne 1. 9. 2016
- Směrnice MŠ o účtování majetku ze dne 1. 9. 2021
- Směrnice MŠ – Inventarizační směrnice ze dne 1. 9. 2021
- Směrnice MŠ k vnitřní finanční kontrole ze dne 1. 7. 2016
- Směrnice MŠ k manipulaci s peněžními prostředky v hotovosti ze dne 1. 7. 2016 + Dodatek ze dne 1. 9. 2016
- Směrnice ředitele o fondu kulturních a sociálních potřeb /FKSP/ ze dne 1. 1. 2021
- Směrnice MŠ pro oběh a přezkušování účetních dokladů ze dne 1. 9. 2021

**Zaměření kontroly:**

V rámci přípravy kontroly byly porovnány údaje vykázané v účetních výkazech MŠ (rozhaha, výkaz zisku a ztráty) za roky 2020 a 2021. KS se na základě výsledků tohoto porovnání zaměřila výběrovým způsobem na:

1. Bankovní účty
2. Vedení pokladny, kontrola pokladní hotovosti, výdaje finančních prostředků v hotovosti
3. Rozdělení hospodářského výsledku za rok 2019 a čerpání fondů
  - 3.1. Rozdělení hospodářského výsledku
  - 3.2. Čerpání fondů
    3. 2. 1. Fond odměn – účet 411
    3. 2. 2. Fond kulturních a sociálních potřeb – účet 412
    3. 2. 3. Rezervní fond – účet 413
    3. 2. 4. Rezervní fond z ostatních titulů (dary) – účet 414
    3. 2. 5. Investiční fond – účet 416
4. Dlouhodobý majetek
  - 4.1. Dlouhodobý hmotný majetek (DHM) – účet 022
    - 4.1.1. Odpisy a inventurní karty dlouhodobého hmotného majetku
    - 4.2. Drobný dlouhodobý hmotný majetek (DDHM) – účet 028
5. Nákladové účty 501, 511, 518
6. Aplikaci zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole, účinnost vnitřního kontrolního systému

Kontrola byla vykonána namátkovým způsobem.

## II.

## Průběh kontroly a kontrolní zjištění

## 1. Bankovní účty – účet 241

MŠ Ve Stínu používala v průběhu kontrolovaného období tyto bankovní účty:

1) běžný účet (hlavní) – č. 292264349/0800

Stav k 1. 1. 2021 byl dle bankovních výpisů (BV) 2 229 428,68 Kč, stav k 31. 12. 2021 byl 2 127 254,54 Kč.

Bankovní účet byl v účetní evidenci účtu 241 rozdělen analyticky:

241/ 0110 – hlavní běžný účet

241/ 0111 – běžný účet - fond odměn (411)

241/ 0114 – běžný účet - fond rezervní (413 + 414)

241/ 0116 – běžný účet - fond investiční (416)

2) běžný účet pro fond kulturních a sociálních potřeb (FKSP) – č. 19-292264349/0800

Stav k 1. 1. 2021 byl dle BV 48 716,31 Kč, stav k 31. 12. 2021 byl 54 170,33 Kč, v účetní evidenci účet 243.

Zůstatky finančních prostředků k 1. 1. 2021 a 31. 12. 2021 dle bankovních výpisů souhlasí se zůstatky účtů 241 (běžný účet) a 243 (běžný účet FKSP) vykázanými v rozvaze k 31. 12. 2021.

Analytické rozdělení účtu 241 a zároveň jeho porovnání s fondy 411, 413 a 416 k 31. 12. 2021 znázorňuje tabulka č. 1:

Tabulka č. 1

Název AÚ	SÚ/AÚ	Konečný stav dle účetních deníků	Název fondu	SÚ	Konečný stav dle účetních deníků
Běžný účet - hlavní účet	241/0110	1 269 692,51			
Běžný účet - fond odměn	241/0111	233 725,00	Fond odměn	411	233 725,00
Běžný účet - rezervní fond	241/0114	479 059,01	Rezervní fond	413 + 414	479 059,01
Běžný účet - investiční fond	241/0116	144 778,02	Fond investic	416	144 778,02
<b>CELKEM</b>		<b>2 127 254,54</b>			

Stavy na analytických účtech běžného účtu k 31. 12. 2021 souhlasí se zůstatky účtů fondů 411, 413, 414 a 416.

Závěr k bodu 1.: **Nebyly zjištěny závady**

## 2. Vedení pokladny, kontrola pokladní hotovosti, výdaje finančních prostředků v hotovosti

Ke kontrole byly předloženy tyto písemnosti: pokladní knihy, pokladní doklady, *Směrnice MŠ k manipulaci s peněžními prostředky v hotovosti* ze dne 1. 7. 2016 a její dodatek ze dne 1. 9. 2016, bankovní výpisy a dohoda o hmotné odpovědnosti s pokladní.

Pokladní kniha, náležitosti pokladní knihy

Kontrolovaná organizace vedla v roce 2021 dvě pokladny – pokladnu MŠ a pokladnu SRPŠ pro zajištění kulturních akcí dětí (rodičovský fond). Obě pokladny spravovala pokladnína základě Dohody o hmotné odpovědnosti ze dne 1. 6. 2011.

Přehled počátečních a koncových stavů, celkových příjmů a výdajů jednotlivých pokladen je zobrazen v tabulce č. 2:

Tabulka č. 2

Název AÚ	SÚ/AÚ	Počáteční stav k 1. 1. 2021	Příjmy	Výdaje	Konečný stav k 31. 12. 2021
Pokladna MŠ	261/0010	5 881,00	137 779,00	139 362,00	4 298,00
Pokladna SRPŠ	261/0011	565,00	53 800,00	43 299,00	11 066,00
<b>CELKEM</b>		<b>6 446,00</b>	<b>191 579,00</b>	<b>182 661,00</b>	<b>15 364,00</b>

Dle rozvahy byl k 1. 1. 2021 stav na účtu 261 (Pokladna) ve výši 6 446 Kč a k 31. 12. 2021 ve výši 15 364 Kč. Stav v rozvaze souhlasí se součty stavů vykázanými v jednotlivých pokladních knihách.

#### **Pokladna MŠ – 261/0010**

Pokladní kniha byla vedena ručně. Opravy v pokladní knize nebyly prováděny.

Pokladní doklady byly číslovány dvěma číselnými řadami – číselná řada příjmových pokladních dokladů (PPD) od P1-P47 a výdajových pokladních dokladů (VPD) od V1-V143. Každý zápis v pokladní knize má své pořadové číslo od 1-190; v účetní evidenci programu Gordic byly doklady číslovány číselnou řadou 100001 – 100012.

#### **Počáteční a konečný účetní stav**

Stav pokladny dle pokladní knihy k 1. 1. 2021 byl 5 881 Kč, k 31. 12. 2021 byl 4 298 Kč – souhlasí se stavem účtu 261/0010 vykázaným v účetním programu.

#### **Pokladní limit**

Pokladní limit je *Směrnici MŠ k manipulaci s peněžními prostředky v hotovosti* stanoven ve výši 20 000 Kč.

Kontrolní skupina provedla kontrolu denních zůstatků v pokladní knize za období leden až prosinec 2021 a bylo zjištěno, že denní zůstatky nepřekročily stanovený pokladní limit.

#### **Pravidelná kontrola pokladny**

Kontrola pokladní knihy byla prováděna na konci každého měsíce ředitelkou školy v souladu se směrnici.

#### **Příjmy pokladny**

Celkové příjmy pokladny v roce 2021 činily 137 779 Kč a tvořily je převážně školné, stravné a vklady hotovosti vybrané z bankovního účtu.

K detailní kontrole bylo namátkovým způsobem vybráno 5 příjmových pokladních dokladů (PPD) – viz tabulka č. 3:

Tabulka č. 3

Datum	Poř. č. / PPD	Částka v Kč	Účel
05.01.2021	8/P3	15 000,00	dotace pokladny
29.01.2021	25/P7	1 000,00	stravné
05.05.2021	60/P18	15 000,00	dotace pokladny
14.05.2021	71/P21	2 880,00	stravné- zaměstnanci
10.11.2021	142/P38	10 000,00	dotace pokladny
16.11.2021	151/P43	1 790,00	školné+ stravné
<b>CELKEM</b>		<b>45 670,00</b>	



Příjmové pokladní doklady byly odsouhlaseny odpovědnými zaměstnanci v souladu se zákonem o finanční kontrole a vnitřními směrnicemi školy. K pokladním dokladům č. 8/P3, 60/P18 a 142/P38 byly doloženy bankovní doklady. O převodu finanční hotovosti mezi bankou a pokladnou bylo účtováno na účtu 262 – Peníze na cestě.

#### **Výdaje pokladny**

Celkové výdaje pokladny v roce 2021 činily 139 362 Kč. Z pokladní hotovosti byly hrazeny zejména drobné nákupy materiálu a služeb potřebných k zajištění efektivního vzdělávání a rozvoje dětí a k zajištění plynulého provozu MŠ.

K detailní kontrole bylo namátkovým způsobem vybráno 5 výdajových pokladních dokladů (VPD) – viz tabulka č. 4:

Tabulka č. 4

Datum	Poř. č. / VPD	Částka v Kč	Účel
07.01.2021	11/V7	11 690,00	mzda
12.04.2021	47/V32	598,00	doplnění lékárny
07.09.2021	104/V75	1 277,00	drogerie
24.09.2021	116/V83	570,00	poštovní známky
15.12.2021	183/V138	1 181,00	papírnictví
<b>CELKEM</b>		<b>15 316,00</b>	

Kontrolované pokladní doklady obsahovaly předepsané náležitosti v souladu s ustanovením § 11 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, k pokladním dokladům byly přiloženy prvotní doklady (paragony, faktury, výplatní listina). Výdaje byly odsouhlaseny odpovědnými zaměstnanci v souladu se zákonem o finanční kontrole a vnitřními směrnicemi školy.

#### **Pokladna SRPŠ (rodičovský fond) – 261/0011**

Pokladní kniha byla vedena ručně. Opravy v pokladní knize nebyly prováděny.

Pokladní doklady byly číslovány dvěma číselnými řadami – číselná řada příjmových pokladních dokladů (PPD) od P1-P20 a výdajových pokladních dokladů (VPD) od V1-V11. Každý zápis v pokladní knize má své pořadové číslo od 1-31; v účetní evidenci programu Gordic byly doklady číslovány číselnou řadou 110002 – 110012.

#### **Počáteční a konečný účetní stav**

Stav pokladny dle pokladní knihy k 1. 1. 2021 byl 565 Kč, k 31. 12. 2021 byl 11 066 Kč – souhlasí se stavem účtu 261/0011 vykázaným v účetním programu.

#### **Pokladní limit**

Pokladní limit byl Dodatkem ke směrnici č.j. 157/16 stanoven ve výši 40 000 Kč. Kontrolní skupina provedla kontrolu denních zůstatků v pokladní knize za období leden až prosinec 2021 a bylo zjištěno, že denní zůstatky nepřekročily stanovený pokladní limit.

#### **Pravidelná kontrola pokladny**

Kontrola pokladní knihy byla prováděna na konci každého měsíce ředitelkou školy v souladu se směrnicí.

#### **Příjmy a výdaje pokladny**

Celkové příjmy pokladny v roce 2021 činily 53 800 Kč, výdaje byly ve výši 43 299 Kč.

K detailní kontrole byly namátkovým způsobem vybrány 4 pokladní doklady – viz tabulka č. 5:

Tabulka č. 5

Datum	Poř. č. / č.dokladu	Příjem pokladny	Výdej pokladny	Účel
25.02.2021	4/P4	5 300,00		kulturní akce
06.05.2021	8/V1		4 151,00	dárky k MDD
24.09.2021	18/P11	6 800,00		kulturní akce
16.11.2021	29/V9		8 445,00	mikulášské balíčky
<b>CELKEM</b>		<b>12 100,00</b>	<b>12 596,00</b>	

Všechny kontrolované pokladní doklady obsahovaly předepsané náležitosti v souladu s ustanovením § 11 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, k pokladním dokladům byly přiloženy prvotní doklady (paragony, faktury). Výdaje byly odsouhlaseny odpovědnými zaměstnanci v souladu se zákonem o finanční kontrole a vnitřními směnicemi školy.

**Závěr k bodu 2.: Nebyly zjištěny závady**

### 3. Rozdělení hospodářského výsledku za rok 2020 a čerpání fondů

#### 3.1 Rozdělení hospodářského výsledku (HV)

Dle výkazu zisku a ztráty představoval hospodářský výsledek MŠ Ve Stínu za rok 2020 zisk v hodnotě **298 754,66 Kč**. Tento zisk byl na základě usnesení Rady městské části Praha 10 MČ č. 320 ze dne 4. 5. 2021 rozdělen do fondů následovně:

Fond odměn (účet 411) 59 000,00 Kč  
 Rezervní fond (účet 413) 239 754,66 Kč.

Kontrolou údajů v účetním deníku účtu 411 (Fond odměn) a účtu 413 (Rezervní fond ze zlepšeného výsledku hospodaření) bylo zjištěno, že hospodářský výsledek byl převeden do fondů v souladu se shora uvedeným usnesením Rady MČ Praha 10.

#### 3.2 Čerpání fondů

Přehled stavů a pohybů na účtech fondů znázorňuje tabulka č. 6:

Tabulka č. 6

Fond	Účet	Stav k 1. 1.2021	Plnění	Čerpání	Stav k 31.12.2021
Fond odměn	411	194 725,00	59 000,00	20 000,00	233 725,00
Fond kulturních a sociálních potřeb (FKSP)	412	59 437,49	124 314,06	118 004,10	65 747,45
Rezervní fond (z hospodářského výsledku)	413	598 361,65	239 754,66	500 000,00	338 116,31
Rezervní fond z ostatních titulů (dary)	414	276 025,52	0,00	135 082,82	140 942,70
Investiční fond	416	75 746,70	531 503,00	462 471,68	144 778,02

##### 3.2.1. Fond odměn – účet 411

Počáteční stav fondu k 1. 1. 2021 byl ve výši 194 725 Kč. Dokladem č. 100013 ze dne 30. 6. 2021 byl fond navýšen o příděl z hospodářského výsledku roku 2020 ve výši 59 000 Kč. Z tohoto fondu byly čerpány finanční prostředky na odměny zaměstnanců ve výši 20 000 Kč (doklad č. 100005 ze dne 31. 3. 2021 ve výši 12 500 Kč, doklad č. 100011 ze dne 30. 6. 2021 ve výši 7 500 Kč).

Konečný zůstatek fondu odměn k 31. 12. 2021 byl ve výši 233 725 Kč.

**3.2.2. Fond kulturních a sociálních potřeb (FKSP) – účet 412**

Hospodaření s FKSP se řídí vyhláškou č. 114/2002 Sb., o FKSP, dále má MŠ vydanou *Směrnici ředitele o fondu kulturních a sociálních potřeb /FKSP/*. Rozpočet FKSP na rok 2021 byl sestaven, zaměstnanci byli se směrnicemi seznámeni.

**Tvorba fondu**

Celkový přiděl do fondu 412 v roce 2021 byl ve výši 124 314,06 Kč. Dle výpisu účetního deníku účtu 412 byl fond tvořen měsíčně, převody měsíčních přidělů na bankovní účet FKSP (účet 243) byly uskutečňovány následující měsíc – v souladu s vyhláškou č. 114/2002 Sb., o fondu kulturních a sociálních potřeb.

**Čerpání z fondu**

Počáteční stav fondu k 1. 1. 2021 byl ve výši 59 437,49 Kč.

Z fondu bylo celkem čerpáno 118 004,10 Kč, a to:

- 22 068 Kč – stravování (analytický účet 0220)
- 36 262,70 Kč – kultura, tělovýchova, sport (analytický účet 0240)
- 7 500 Kč – peněžní dary (analytický účet 0260)
- 6 307 Kč – vitamíny (analytický účet 0292)
- 45 866,40 Kč – ostatní užití fondu (analytický účet 0290)

Zůstatek fondu k 31. 12. 2021 byl ve výši 65 747,45 Kč.

KS prověřila účetní doklady (6 faktur) z hlediska věcné, obsahové i účetní správnosti a nebyly zjištěny závady (viz tabulka č. 7). Úhrada faktur byla doložena bankovními výpisy.

Tabulka č. 7

Číslo faktury	Částka v Kč	Účel	Datum úhrady	BV
23	3 944,00	vitamíny	15.01.2021	1/1
105	2 249,00	hrnky	22.03.2021	3/1
95	36 262,70	Sodexo - flexi pass	30.03.2021	3/1
312	2 363,00	vitamíny - lékárna	11.11.2021	11/1
346	18 234,20	Sodexo - flexi pass	03.12.2021	12/1
361	6 800,00	občerstvení (vánoční večírek)	17.12.2021	12/1
<b>CELKEM</b>	<b>69 852,90</b>			

**Krytí fondu peněžními prostředky**

K 31. 12. 2021 byl stav fondu 65 747,45 Kč, stav bankovního účtu FKSP (243) byl ve výši 54 170,33 Kč.

Rozdíl mezi bankovním účtem a fondem byl ve výši 11 577,12 Kč ve prospěch fondu. Tuto částku tvoří základní přiděl za prosinec 2021 – na bankovní účet převedeno dvěma částkami, a to dne 6. 1. 2022 (11 488,16 Kč) a dne 20. 1. 2022 (88,96 Kč), BV č. 001/1.

**3.2.3. Rezervní fond – účet 413**

Počáteční stav rezervního fondu k 1. 1. 2021 byl ve výši 598 361,65 Kč.

Dokladem č. 100013 ze dne 30. 6. 2021 byl fond navýšen o přiděl z hospodářského výsledku roku 2020 ve výši 239 754,66 Kč. Dne 30. 6. 2021 byl na základě usnesení Rady MČ Praha 10 č. 438 ze dne 1. 6. 2021 proveden převod částky 500 000 Kč do investičního fondu - doklad č. 100012.

Zůstatek fondu byl k 31. 12. 2021 ve výši 338 116,31 Kč.

**3.2.4. Rezervní fond z ostatních titulů (dary) – účet 414**

Počáteční stav fondu k 1. 1. 2021 byl ve výši 276 025,52 Kč (UZ 33063 – Operační program výzkum, vývoj a vzdělávání – Šablony pro MŠ a ZŠ). V průběhu roku 2021 byly z fondu čerpány finanční prostředky ve výši 135 082,82 Kč.

Konečný zůstatek fondu k 31. 12. 2021 byl ve výši 140 942,70 Kč.

**3.2.5. Investiční fond – účet 416**

Počáteční stav fondu k 1. 1. 2021 byl ve výši 75 746,70 Kč. V průběhu roku 2021 byl fond tvořen čtvrtletními odpisy v celkové výši 31 503 Kč. Dne 30. 6. 2021 byl fond posílen částkou ve výši 500 000 Kč - převod z rezervního fondu (účet 413) za účelem obnovy vybavení 4 šaten v MŠ (doklad číslo 100012). Převod byl uskutečněn na základě usnesení Rady MČ Praha 10 č. 438 ze dne 1. 6. 2021. Na obnovu vybavení šaten bylo výše uvedeným usnesením schváleno čerpání finančních prostředků ve výši 500 000 Kč. Z fondu byly čerpány finanční prostředky v celkové výši 462 471,68 Kč.

Konečný zůstatek fondu k 31. 12. 2021 byl v částce 144 778,02 Kč.

KS zkontrolovala účetní doklady týkající se čerpání fondu (viz tabulka č. 8):

Tabulka č. 8

Číslo dokladu	Částka v Kč	Účel	Datum úhrady	BV
FP236	200 000,00	dodání a montáž šaten (4x)	14.09.2021	42/3
	172 413,80		15.09.2021	42/3
FP241	90 057,88	dodání a pokládka podlah.krytiny	16.09.2021	42/4
<b>CELKEM</b>	<b>462 471,68</b>			

Kontrolované faktury obsahovaly předepsané náležitosti v souladu s ustanovením § 11 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví a byly odsouhlaseny odpovědnými zaměstnanci. Majetek byl zaúčtován na účet 022.

Na obě zakázky byly uzavřeny smlouvy o dílo, které byly zveřejněny registru smluv dle zákona č. 340/2015 Sb., o registru smluv.

Úbytky a přírůstky fondů příspěvkové organizace byly v souladu s platnými právními předpisy; § 29 - 33 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, vyhláška č. 114/2002 Sb., o fondu kulturních a sociálních potřeb.

**Závěr k bodu 3.: Nebyly zjištěny závady**

**4. Dlouhodobý hmotný majetek (DHM)**

Kontrolovanou oblast upravuje *Zřizovací listina, Směrnice MŠ o účtování majetku* ze dne 1. 9. 2021 a *Směrnice MŠ – Inventarizační směrnice* ze dne 1. 9. 2021. Ke kontrole byly dále předloženy tyto dokumenty: *Doplňující informace k položkám rozvahy a Soupis majetku*.

**4.1. Dlouhodobý hmotný majetek (DHM) – účet 022**

Účetní stavy DHM (nad 40 000 Kč) a přehled přírůstků a úbytků v roce 2021 znázorňuje tabulka č. 9. Údaje v této tabulce byly čerpány z rozvahy zpracované k 31. 12. 2020, k 31. 12. 2021 a z účetního deníku účtu 022 (dlouhodobý hmotný majetek).

Tabulka č. 9

Účetní stav k 1. 1. 2021	Přírůstky	Úbytky	Účetní stav k 31. 12. 2021
562 870,10	372 413,80	-	935 283,90

Účetní stav DHM k 1. 1. 2021 byl ve výši 562 870,10 Kč. V roce 2021 MŠ nevyřadila žádný majetek, pořídila nový majetek (4x šatny) v hodnotě 372 413,80 Kč – účetní doklady týkající se pořízení nového majetku byly kontrolovány v odstavci 3.2.5. Investiční fond – účet 416.

KS provedla kontrolní výpočet celkové sumy DHM. MŠ ve Stínu eviduje dle přílohy *Doplňující informace k položkám rozvahy* plně odepsaný majetek v celkové hodnotě 80 628,20 Kč. Jedná se o plně odepsaný majetek, který je však i nadále organizací využíván. V *odpisovém plánu* na rok 2021 byl uveden majetek v celkové pořizovací hodnotě 854 655,70 Kč. Součet těchto dvou údajů byl shodný se zůstatkem vykázaným v rozvaze na účtu 022 – Samostatné hmotné movité věci a soubory hmotných movitých věcí k 31. 12. 2021 v celkové výši 935 283,90 Kč. Shodný zůstatek DHM byl vykázan i v inventurním soupisu DHM v MŠ (*Soupis majetku*).

#### 4. 1.1. Odpisy, inventární karty dlouhodobého hmotného majetku

Ke kontrole byly předloženy tyto dokumenty: *Odpisový plán na rok 2021* a všechny karty dlouhodobého hmotného majetku.

##### Odpisy

V *odpisovém plánu* na rok 2021 byl uveden majetek v celkové pořizovací hodnotě 854 655,70 Kč. Výše odpisů uplatněných v roce 2021 (účet 551) souhlasí s *odpisovým plánem* na rok 2021, tj. 31 503 Kč.

##### Inventární karty dlouhodobého hmotného majetku

KS si ke kontrole vyžádala inventární karty evidovaného dlouhodobého hmotného majetku:

- 1) nábytková sestava z roku 2006 – inventární číslo DHM 9,
- 2) kuchyňský robot z roku 2013 – inventární číslo DHM 5,
- 3) konvektomat z roku 2013 – inventární číslo DHM 10,
- 4) sporák z roku 2014 – inventární číslo DHM 8,
- 5) digestoř z roku 2014 – inventární číslo DHM 7,
- 6) mobiliář šatny (třída Ježci) z roku 2021 – inventární číslo DHM 11,
- 7) mobiliář šatny (třída Medvědi) z roku 2021 – inventární číslo DHM 12,
- 8) mobiliář šatny (třída Sluníčko) z roku 2021 – inventární číslo DHM 13,
- 9) mobiliář šatny (třída Beruška) z roku 2021 – inventární číslo DHM 14.

Předložené inventární karty dlouhodobého hmotného majetku obsahovaly veškeré požadované náležitosti dle ustanovení Přílohy č. 1 Českého účetního standardu č. 708, údaje o odpisech i zůstatkovou cenu v předchozích letech.

#### 4.2. Drobný dlouhodobý hmotný majetek (DDHM) - účet 028

Účetní stav DDHM (rozmezí 3 000 – 40 000 Kč) na počátku a na konci roku 2021, přehled přírůstků a úbytků v roce 2021 znázorňuje tabulka č. 10. Údaje byly čerpány z rozvahy zpracované k 31. 12. 2020, k 31. 12. 2021 a z účetního deníku účtu 028 (drobný dlouhodobý hmotný majetek).

Tabulka č. 10

Účetní stav k 1. 1. 2021	Přírůstky	Úbytky	Účetní stav k 31. 12. 2021
2 813 710,23	38 912,50	76 357,00	2 776 265,73

KS provedla kontrolu dokladů prokazujících výdaje za pořízení nového majetku (viz tabulka č. 11). Úhrady faktur byly zkontrolovány dle bankovních výpisů.

Tabulka č. 11

Číslo dokladu	Celková částka v Kč	na 028 v Kč	Účel	Datum úhrady	BV
92	6 690,09	5 517,60	tiskárna	25.03.2021	13/1
133	3 399,00	3 399,00	vysavač	07.05.2021	21/3
318	9 559,00	3 872,00	regál	18.11.2021	52/3
332	12 584,00	12 584,00	dekorace hmyzí domek	30.11.2021	54/1
364	20 026,71	8 445,80	kuchyňské potřeby	21.12.2021	58/1
100026	5 094,10	5 094,10	monitor LCD	03.01.2022	1/1
<b>CELKEM</b>	<b>57 352,90</b>	<b>38 912,50</b>			

Převzetí monitoru LCD v roce 2021 bylo účtováno na základě dodacího listu (interní doklad č. 100026 ze dne 31. 12. 2021 - faktura č. 2/2022).

Kontrolované účetní doklady měly náležitosti v souladu s § 11 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví a byly odsouhlaseny odpovědnými zaměstnanci. Nově pořízený majetek byl řádně zaúčtován na nákladový účet (558) i majetkový účet (028).

V roce 2021 byl z účetní evidence DDHM vyřazen majetek v celkové hodnotě 76 357 Kč – doloženo Seznamy majetku k vyřazení, Zápisy z jednání komise o vyřazení majetku a odbornými posudky o nerentabilitě oprav vyřazených DDHM.

Dále byly předloženy inventurní soupisy DDHM v MŠ (*Soupis majetku*) – jejich součet odpovídá stavu účtu 028 vykázaným v rozvaze k 31. 12. 2021, tj. v částce 2 776 265,73 Kč.

**Závěr k bodu 4.: Nebyly zjištěny závady**

#### 5. Vybrané nákladové účty

KS provedla námatkovou kontrolu faktur z nákladových účtů 501, 511 a 518 – viz tabulka č. 12:

Tabulka č. 12

Nákladový účet	Číslo faktury	Částka v Kč	Účel	Splatnost	Uhrazeno	BV
501 (spotřeba materiálu)	20	4 186,00	didaktické pomůcky	28.01.2021	18.01.2021	4/1
	147	1 199,00	dětské diplomy a medaile	04.06.2021	25.05.2021	24/1
	158	5 792,41	potraviny	11.06.2021	03.06.2021	26/1
	227	8 834,07	potraviny	20.09.2021	09.09.2021	41/3
	284	17 574,00	výtvarné potřeby	05.11.2021	26.11.2021	49/1
<b>Celkem účet 501</b>		<b>40 893,00</b>				
511 (opravy a udržování)	222	48 485,00	rekonstrukce žateň	07.09.2021	02.09.2021	40/1
	225	6 207,00	oprava zvonků	20.09.2021	08.09.2021	41/2
	318	9 559,00	oprava rámu (regál)	25.11.2021	18.11.2021	52/3
	367	47 371,00	malířské a lakýrn.práce	30.12.2021	21.12.2021	58/1
<b>Celkem účet 511</b>		<b>91 672,00</b>				
518 (ostatní služby)	82	26 160,00	mytí oken	18.03.2021	05.03.2021	10/2
	89	8 000,00	admin.práce 2/2021	26.03.2021	22.03.2021	13/1
	173	18 610,00	vybourání udrny	23.06.2021	16.06.2021	28/3
	218	20 000,00	vyčištění parkovišť	07.09.2021	30.08.2021	39/1
	362	37 022,37	údržba zahrady	26.12.2021	17.12.2021	57/4
<b>Celkem účet 518</b>		<b>60 785,72</b>				

KS prověřila vybrané účetní doklady z hlediska věcné, obsahové i účetní správnosti. Všechny kontrolované účetní doklady měly náležitosti v souladu s § 11 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví. Faktury byly odsouhlaseny odpovědnými zaměstnanci podle podpisových vzorů, lhůta splatnosti faktur byla dodržena.

**Závěr k bodu 5.: Nebyly zjištěny závady**

**6. Aplikace zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole, účinnost vnitřního kontrolního systému**

Kontrolované oblasti hospodaření v účetním období roku 2021 byly v MŠ Ve Stínu upraveny platnými směrnicemi. Postupy řídicí kontroly upravuje *Směrnice MŠ k vnitřní finanční kontrole* ze dne 1. 7. 2016. K zabezpečení fungování vnitřního kontrolního systému má MŠ vydanou směrnici *Zásady pro vnitřní kontrolní systém v MŠ Ve Stínu* ze dne 1. 9. 2016, ve které jsou vymezeny povinnosti příkazce operace, správce rozpočtu a hlavní účetní. Podpisové vzory osob kompetentních stvrzovat svým podpisem dokumenty školy jsou součástí Dodatku č. 3 k organizační směrnici vnitřního organizačního řádu systému MŠ ve Stínu s platností od 1. 1. 2020.

KS kontrolovala plnění ustanovení § 26 a 27 zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole, která vymezují povinnosti při řídicí kontrole hospodaření veřejnými prostředky, a zaměřila se na provádění řídicí průběžné kontroly výdajů u přijatých faktur a pokladních dokladů. Tato kontrola byla u kontrolovaných účetních dokladů prováděna, podpisy na všech kontrolovaných dokladech byly v souladu s podpisovými vzory.

**Závěr k bodu 6.: Nebyly zjištěny závady**

**III.****Závěr – shrnutí kontrolních zjištění**

Kontrola vybraných ukazatelů hospodaření **n e p r o k á z a l a** porušení rozpočtové kázně podle § 28 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, v platném znění.

Ověření, které bylo provedeno namátkovým a výběrovým způsobem dle významnosti vykazovaných skutečností, nezbavuje kontrolovanou osobu odpovědnosti za hospodaření s veřejnými prostředky, za správnost vedení účetnictví a výsledek hospodaření v souladu s aktuálními právními předpisy.

**IV.**

Tento protokol je určen příspěvkové organizaci MŠ Ve Stínu a orgánům MČ Praha 10. Protokol má 12 stránek a byl vyhotoven v počtu 2 originálních výtisků a 5 kopií.

Protokol byl vyhotoven 4. 3. 2022.

Bc. Edita Hrušková, DiS., vedoucí KS  
„podepsáno elektronicky“

Eva Marková, členka KS  
„podepsáno elektronicky“

Ing. Věra Valová, členka KS  
„podepsáno elektronicky“

„otisk razítka“

**Poučení:**

Proti jednotlivým kontrolním zjištěním uvedeným v protokolu může kontrolovaná osoba podat podle ustanovení § 13 zákona č. 255/2012 Sb., o kontrole, ve znění pozdějších předpisů, námítky, a to ve lhůtě 15 dnů ode dne doručení protokolu. Námítky musí být podány písemně, musí z nich být zřejmé, proti jakému kontrolnímu zjištění směřují, a musí obsahovat odůvodnění nesouhlasu s tímto kontrolním zjištěním.

**Rozdělovník:**

originál – výtisk č. 1 pro ÚMČ Praha 10, odbor kontroly a komunikace

originál – výtisk č. 2 pro kontrolovanou osobu MŠ Ve Stínu

**Kopie předány:**

kancelář starostky

kancelář tajemníka

odbor školství

kancelář místostarosty MČ Praha 10 kompetentního pro oblast: školství, kultura a sousedské vztahy

kancelář radní MČ Praha 10 kompetentní pro oblast: finance, rozpočet, dotace, participativní rozpočet



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

<b>Název účetní jednotky:</b>	Mateřská škola, Praha 10, Ve Stínu 2103/10, příspěvková organizace
<b>Sídlo:</b>	<b>Ve Stínu 2103/10, 100 00 Praha 10</b>
<b>IČ:</b>	<b>70924341</b>
<b>Kód inv.místa:</b>	<b>500700</b>
<b>Datum vyhotovení:</b>	31.12.2022

<b>Druh provedené inventarizace</b>	<b>Periodická</b>
<b>Předmět inventarizace</b>	<b>Majetek, pohledávky, závazky, podrozv. účty</b>
<b>Datum zahájení inventarizace</b>	<b>28.12.2022</b>
<b>Datum ukončení inventarizace</b>	<b>31.12.2022</b>
<b>Datum, k němuž byla provedena inventarizace</b>	<b>31. 12. 2022</b>
<b>Seznam právních norem upravujících inventarizaci v organizaci:</b>	- 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 z. č. 563/1991 Sb., ve znění pozdějších předpisů
<b>Způsob provedení inventur</b>	<b>Fyzická a dokladová</b>
<b>Členové inventarizační komise</b>	
předseda: Jitka Kopecká	
<b>IK - Fyzická</b> člen: Simona Kupková, DiS. člen: Veronika Krausová	<b>IK - Dokladová</b> člen: Jana Nagyová člen: Vladimíra Medková

<b>1. Vyhodnocení dodržení vyhlášky č. 270/2010 Sb., a vnitřní směrnice k provedení inventarizace</b>	
<b>Naplnění plánu inventur:</b> - Inventarizace byla provedena dle Příkazu tajemnice ÚMČ Praha 10 č. 12/2022	
<b>Informace o seznámení členů inventarizační komise s procesem inventarizace:</b>  <b>ANO</b>	
<b>Opatření přijatá ke zlepšení průběhu inventur a eliminaci chyb:</b>  -----	
<b>2. Informace o zjištěných inventarizačních rozdílech</b> -----	
<b>Seznam zjištěných rozdílů proúčtovaných do účetní závěrky /sl. 3 VYKu/včetně návrhu jejich vypořádání:</b> Rozdíly nebyly zjištěny.	
<b>Seznam zjištěných rozdílů nevypořádaných do účetní závěrky /sl. 4 VYKu/včetně návrhu jejich vypořádání:</b> Rozdíly nebyly zjištěny.	
<b>Dokumentace uložena (kontaktní osoba) :</b>	Mateřská škola, Praha 10, Ve Stínu 2103/10, příspěvková organizace, Bc. Marie Pavlíková

**Podstatné skutečnosti:**

**Komentář inventarizační zprávy k nevypořádaným rozdílům: 0**

**Seznam příloh: 0**

předseda: Jitka Kopecká

Za IK fyzickou: člen: Simona Kupková, DiS.  
člen: Veronika Krausová

Za IK dokladovou člen: Jana Nagyová  
člen: Vladimíra Medková

Podpis:

.....  
.....  
.....  
.....  
.....

Statutární zástupce inventarizačního místa: IM 500700 Bc. Marie Pavlíková

Podpis, razítka

**Mateřská škola Praha 10**  
Ve Stínu 2103/10



## VÝKAZ ZISKU A ZTRÁTY

příspěvkové organizace  
(v Kč, s přesností na dvě desetinná místa)  
Období: 12 / 2022  
IČO: 47611740  
Název: Materská škola Praha 10, Vladivostocka 1034/8, příspěvková organizace

Sestavená k rozvahovému dni 31. prosinci 2022

Sídlo účetní jednotky		Místo podnikání	
ulice, č.p.	Vladivostocka 1034/8	ulice, č.p.	
obec	Praha 10	obec	
PSČ, pošta	100 00	PSČ, pošta	
Údaje o organizaci		Předmět podnikání	
identifikační číslo	47611740	hlavní činnost	dle zřizovací listiny
právní forma	příspěvková organizace	vedlejší činnost	dle zřizovací listiny
zřizovatel	Úřad městské části Praha 10	CZ-NACE	
Kontaktní údaje		Razítko účetní jednotky	
telefon	267 310 633		
fax	267310635		
e-mail	skoika@vladivostocka.cz		
WWW stránky			
Osoba odpovědná za účetnictví		Statutární zástupce	
Ing. Alice Jirkovská, tel. 605 174 288		Forejtová Alena, DiS.	
Podpisový záznam osoby odpovědné za správnost údajů		Podpisový záznam statutárního orgánu	

Okamžik sestavení (datum, čas): 24.01.2023, 22h 6m 19s

Číslo položky	Název položky	Synthetický účet	Běžné období		Minulé období	
			Hlavní činnost	Hospodářská činnost	Hlavní činnost	Hospodářská činnost
<b>A.</b>	<b>Náklady celkem</b>		<b>14 845 609,47</b>		<b>13 248 724,60</b>	
<b>I.</b>	<b>Náklady z činnosti</b>		<b>14 845 547,35</b>		<b>13 248 652,36</b>	
1.	Spotřeba materiálu	501	1 424 052,36		1 165 438,81	
2.	Spotřeba energie	502	808 207,07		461 756,99	
3.	Spotřeba jiných neklasifikačních 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	132 843,11		206 969,45	
9.	Cestovné	512				
10.	Náklady na reprezentaci	513				
11.	Aktivace vnitroorganizačních služeb	516				
12.	Ostatní služby	518	1 392 179,85		983 726,82	
13.	Mzdové náklady	521	7 810 082,00		7 125 274,00	
14.	Základní sociální pojištění	524	2 461 252,00		2 280 752,00	
15.	Jiné sociální pojištění	525	32 804,00		28 633,00	
16.	Základní sociální náklady	527	174 602,48		235 074,28	
17.	Jiné sociální náklady	528				
18.	Daň silniční	531				
19.	Daň z nemovitosti	532				
20.	Jiné daně a poplatky	538	48 000,40		48 000,00	
22.	Smluvní pokuty a úroky z prodání	541				
23.	Jiné pokuty a penále	542				
24.	Dary a jiná bezcenná předání	543				
25.	Prodaný materiál	544				
26.	Manka a škody	547				
27.	Tvorba fondů	548				
28.	Odpisy dlouhodobého majetku	551	42 719,00		43 782,00	
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	2 500,00			
35.	Náklady z dočasně dlouhodobého majetku	558	801 305,38		645 244,91	

Licence: MP7M

XCRGUVXA / VVA (08022022 / 08022022)

Číslo položky	Název položky	Synetický účet	Běžné období		Minulé období	
			Hlavní činnost 1	Hospodářská činnost 2	Hlavní činnost 3	Hospodářská činnost 4
36.	Ostatní náklady z činnosti	549	24 999,70		25 000,30	
<b>II. Finanční náklady</b>						
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				
<b>III. Náklady na transfery</b>						
1.	Náklady vybraných úřad. vlád. instl. na transfery	571				
2.	Náklady vybraných místn. vlád. instl. na transfery	572				
<b>V. Daň z příjmů</b>						
1.	Daň z příjmů	591	62,12		72,24	
2.	Dodatečné odvody daně z příjmů	595	62,12		72,24	
<b>B. Výnosy celkem</b>			<b>14 850 876,02</b>	<b>1,00</b>	<b>13 332 614,16</b>	<b>1,00</b>
<b>I. Výnosy z činnosti</b>						
1.	Výnosy z prodeje vlastních výrobků	601	2 309 239,08	1,00	1 497 248,90	1,00
2.	Výnosy z prodeje služeb	602	1 708 281,49		1 212 974,00	
3.	Výnosy z pronájmu	603		1,00		1,00
4.	Výnosy z prodaného zboží	604				
6.	Jiné výnosy z vlastních výkonů	609				
9.	Smíšené 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	24 771,00		15 156,00	
17.	Ostatní výnosy z činnosti	649	576 186,59		269 118,90	
<b>II. Finanční výnosy</b>						
1.	Výnosy z prodeje cenných papírů a podílů	661				
2.	Úroky	662	326,94		380,26	

24.01.2023 22h 6m19s

Zpracováno systémem GWS Express - UCR GORDIC spol. s r. o.

strana 3 / 4

Licence: MP7M

XCRGUVXA / VVA (08022022 / 08022022)

Číslo položky	Název položky	Synetický 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				
<b>IV. Výnosy z transferů</b>						
1.	Výnosy vybraných úřad. vlád. instl. z transferů	671	12 540 512,00		11 834 985,00	
2.	Výnosy vybraných místn. vlád. instl. z transferů	672	12 540 512,00		11 834 985,00	
<b>C. Výsledek hospodaření</b>						
1.	Výsledek hospodaření před zdaněním		4 530,67	1,00	82 961,80	1,00
2.	Výsledek hospodaření běžného účetního období		4 468,55	1,00	82 889,56	1,00

\* Konec sestavy \*

24.01.2023 22h 6m19s

Zpracováno systémem GWS Express - UCR GORDIC spol. s r. o.

strana 4 / 4

**ROZVAHA**

příspěvkové organizace  
(v Kč, s přesností na dvě desetinná místa)  
Období: 12 / 2022  
IČO: 47611740  
Název: Materská škola Praha 10, Vladivostocka 1034/8, příspěvková organizace

**Sestavená k rozvahovému dni 31. prosinci 2022**

Sídlo účetní jednotky		Město podnikání	
ulice, č.p.	Vladivostocka 1034/8	ulice, č.p.	
obec	Praha 10	obec	
PSČ, pošta	100 00	PSČ, pošta	
Údaje o organizaci		Předmět podnikání	
identifikační číslo	47611740	hlavní činnost	dle zřizovací listiny
první forma	příspěvková organizace	vedlejší činnost	dle zřizovací listiny
zřizovatel	Úřad městské části Praha 10	CZ-NACE	
Kontaktní údaje		Razítko účetní jednotky	
telefon	267 310 633		
fax	267310635		
e-mail	skolka@vladivostocka.cz		
WWW stránky			
Osoba odpovědná za účetnictví		Statutární zástupce	
Ing. Alice Jirkovská, tel. 605 174 268		Forejtová Alena, DiS.	
Podpisový záznam osoby odpovědné za správnost údajů		Podpisový záznam statutárního orgánu	

Okamžik sestavení (datum, čas): 30.01.2023, 14h 1m59s

Číslo položky	Název položky	Synthetický účet	Období			Bilance
			Brutto	Korektura	Netto	
<b>AKTIVA CELKEM</b>			<b>19 335 836,23</b>	<b>6 943 635,40</b>	<b>12 392 200,83</b>	<b>12 676 663,73</b>
<b>A.</b>	<b>Stálá aktiva</b>		<b>7 167 465,39</b>	<b>6 843 635,40</b>	<b>223 829,99</b>	<b>266 548,99</b>
<b>I.</b>	<b>Dlouhodobý nehmotný majetek</b>		<b>55 822,00</b>	<b>55 822,00</b>		
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	55 822,00	55 822,00		
6.	Ostatní dlouhodobý nehmotný majetek	019				
7.	Nedokončený dlouhodobý nehmotný majetek	041				
8.	Poskytnuté zálohy na dlouhodobý nehmotný majetek	051				
9.	Dlouhodobý nehmotný majetek určený k prodeji	036				
<b>II.</b>	<b>Dlouhodobý hmotný majetek</b>		<b>7 111 643,39</b>	<b>6 887 813,40</b>	<b>223 829,99</b>	<b>266 548,99</b>
1.	Pozemky	031				
2.	Kulturní předměty	032				
3.	Stavby	021				
4.	Samostatné hm.movité věci a soubory hm.mov.věcí	022	519 346,88	295 520,00	223 829,99	266 548,99
5.	Pěstelské celky trvalých porostů	025				
6.	Drobný dlouhodobý hmotný majetek	028	6 592 293,40	6 592 293,40		
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				
<b>III.</b>	<b>Dlouhodobý finanční majetek</b>					
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				
<b>IV.</b>	<b>Dlouhodobé pohledávky</b>					
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				

Licence: MF7M

XCRGLRKA / RYA (08022022 / 08022022)

Číslo položky	Název položky	Synthetický účet	Období			Měna
			Brutto	Běžné	Korekce	
<b>B. Oběžná aktiva</b>			<b>12 168 370,84</b>			<b>12 168 370,84</b>
<b>I. Zásoby</b>			<b>84 186,02</b>			<b>84 186,02</b>
1.	Pořízení materiálu	111				
2.	Materiál na skladě	112	84 186,02			84 186,02
3.	Materiál na cestě	119				
4.	Nedokončená výroba	121				
5.	Poklady vlastní výroby	122				
6.	Výrobky	123				
7.	Pořízení zboží	131				
8.	Zboží na skladě	132				
9.	Zboží na cestě	138				
10.	Ostatní zásoby	139				
<b>II. Krátkodobé pohledávky</b>			<b>9 430 695,05</b>			<b>9 430 695,05</b>
1.	Odebíratele	311	71 488,00			71 488,00
4.	Krátkodobé poskytnuté zálohy	314	108 740,00			108 740,00
5.	Jiné pohledávky z Nové činnosti	315	20 525,00			20 525,00
6.	Poskytnuté náhradní finanční výpomoci krátkodobé	316				
8.	Pohledávky za zaměstnanci	335				
10.	Sociální zabezpečení	336				
11.	Zdravotní pojištění	337				
12.	Důchodové spoření	338				
13.	Daň z příjmů	341				
14.	Ostatní daň, poplatky a jiné obdobná peněžní plnění	342				
15.	Daň z přidané hodnoty	343				
16.	Pohledávky za osobami mimo vybrané vládní instituce	344				
17.	Pohledávky za vybranými úřady vládních institucí	346				
18.	Pohledávky za vybranými místními vládními institucemi	348				
28.	Krátkodobé poskytnuté zálohy na transfery	373				
30.	Náklady příštích období	381	76 088,05			76 088,05
31.	Příjmy příštích období	385				
32.	Dohadné účty aktivní	388	9 150 426,00			9 150 426,00
33.	Ostatní krátkodobé pohledávky	377	3 428,00			3 428,00
<b>III. Krátkodobý finanční majetek</b>			<b>2 653 489,77</b>			<b>2 653 489,77</b>
1.	Majetkové cenné papíry k obchodování	251				
2.	Dluhové cenné papíry k obchodování	253				
3.	Jiné cenné papíry	258				

30.01.2023 14h 16dka

Zpracováno systémem GWS Express - UCR GORDIC spol. s r. o.

strana 3 / 6

Licence: MF7M

XCRGLRKA / RYA (08022022 / 08022022)

Číslo položky	Název položky	Synthetický účet	Období			Měna
			Brutto	Běžné	Korekce	
4.	Termínované vklady krátkodobé	244				
5.	Jiné běžné účty	245				
9.	Běžný účet	241	2 272 412,95			2 272 412,95
10.	Běžný účet FKSP	243	379 151,82			344 421,40
15.	Peníze	263	57,00			57,00
16.	Peníze na cestě	262				
17.	Pokladna	261	1 868,00			1 868,00

30.01.2023 14h 16dka

Zpracováno systémem GWS Express - UCR GORDIC spol. s r. o.

strana 4 / 6

Licence: MP7M

KCRGLRKA / RYA (08022022 / 08022022)

Číslo položky	Název položky	Synetický účet	Období	
			Běžné	Mínus
<b>PASIVA CELKEM</b>			<b>12 392 200,83</b>	<b>12 679 663,73</b>
<b>C.</b>	<b>Vlastní kapitál</b>		<b>1 446 879,95</b>	<b>1 771 356,32</b>
<b>I.</b>	<b>Jmenní účetní jednotky a upravitelci položky</b>		<b>223 829,99</b>	<b>266 548,99</b>
1.	Jmenní účetní jednotky	401	223 829,99	266 548,99
3.	Transferý na pořízení dlouhodobého majetku	403		
4.	Kurzové rozdíly	405		
5.	Oceňovací rozdíly při prvotním použití metody	406		
6.	Jiné oceňovací rozdíly	407		
7.	Opisy předcházejících účetních období	408		
<b>II.</b>	<b>Fondy účetní jednotky</b>		<b>1 218 580,41</b>	<b>1 421 916,77</b>
1.	Fond odměn	411	436 000,00	381 000,00
2.	Fond kulturních a sociálních potřeb	412	396 387,82	359 616,74
3.	Rezervní fond tvořený ze zisků/výsl. hospodaření	413	132 753,96	120 253,40
4.	Rezervní fond z ostatních zdrojů	414	108 695,00	458 922,00
5.	Fond reprodukce majetku, fond investic	416	144 843,63	102 124,63
<b>III.</b>	<b>Výsledek hospodaření</b>		<b>4 469,55</b>	<b>82 890,56</b>
1.	Výsledek hospodaření běžného účetního období		4 469,55	82 890,56
2.	Výsledek hospodaření ve schvalovacím řízení	431		
3.	Výsledek hospodaření předcházejících účetních období	432		
<b>D.</b>	<b>Cizí zdroje</b>		<b>16 945 320,88</b>	<b>10 908 307,41</b>
<b>I.</b>	<b>Rezervy</b>			
1.	Rezervy	441		
<b>II.</b>	<b>Dlouhodobé závazky</b>		<b>202 206,00</b>	<b>827 980,00</b>
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 transferý	472	202 206,00	827 980,00
<b>III.</b>	<b>Krátkodobé závazky</b>		<b>10 743 114,88</b>	<b>10 080 327,41</b>
1.	Krátkodobé úvěry	201		
4.	Jiné krátkodobé půjčky	289		
5.	Dodavatelé	321	58 559,94	62 757,39
7.	Krátkodobé přijaté zálohy	324	349 329,40	389 426,99
9.	Přijaté návratné finanční výpomoci krátkodobé	326		
10.	Zaměstnanci	331	738 563,00	641 057,00

30.01.2023 14h 16:06

Zpracováno systémem: GWS Express - UCR GORDIC spol. s r. o.

strana 5 / 6

Licence: MP7M

KCRGLRKA / RYA (08022022 / 08022022)

Číslo položky	Název položky	Synetický účet	Období	
			Běžné	Mínus
11.	Jiné závazky vůči zaměstnancům	333		
12.	Sociální zabezpečení	336	274 134,00	238 165,00
13.	Záruční pojštění	337	118 241,00	102 726,00
14.	Důchodové spoření	338		
15.	Daň z příjmů	341		
16.	Ostatní daně, poplatky a jiné obdobné peněž. plnění	342	81 694,00	70 246,00
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 transferý	374	8 948 220,00	8 386 475,00
35.	Výdaje příštích období	383		
36.	Výnosy příštích období	384	18 346,54	27 729,03
37.	Dohadné účty pasivní	389	150 035,00	109 745,00
38.	Ostatní krátkodobé závazky	378		

\* Konec sestavy \*

30.01.2023 14h 16:59

Zpracováno systémem: GWS Express - UCR GORDIC spol. s r. o.

strana 6 / 6



## PŘÍLOHA

příspěvkové organizace zřízené ÚSC  
(v Kč, s přesností na dvě desetinná místa)

Období: 12 / 2022

IČO: 47611740

Název: Materská škola Praha 10, Vladivostocká 1034/8, příspěvková organizace

Sestavená k rozvahovému dni 31. prosinci 2022

<b>Bilance účetní jednotky</b> ulice, č.p. <b>Vladivostocká 1034/8</b> obec <b>Praha 10</b> PSČ, pošta <b>100 00</b>		<b>Místo podnikání</b> ulice, č.p. obec PSČ, pošta	
<b>Údaje o organizaci</b> identifikační číslo <b>47611740</b> právní forma <b>příspěvková organizace</b> zřizovatel <b>Úrad městské části Praha 10</b>		<b>Předmět podnikání</b> hlavní činnost <b>dle zřizovací listiny</b> vedlejší činnost <b>dle zřizovací listiny</b> CZ-NACE	
<b>Kontaktní údaje</b> telefon <b>267 310 633</b> fax <b>267310635</b> e-mail <b>skolka@vladivostocka.cz</b> WWW stránky		<b>Razítko účetní jednotky</b> <div style="border: 1px solid black; padding: 5px; width: fit-content;">           Materská škola Praha 10,            Vladivostocká 1034/8,            příspěvková organizace            100 00 Praha 10            IČO: 476 11 740            tel.: 267 310 633 -4.         </div>	
<b>Osoba odpovědná za účetnictví</b> Ing. Alice Jirkovská, tel. 605 174 268 Podpisový záznam osoby odpovědné za správnost údajů		<b>Statutární zástupce</b> Forejtová Alena, DIS. Podpisový záznam statutárního orgánu	
Okamžik sestavení (datum, čas): 24.01.2023, 22h 7m20s			
24.01.2023 22h 7m20s		Zpracováno systémem GWS Express - UCR BORDAC	

A.1. Informace podle § 7 odst. 3 zákona

A.2. Informace podle § 7 odst. 4 zákona

A.3. Informace podle § 7 odst. 5 zákona



Licence: MP7M

KORUPKA / PVA (0802022 / 0802022)

## A.4. Informace podle § 7 odst. 5 zákona o stavu účtů v knize podrozvahových účtů

Číslo položky	Název položky	Podrozvahový účet	ÚČETNÍ OBDOBÍ	
			BĚŽNĚ	MINULĚ
<b>P.I.</b>	<b>Majetek a závazky účetní jednotky</b>		<b>43 098 713,67</b>	<b>43 111 056,78</b>
1.	Jiný drobný dlouhodobý nehmotný majetek	901	94 458,51	51 778,71
2.	Jiný drobný dlouhodobý hmotný majetek	902	2 479 368,70	2 534 385,41
3.	Vyřazené pohledávky	905		
4.	Vyřazené závazky	906		
5.	Ostatní majetek	909	40 524 886,66	40 524 886,66
<b>P.II.</b>	<b>Krátkodobé podmíněné pohledávky z transferů a krátkodobé podmíněné závazky z transferů</b>			
1.	Krátkodobé podmíněné pohledávky z předfinancování transferů	911		
2.	Krátkodobé podmíněné závazky z předfinancování transferů	912		
3.	Krátkodobé podmíněné pohledávky ze zahraničních transferů	913		
4.	Krátkodobé podmíněné závazky ze zahraničních transferů	914		
5.	Ostatní krátkodobé podmíněné pohledávky z transferů	915		
6.	Ostatní krátkodobé podmíněné závazky z transferů	916		
<b>P.III.</b>	<b>Podmíněné pohledávky z důvodu užívání majetku jinou osobou</b>			
1.	Krátkodobé podmíněné pohledávky z důvodu úplatného užívání majetku jinou osobou	921		
2.	Dlouhodobé podmíněné pohledávky z důvodu úplatného užívání majetku jinou osobou	922		
3.	Krátkod. podmíněné pohled. z důvodu užívání majetku jinou osobou na základě smlouvy o výpůjčce	923		
4.	Dlouhod. podmíněné pohled. z důvodu užívání majetku jinou osobou na základě smlouvy o výpůjčce	924		
5.	Krátkodobé podmíněné pohledávky z důvodu užívání majetku jinou osobou z jiných důvodů	925		
6.	Dlouhodobé podmíněné pohledávky z důvodu užívání majetku jinou osobou z jiných důvodů	926		
<b>P.IV.</b>	<b>Další podmíněné pohledávky</b>			
1.	Krátkodobé podmíněné pohledávky ze smluv o prodeji dlouhodobého majetku	931		
2.	Dlouhodobé podmíněné pohledávky ze smluv o prodeji dlouhodobého majetku	932		
3.	Krátkodobé podmíněné pohledávky z jiných smluv	933		
4.	Dlouhodobé podmíněné pohledávky z jiných smluv	934		
5.	Krátkodobé podmíněné pohledávky ze sdílených daní	939		
6.	Dlouhodobé podmíněné pohledávky ze sdílených daní	941		
7.	Krátkodobé podmíněné pohledávky ze vztahu k jiným zdrojům	942		
8.	Dlouhodobé podmíněné pohledávky ze vztahu k jiným zdrojům	943		
9.	Krátkodobé podmíněné úhrady pohledávek z přijatých zajištění	944		
10.	Dlouhodobé podmíněné úhrady pohledávek z přijatých zajištění	945		
11.	Krátkodobé podmíněné pohledávky ze soudních sporů, správních řízení a jiných řízení	947		
12.	Dlouhodobé podmíněné pohledávky ze soudních sporů, správních řízení a jiných řízení	948		
<b>P.V.</b>	<b>Dlouhodobé podmíněné pohledávky z transferů a dlouhodobé podmíněné závazky z transferů</b>			
1.	Dlouhodobé podmíněné pohledávky z předfinancování transferů	951		
2.	Dlouhodobé podmíněné závazky z předfinancování transferů	952		

24.01.2023 22h 7m26s

Zpracováno systémem GMS Express - UCR GORDIC spol. s r. o.

strana 3 / 17

Licence: MP7M

KORUPKA / PVA (0802022 / 0802022)

## A.4. Informace podle § 7 odst. 5 zákona o stavu účtů v knize podrozvahových účtů

Číslo položky	Název položky	Podrozvahový účet	ÚČETNÍ OBDOBÍ	
			BĚŽNĚ	MINULĚ
3.	Dlouhodobé podmíněné pohledávky ze zahraničních transferů	953		
4.	Dlouhodobé podmíněné závazky ze zahraničních transferů	954		
5.	Ostatní dlouhodobé podmíněné pohledávky z transferů	955		
6.	Ostatní dlouhodobé podmíněné závazky z transferů	956		
<b>P.VI.</b>	<b>Podmíněné závazky z důvodu užívání cizího majetku</b>			
1.	Krátkodobé podmíněné závazky z operativního leasingu	961		
2.	Dlouhodobé podmíněné závazky z operativního leasingu	962		
3.	Krátkodobé podmíněné závazky z finančního leasingu	963		
4.	Dlouhodobé podmíněné závazky z finančního leasingu	964		
5.	Krátkodobé podmíněné závazky z důvodu užívání cizího majetku na základě smlouvy o výpůjčce	965		
6.	Dlouhodobé podmíněné závazky z důvodu užívání cizího majetku na základě smlouvy o výpůjčce	966		
7.	Krátkodobé podmíněné závazky z důvodu užívání cizího majetku nebo jeho převzetí z jiných důvodů	967		
8.	Dlouhodobé podmíněné závazky z důvodu užívání cizího majetku nebo jeho převzetí z jiných důvodů	968		
<b>P.VII.</b>	<b>Další podmíněné závazky</b>			
1.	Krátkodobé podmíněné závazky ze smluv o pořízení dlouhodobého majetku	971		
2.	Dlouhodobé podmíněné závazky ze smluv o pořízení dlouhodobého majetku	972		
3.	Krátkodobé podmíněné závazky z jiných smluv	973		
4.	Dlouhodobé podmíněné závazky z jiných smluv	974		
5.	Krátkodobé podmíněné závazky z přijatého kolaterálu	975		
6.	Dlouhodobé podmíněné závazky z přijatého kolaterálu	976		
7.	Krátk. podmíněné závazky vyplývající z pr. předp. a další činn. moci zákonod. výkon. nebo soudní	978		
8.	Dlouh. podmíněné závazky vyplývající z pr. předp. a další činn. moci zákonod. výkon. nebo soudní	979		
9.	Krátkodobé podmíněné závazky z poskytnutých garancí jednorázových	981		
10.	Dlouhodobé podmíněné závazky z poskytnutých garancí jednorázových	982		
11.	Krátkodobé podmíněné závazky z poskytnutých garancí ostatních	983		
12.	Dlouhodobé podmíněné závazky z poskytnutých garancí ostatních	984		
13.	Krátkodobé podmíněné závazky ze soudních sporů, správních řízení a jiných řízení	988		
14.	Dlouhodobé podmíněné závazky ze soudních sporů, správních řízení a jiných řízení	989		
<b>P.VIII.</b>	<b>Ostatní podmíněná aktiva a ostatní podmíněná pasiva a vyrovnávací účty</b>			
1.	Ostatní krátkodobá podmíněná aktiva	991		
2.	Ostatní dlouhodobá podmíněná aktiva	992		
3.	Ostatní krátkodobá podmíněná pasiva	993		
4.	Ostatní dlouhodobá podmíněná pasiva	994		
5.	Vyrovnávací účet k podrozvahovým účtům	999	43 098 713,67	43 111 056,78

24.01.2023 22h 7m26s

Zpracováno systémem GMS Express - UCR GORDIC spol. s r. o.

strana 4 / 17

**A.5. Informace podle § 18 odst. 3 písm. b) zákona**

**A.6. Informace podle § 19 odst. 6 zákona**

**B.1. Informace podle § 66 odst. 6**

**B.2. Informace podle § 66 odst. 8**

**B.3. Informace podle § 68 odst. 3**

**C. Doplnující informace k položkám rozvahy "C.I.1 Jmění účetní jednotky" a "C.I.3. Transfery na pořízení dlouhodobého majetku"**

Číslo položky	Název položky	ÚČETNÍ OBDOBÍ	
		BĚŽNÉ	MINULÉ
C.1.	Zvýšení stavu transferů na pořízení dlouhodobého majetku za běžné účetní období		
C.2.	Snížení stavu transferů na pořízení dlouhodobého majetku ve věcné a časové souvislosti		

**D.1. Počet jednotlivých věcí a souborů majetku nebo seznam tohoto majetku****D.2. Celková výměra lesních pozemků s lesním porostem****D.3. Výše ocenění celkové výměry lesních pozemků s lesním porostem ve výši 57 Kč/m<sup>2</sup>****D.4. Výměra lesních pozemků s lesním porostem oceněných jiným způsobem****D.5. Výše ocenění lesních pozemků s lesním porostem oceněných jiným způsobem****D.6. Průměrná výše ocenění výměry lesních pozemků s lesním porostem oceněných jiným způsobem****D.7. Komentář k ocenění lesních pozemků jiným způsobem**

**E.1. Doplnující informace k položkám rozvahy**

K položce	Doplnující informace	Číslo
-----------	----------------------	-------

**E.2. Doplnující informace k položkám výkazu zisku a ztráty**

K položce	Doplnující informace	Číslo
-----------	----------------------	-------

Licence: MP7M

XCRGUPXA / PVA (08022022 / 08022022)

**E.3. Doplnující informace k položkám přehledu o peněžních tocích**

K položce	Doplnující informace	Číslo
-----------	----------------------	-------

24.01.2023 22h 7m20s

Zpracováno systémem GIMS Express - UCR GORDIC spol. s r. o.

strana 11 / 17

Licence: MP7M

XCRGUPXA / PVA (08022022 / 08022022)

**E.4. Doplnující informace k položkám přehledu o změnách vlastního kapitálu**

K položce	Doplnující informace	Číslo
-----------	----------------------	-------

24.01.2023 22h 7m20s

Zpracováno systémem GIMS Express - UCR GORDIC spol. s r. o.

strana 12 / 17

Licence: MPTM

XCRGUPKA / PYA (08022022 / 08022022)

## F. Doplnující informace k fondům účetní jednotky

Fond kulturních a sociálních potřeb			
Číslo	Název	Položka	BEŽNÉ ÚČETNÍ OBDOBÍ
A.I.	Počáteční stav fondu k 1.1.		359 616,74
A.II.	Tvorba fondu		144 852,68
	1.	Základní příspěvek	144 852,68
	2.	Splátky půjček na bytové účely poskytnutých do konce roku 1992	
	3.	Náhrady škod a pojistné plnění od pojišťoven vztahující se k majetku pořizovatele a fondu	
	4.	Peněžní a jiné dary určené do fondu	
	5.	Ostatní tvorba fondu	
A.III.	Čerpání fondu		168 981,09
	1.	Půjčky na bytové účely	
	2.	Stravné	
	3.	Rokovace	36 400,00
	4.	Kultura, tělovýchova a sport	15 681,00
	5.	Sociální výpomoci a půjčky	
	6.	Poskytnuté peněžní dary	5 000,00
	7.	Úhrada příspěvku na penzijní připojištění	
	8.	Úhrada částí pojistného na soukromé životní pojištění	
	9.	Ostatní užití fondu	51 000,00
A.IV.	Konečný stav fondu		396 387,82

24.01.2023 22h 7m20s

Zpracováno systémem GWS Express - UCR GORDIC spol. s r. o.

strana 13 / 17

Licence: MPTM

XCRGUPKA / PYA (08022022 / 08022022)

Rezervní fond - příspěvkové organizace zřizované územními samosprávnými celky a svazky obcí			
Číslo	Název	Položka	BEŽNÉ ÚČETNÍ OBDOBÍ
D.I.	Počáteční stav fondu k 1.1.		579 175,40
D.II.	Tvorba fondu		43 048,56
	1.	Zlepšený výsledek hospodaření	27 850,56
	2.	Nespotřebované dotace z rozpočtu Evropské unie	
	3.	Nespotřebované dotace z mezinárodních smluv	
	4.	Peněžní dary - účelové	15 198,00
	5.	Peněžní dary - neúčelové	
	6.	Ostatní tvorba	
D.III.	Čerpání fondu		380 875,00
	1.	Úhrada zhoršeného výsledku hospodaření	
	2.	Úhrada sankcí	
	3.	Posílení fondu investic se souhlasem zřizovatele	
	4.	Časové překlenutí dočasného nesouladu mezi výnosy a náklady	
	5.	Ostatní čerpání	380 875,00
D.IV.	Konečný stav fondu		241 348,96

24.01.2023 22h 7m20s

Zpracováno systémem GWS Express - UCR GORDIC spol. s r. o.

strana 14 / 17

Licence: MP7M

XCRGUMPKA / PYA (08022022 / 08022022)

## Fond investic - příspěvkové organizace zřizované územními samosprávnými celky a svazky obcí

Číslo	Název	Položka	BEŽNÉ ÚČETNÍ OBDOBÍ
<b>F.I.</b>	<b>Počáteční stav fondu k 1.1.</b>		<b>162 124,63</b>
<b>F.II.</b>	<b>Tvorba fondu</b>		<b>42 719,00</b>
	1. Peněžní prostředky ve výši odpisů hmotného a nehmotného majetku prováděné podle zřizovatelem schváleného odpisového plánu		42 719,00
	2. Investiční příspěvek z rozpočtu zřizovatele		
	3. Investiční dotace ze státních fondů a jiných veřejných rozpočtů		
	4. Ve výši příjmů z prodeje svěřeného dlouhodobého hmotného majetku		
	5. Peněžní dary a příspěvky od jiných subjektů		
	6. Ve výši příjmů z prodeje majetku ve vlastnictví příspěvkové organizace		
	7. Převody z rezervního fondu		
<b>F.III.</b>	<b>Čerpání fondu</b>		
	1. Polížení a technické zhodnocení hmotného a nehmotného dlouhodobého majetku, s výjimkou drobného hmotného a nehmotného dlouhodobého majetku		
	2. Úhrady investičních úvěrů nebo půjček		
	3. Odvod do rozpočtu zřizovatele		
	4. Navýšení peněžních prostředků určených na financování údržby a oprav majetku, který příspěvkové organizace používá pro svou činnost		
<b>F.IV.</b>	<b>Konečný stav fondu</b>		<b>144 843,63</b>

24.01.2023 22h 7m20s

Zpracováno systémem GINIS Express - UCR GORDIC spol. s r. o.

strana 15 / 17

Licence: MP7M

XCRGUMPKA / PYA (08022022 / 08022022)

## G. Doplnující informace k položce "A.II.3. Stavby" výkazu rozvahy

Číslo položky	Název položky	ÚČETNÍ OBDOBÍ			MNULÉ
		BRUTTO	KOREKCE	NETTO	
<b>G.</b>	<b>Stavby</b>				
G.1.	Bytové domy a bytové jednotky				
G.2.	Budovy pro služby obyvatelstvu				
G.3.	Jiné nebytové domy a nebytové jednotky				
G.4.	Komunikace a veřejné osvětlení				
G.5.	Jiné inženýrské sítě				
G.6.	Ostatní stavby				

## H. Doplnující informace k položce "A.II.1. Pozemky" výkazu rozvahy

Číslo položky	Název položky	ÚČETNÍ OBDOBÍ			MNULÉ
		BRUTTO	KOREKCE	NETTO	
<b>H.</b>	<b>Pozemky</b>				
H.1.	Stavební pozemky				
H.2.	Lesní pozemky				
H.3.	Zahrady, pastviny, louky, rybníky				
H.4.	Zastavěná plocha				
H.5.	Ostatní pozemky				

24.01.2023 22h 7m20s

Zpracováno systémem GINIS Express - UCR GORDIC spol. s r. o.

strana 16 / 17

Licence: MP7M

KCRGLUPKA / PVA (08022022 / 08022022)

**I. Doplnující informace k položce "A.II.4. Náklady z přecenění reálnou hodnotou" výkazu zisku a ztráty**

Číslo položky	Název položky	ÚČETNÍ OBDOBÍ	
		BĚŽNÉ	MINULÉ
I.	<b>Náklady z přecenění reálnou hodnotou</b>		
I.1.	Náklady z přecenění reálnou hodnotou majetku určeného k prodeji podle § 64		
I.2.	Ostatní náklady z přecenění reálnou hodnotou		

**J. Doplnující informace k položce "B.II.4. Výnosy z přecenění reálnou hodnotou" výkazu zisku a ztráty**

Číslo položky	Název položky	ÚČETNÍ OBDOBÍ	
		BĚŽNÉ	MINULÉ
J.	<b>Výnosy z přecenění reálnou hodnotou</b>		
J.1.	Výnosy z přecenění reálnou hodnotou majetku určeného k prodeji podle § 64		
J.2.	Ostatní výnosy z přecenění reálnou hodnotou		

\* Konec sestavy \*

24.01.2023 22h 7m20s

Zpracováno společně s GWIS Express - ÚGR, BORDIC spol. s r. o.

strana 17 / 17

**Návrh na rozdělení hospodářského výsledku za rok 2022**Příspěvková organizace: **Mateřská škola, Praha 10, Vladivostocká 1034/8, příspěvková organizace**

Hospodářský výsledek v Kč

	Hlavní činnost	Doplňková činnost	Celkem
Hospodářský výsledek	4 468,55	1,00	4 469,55

Krytí zhoršeného hospodářského výsledku v Kč

Ztráta z hospodaření celkem	
krytí ztráty:	
na vrub zůstatku RF	
z rozpočtu zřizovatele	
ze zlepšení HV v následujícím roce	
jiným způsobem	

Rozdělení zlepšeného hospodářského výsledku a zisku z doplňkové činnosti v Kč

	Stav k 1.1. 2022	Stav k 31.12. 2022	Příděl ze zisku z hlavní činnosti	Příděl ze zisku z dopl. činnosti	Stav po přídělu
Rezervní fond	579175,40	241 348,96	4 468,55	1,00	245 818,51
Fond odměn	381000,00	436 000,00	0,00	0,00	436 000,00
<b>Celkem</b>	<b>960175,40</b>	<b>677348,96</b>	<b>4 468,55</b>	<b>1,00</b>	<b>681818,51</b>

Zpracováno dne: 24.1.2023

Ing. Alice Jirkovská

Jméno a podpis zpracovatele:

Alena Forejtová, OSK

Jméno a podpis ředitele:

!!! Při rozdělení HV Fond odměn zaokrouhlete na celé číslo !!!

Mateřská škola Praha 10,  
Vladivostocká 1034/8,  
příspěvková organizace  
100 00 Praha 10  
ICO: 476 13 740  
tel: 267 310 633



Příspěvkové organizace MČ Praha 10

Tabulka C

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

Název účetní jednotky:	Mateřská škola, Praha 10, Vladivostocká 1034/8, příspěvková organizace
Sídlo:	Vladivostocká 1034/8, 10000 Praha 10
IČ:	47611740
Kód inv.místa:	500367
Datum vyhotovení:	16.1.2023

Druh provedené inventarizace	Periodická
Předmět inventarizace	Majetek, pohledávky, závazky, podrozv. účty
Datum zahájení inventarizace	5.12.2022
Datum ukončení inventarizace	16.1.2023
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 z. č. 563/1991 Sb., ve znění pozdějších předpisů
Způsob provedení inventur	Fyzická a dokladová
<b>Členové inventarizační komise</b>	
předseda: Helena Třebická	
<b>IK – Fyzická</b> člen: Daniel Zadina člen: Michaela Koblřová	<b>IK - Dokladová</b> člen: Ivana Krajíčková člen: Olga Brožková

<b>1. Vyhodnocení dodržení vyhlášky č. 270/2010 Sb., a vnitřní směrnice k provedení inventarizace</b>	
<b>Naplnění plánu inventur:</b> - Inventarizace byla provedena dle Příkazu tajemnice ÚMČ Praha 10 č. 12/2022	
<b>Informace o seznámení členů inventarizační komise s procesem inventarizace:</b>  ANO	
<b>Opatření přijatá ke zlepšení průběhu inventur a eliminaci chyb:</b> Nebyla nutná	
<b>2. Informace o zjištěných inventarizačních rozdílech</b>	
<b>Seznam zjištěných rozdílů proúčtovaných do účetní závěrky /sl. 3 VYKu/včetně návrhu jejich vypořádání:</b> <i>účet</i> <i>výše Kč</i> <i>zdůvodnění</i> <i>návrh vypořádání</i>	
<b>Seznam zjištěných rozdílů nevypořádaných do účetní závěrky /sl. 4 VYKu/včetně návrhu jejich vypořádání:</b> <i>účet</i> <i>výše Kč</i> <i>zdůvodnění</i> <i>návrh vypořádání</i>	
<b>Dokumentace uložena</b>	MŠ, Vladivostocká 1034/8, Praha 10
<b>(kontaktní osoba):</b>	Alena Forejtová, DiS.

**Podstatné skutečnosti:**

**Komentář inventarizační zprávy k nevypořádaným rozdílům:**

**Seznam příloh:**

	Podpis:	
předseda: Helena Třebická		.....
Za IK fyzickou: člen: Daniel Zadina		.....
člen: Michaela Kobrlová		.....
Za IK dokladovou člen: Ivana Krajíčková		.....
člen: Olga Brožková		.....

Statutární zástupce inventarizačního místa: IM 500367; Alena Forejtová, DiS.

Podpis, razítko:

Mateřská škola Praha 10,  
Vladivostocká 1034/8,  
příspěvková organizace



## VÝKAZ ZISKU A ZTRÁTY

příspěvkové organizace  
(v Kč, s přesností na dvě desetinná místa)  
Období: 12 / 2022  
IČO: 70924350  
Název: Mateřská škola, Praha 10, Zvonková 290 1/12, příspěvková organizace

Sestavená k rozvahovému dni 31. prosinci 2022

Sídlo účetní jednotky		Místo podnikání	
ulice, č.p.	Zvonková 2901/12	ulice, č.p.	
obec	Praha 10 - Zahrádní Město	obec	
PSČ, pošta	100 00	PSČ, pošta	
Údaje o organizaci		Předmět podnikání	
identifikační číslo	70924350	Hlavní činnost	Mateřská škola se školní jídelnou
právní forma	Příspěvková organizace	vedlejší činnost	
zřizovatel	Městská část Praha 10	CZ-NACE	801000
Kontaktní údaje		Razítko účetní jednotky	
telefon	272 653 572		
fax			
e-mail	mszvonkova@volny.cz		
WWW stránky			
Osoba odpovědná za účetnictví		statutární zástupce	
Ing. Kučerová, OlmeSoft, tel. 244400355		Mgr. Dana Červíčková	
Podpisový záznam osoby odpovědné za správnost údajů		Podpisový záznam statutárního orgánu	
Okamžik sestavení (datum, čas): 30.01.2023, 23h 7m 11s			

Číslo položky	Název položky	Systémový účet	Běžný období		Minulý období	
			Hlavní činnost	Hospodářská činnost	Hlavní činnost	Hospodářská činnost
<b>Náklady celkem</b>			<b>13 189 430,75</b>		<b>12 071 684,39</b>	
<b>I. Náklady z činnosti</b>			<b>13 189 369,49</b>		<b>12 071 616,04</b>	
1.	Spotřeba materiálu	501	1 123 435,15		979 242,70	
2.	Spotřeba energie	502	636 763,44		450 932,45	
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	247 301,89		99 170,29	
9.	Cestovné	512	580,00		677,00	
10.	Náklady na reprezentaci	513	368,00		508,00	
11.	Aktivace vnitroorganizačních služeb	516				
12.	Ostatní služby	518	1 249 655,71		871 692,35	
13.	Mzdové náklady	521	6 932 309,00		6 668 941,00	
14.	Základní sociální pojistění	524	2 249 056,00		2 154 417,00	
15.	Jiné sociální pojistění	525	26 294,99		27 334,77	
16.	Základní společné náklady	527	229 261,63		253 757,94	
17.	Jiné společné náklady	528				
18.	Daň silniční	531				
19.	Daň z nemovitosti	532				
20.	Jiné daně a poplatky	538			43 792,00	
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			3 921,97	
27.	Tvorba fondů	548				
28.	Odpisy dlouhodobého majetku	551	142 371,00		142 371,00	
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	308 041,84		434 711,57	

Číslo účtu		Svazkový účet	Období		Měsíční období	
Číslo účtu	Název účtu		Hlavní členství	Hospodářská členství	Hlavní členství	Hospodářská členství
36. Ostatní náklady z činnosti		549	23 930,94		40 145,00	
<b>II. Finanční náklady</b>						
1. Prodané cenné papíry a podíly		561				
2. Úroky		562				
3. Kurzové ztráty		603				
4. Náklady z přecenění reálnou hodnotou		564				
5. Ostatní finanční náklady		569				
<b>III. Náklady na transfery</b>						
1. Náklady vybraných ústřed. věd. inst. na transfery		571				
2. Náklady vybraných místních věd. inst. na transfery		572				
<b>V. Daň z příjmů</b>			<b>81,26</b>		<b>88,35</b>	
1. Daň z příjmů		581	81,26		88,35	
2. Dodatečné odvody daně z příjmů		595				
<b>D. Výnosy z činnosti</b>			<b>13 263 373,48</b>		<b>12 442 216,64</b>	
<b>I. Výnosy z činnosti</b>						
1. Výnosy z prodeje vlastních výrobků		601				
2. Výnosy z prodeje služeb		602	1 466 982,95		1 135 512,87	
3. Výnosy z pronájmu		603				
4. Výnosy z prodeje zboží		604				
8. Jiné výnosy z vlastních výkonů		609				
9. Smluvní pokuty a úroky z prodání		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. dlouhodob. hmot. majetku kromě pozemků		646				
15. Výnosy z prodeje pozemků		647				
16. Čerpání fondů		648	55 900,00		60 273,00	
17. Ostatní výnosy z činnosti		649	189 854,28		107 704,83	
<b>II. Finanční výnosy</b>						
1. Výnosy z prodeje cenných papírů a podílů		661				
2. Úroky		662	322,29		359,74	
30.01.2023 23h 7m1s			Zpracováno systémem GWS Express - UCR GORDIC spol. s r. o.		strana 3 / 4	

Číslo účtu		Svazkový účet	Období		Měsíční období	
Číslo účtu	Název účtu		Hlavní členství	Hospodářská členství	Hlavní členství	Hospodářská členství
3. Kurzové ztráty		603				
4. Výnosy z přecenění reálnou hodnotou		604				
6. Ostatní finanční výnosy		669				
<b>IV. Výnosy z transferů</b>						
1. Výnosy vybraných ústřed. věd. inst. z transferů		671	11 550 713,96		11 138 305,60	
2. Výnosy vybraných místních věd. inst. z transferů		672	11 550 713,96		11 138 305,60	
<b>C. Výsledek hospodaření</b>						
1. Výsledek hospodaření před zdaněním			94 003,99		370 000,00	
2. Výsledek hospodaření běžného účetního období			93 942,73		370 531,65	
			* Konec sestavy *			
30.01.2023 23h 7m1s			Zpracováno systémem GWS Express - UCR GORDIC spol. s r. o.		strana 4 / 4	

Licence: DSHU

XCRGURKA / RYA (08122022 / 08022022)

**ROZVAHA**

příspěvkové organizace  
(v Kč, s přesností na dvě desetinná místa)

Období: 12 / 2022

IČO: 70924350

Název: Mateřská škola, Praha 10, Zvonková 2901/12, příspěvková organizace

Sestavená k rozvahovému dni 31. prosinci 2022

<b>Sídlo účetní jednotky</b>		<b>Místo podnikání</b>	
ulice, č.p.	Zvonková 2901/12	ulice, č.p.	
obec	Praha 10 - Zahradní Město	obec	
PSČ, pošta	100 00	PSČ, pošta	
<b>Údaje o organizaci</b>		<b>Předmět podnikání</b>	
identifikační číslo	70924350	hlavní činnost	Mateřská škola se školní jídelnou
právní forma	Příspěvková organizace	vedlejší činnost	
zřizovatel	Městská část Praha 10	CZ-NAČE	801000
<b>Kontaktní údaje</b>		<b>Razítko účetní jednotky</b>	
telefon	272 653 572		
fax			
e-mail	mszvonkova@volny.cz		
WWW stránky			
<b>Osoba odpovědná za účetnictví</b>		<b>Statutární zástupce</b>	
Ing. Kučerová, OlmeSoft, tel. 244400355		Mgr. Dana Červíková	
Podpisový záznam osoby odpovědné za správnost údajů		Podpisový záznam statutárního orgánu	
Okamžik sestavení (datum, čas): 30.01.2023, 23h 6m14s		30.01.2023	

30.01.2023 23h 6m14s

Zpracováno systémem GWS Express - UCR GORDIC spol. s r. o.

strana 7 / 8

Licence: DSHU

XCRGURKA / RYA (08122022 / 08022022)

Číslo položky	Název položky	Systémový účet	Období			Měsíční
			Brutto	Běžné Korekce	Netto	
<b>AKTIVA CELKEM</b>			<b>10 092 875,67</b>	<b>6 034 942,43</b>	<b>13 057 933,24</b>	<b>13 172 193,54</b>
<b>A. Stálé aktiva</b>			<b>7 020 400,58</b>	<b>6 034 942,43</b>	<b>985 518,15</b>	<b>1 127 889,15</b>
<b>I. Dlouhodobý nehmotný majetek</b>						
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				
6.	Ostatní dlouhodobý nehmotný majetek	019				
7.	Nedokončený dlouhodobý nehmotný majetek	041				
8.	Poskytnuté zálohy na dlouhodobý nehmotný majetek	051				
9.	Dlouhodobý nehmotný majetek určený k prodeji	035				
<b>II. Dlouhodobý hmotný majetek</b>			<b>7 020 400,58</b>	<b>6 034 942,43</b>	<b>985 518,15</b>	<b>1 127 889,15</b>
1.	Pozemky	031				
2.	Kulturní předměty	032	10 500,00		10 500,00	10 500,00
3.	Stavby	021				
4.	Samostatné hmotné věci a soubory hm. mov. věcí	022	2 205 124,15	1 230 106,00	975 018,15	1 117 389,15
5.	Příslušeké celky trvalých porostů	025				
6.	Drobný dlouhodobý hmotný majetek	028	4 804 836,43	4 804 836,43		
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				
<b>III. Dlouhodobý finanční majetek</b>						
1.	Majetková účast v osobách s rozhodujícím vlivem	061				
2.	Majetková účast v osobách s podstatným vlivem	062				
3.	Dluhové cenné papíry dle splatnosti	063				
5.	Terminované vklady dlouhodobé	068				
6.	Ostatní dlouhodobý finanční majetek	069				
<b>IV. Dlouhodobé pohledávky</b>						
1.	Poskytnuté návratné finanční výpomoci dlouhodobé	452				
2.	Dlouhodobé pohledávky z postoupených úvěrů	464				
3.	Dlouhodobé poskytnuté zálohy	465				
5.	Ostatní dlouhodobé pohledávky	469				
6.	Dlouhodobé poskytnuté zálohy na transfery	471				

30.01.2023 23h 6m14s

Zpracováno systémem GWS Express - UCR GORDIC spol. s r. o.

strana 2 / 6

Účtová DHÚ		KORUPČIA / RFA (08022022 / 08022023)					
Číslo položky	Název položky	Systémový účel	Období			Množstvo	
			Brutto	Běžná	Korekce		Netto
<b>B. Oběžná aktiva</b>			<b>12 072 415,09</b>			<b>12 072 415,09</b>	<b>12 044 368,38</b>
<b>I. Zásoby</b>			<b>83 469,23</b>			<b>83 469,23</b>	<b>51 299,01</b>
1.	Požičení materiálu	111					
2.	Materiál na sklade	112	83 469,23			83 469,23	51 299,01
3.	Materiál na cestě	118					
4.	Necukerňaná výroba	121					
5.	Polotovary vlastnej výroby	122					
6.	Výrobky	123					
7.	Požičení zboží	131					
8.	Zboží na sklade	132					
9.	Zboží na cestě	138					
10.	Ostatní zásoby	139					
<b>II. Krátkodobé pohľadávky</b>			<b>9 019 517,29</b>			<b>9 019 517,29</b>	<b>9 164 415,28</b>
1.	Odberateľ	311					
4.	Krátkodobé poskytnuté zálohy	314	69 360,29			69 360,29	47 820,29
5.	Jiné pohľadávky z účtovní činnosti	315	1 444,00			1 444,00	2 250,00
6.	Poskytnuté návratné finančné výpomoci krátkodobé	318					
9.	Pohľadávky za zamiataním	328					
10.	Sociálne zabezpečenie	336					
11.	Zdravotní poisťovní	337					
12.	Dôchodové poisťovní	338					
13.	Daň z príjmu	341					
14.	Ostatní dané, poplatky a jiné obdobné peněžité plnění	342					
15.	Daň z přidané hodnoty	343					
16.	Pohľadávky za osobami mimo vybrané vládní instituce	344					
17.	Pohľadávky za vybranými ústředními vládními institucemi	346					
18.	Pohľadávky za vybranými místními vládními institucemi	348					
26.	Krátkodobé poskytnuté zálohy na transfery	373					
30.	Náklady předešlých období	381	53 448,00			53 448,00	38 455,00
31.	Příjmy předešlých období	385					
32.	Dotahné účty aktivní	388	8 892 098,00			8 892 098,00	9 072 699,00
33.	Ostatní krátkodobé pohľadávky	377	3 167,00			3 167,00	3 141,00
<b>III. Krátkodobý finanční majetek</b>			<b>2 969 428,57</b>			<b>2 969 428,57</b>	<b>2 628 596,09</b>
1.	Majetkové cenné papíry k obchodování	251					
2.	Dluhová cenná papíra k obchodování	253					
3.	Jiné cenné papíry	256					

30.01.2023 22:48:14

Zároveň s přílohou GWB Express - ÚCP GORDIC spol. s r. o.

strana 3 / 6

Účtová DHÚ		KORUPČIA / RFA (08022022 / 08022023)					
Číslo položky	Název položky	Systémový účel	Období			Množstvo	
			Brutto	Běžná	Korekce		Netto
4.	Termínované účty krátkodobé	244					
5.	Jiné běžné účty	245					
9.	Běžný účet	241	2 835 808,10			2 835 808,10	2 577 486,42
10.	Běžný účet FKSP	243	119 095,47			119 095,47	143 361,67
15.	Ceniny	263					
16.	Peníze na cestě	262					
17.	Pokladna	261	13 925,00			13 925,00	7 742,00

30.01.2023 23:46:16

Zároveň s přílohou GWB Express - ÚCP GORDIC spol. s r. o.

strana 4 / 6

Licence: DPHU

KOROLÁŘKA / RVA (06022022 / 06022022)

Číslo položky	Název položky	Systémový účet	Období	
			Běžné	Měsíční
<b>MAJĚVA CELKEM</b>			<b>13 057 535,24</b>	<b>13 172 193,54</b>
<b>C. Vlastní kapitál</b>			<b>2 577 860,29</b>	<b>2 958 323,34</b>
<b>I. Jméni účetní jednotky a upravitelci položky</b>			<b>985 518,15</b>	<b>1 127 888,15</b>
1.	Jméni účetní jednotky	401	985 518,15	1 127 888,15
3.	Transferý na pořízení dlouhodobého majetku	403		
4.	Kurzové rozdíly	405		
5.	Operativní rozdíly při prvotním použití metody	406		
6.	Jiné účetní rozdíly	407		
7.	Opravy předchozích účetních období	408		
<b>II. Fondy účetní jednotky</b>			<b>1 496 489,41</b>	<b>1 459 902,54</b>
1.	Fond odměn	411	269 519,23	173 118,23
2.	Fond kulturních a sociálních potřeb	412	132 300,39	152 964,21
3.	Rezervní fond tvořený ze zisků/výší hospodaření	413	707 920,55	487 388,90
4.	Rezervní fond z ostatních titulů	414	53 140,00	307 356,04
5.	Fond reprodukce majetku, fond investic	416	336 519,16	339 074,16
<b>III. Výsledek hospodaření</b>			<b>93 942,73</b>	<b>370 531,65</b>
1.	Výsledek hospodaření běžného účetního období		93 942,73	370 531,65
2.	Výsledek hospodaření ve zúčtovacím řízení	431		
3.	Výsledek hospodaření předchozích účetních období	432		
<b>D. Cíle zápisu</b>			<b>10 479 672,95</b>	<b>10 213 870,20</b>
<b>I. Rezervy</b>				
1.	Rezervy	641		
<b>II. Dlouhodobé závazky</b>			<b>493 961,00</b>	<b>930 027,00</b>
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	493 961,00	930 027,00
<b>III. Krátkodobé závazky</b>			<b>10 075 901,95</b>	<b>9 283 843,20</b>
1.	Krátkodobé úvěry	281		
4.	Jiné krátkodobé půjčky	289		
5.	Dodavatelé	321	130 226,90	137 004,07
7.	Krátkodobé přijaté zálohy	324	275 584,00	242 093,00
9.	Přijaté návratné finanční výpomoci krátkodobé	326		
10.	Zaměstnanci	331	920 832,00	401 342,00

30.01.2023 23h 46m14s

Zpracováno systémem GMS Express - ÚČP GORDIC spol. s r. o.

strana 5 / 8

Licence: DPHU

KOROLÁŘKA / RVA (06022022 / 06022022)

Číslo položky	Název položky	Systémový účet	Období	
			Běžné	Měsíční
11.	Jiné závazky vůči zaměstnancům	333		
12.	Sociální zabezpečení	336	196 601,00	150 024,00
13.	Základní pojistění	337	64 802,00	64 710,00
14.	Dílohodové zajištění	338		
15.	Daň z příjmů	341		
16.	Ostatní daň, poplatky a jiné obdobná peněž.přímění	342	51 705,00	35 018,00
17.	Daň z přidané hodnoty	343		
18.	Závazky k osobám mimo vybrané vládní instituce	346		
19.	Závazky k výnosným ušlechtilým vkladním institucím	347		
20.	Závazky k výnosným mléčným vkladním institucím	349		
32.	Krátkodobé přijaté zálohy na transfery	374	8 538 623,00	8 142 672,00
35.	Výdaje předešlých období	383	5 262,00	7 913,00
36.	Výnosy předešlých období	384	104 881,05	27 827,12
37.	Dílohodné účty pasivní	389	164 480,00	75 240,00
38.	Ostatní krátkodobé závazky	378		

\* Konec zástavky \*

30.01.2023 23h 46m14s

Zpracováno systémem GMS Express - ÚČP GORDIC spol. s r. o.

strana 5 / 8



## PŘÍLOHA

příspěvkové organizace zřizované ÚSC  
(v Kč, s přesností na dvě desetinná místa)

Období: 12 / 2022

IČO: 70924350

Název: Mateřská škola, Praha 10, Zvonková 2901/12, příspěvková organizace

## Sestavění k rozvahovému dni 31. prosinci 2022

Sídlo účetní jednotky		Místo podnikání	
ulice, č.p.	Zvonková 2901/12	ulice, č.p.	
obec	Praha 10 - Zahrádní Město	obec	
PSČ, pošta	100 00	PSČ, pošta	
Údaje o organizaci		Předmět podnikání	
identifikační číslo	70924350	hlavní činnost	Mateřská škola se školní jídelnou
první forma zřizovatel	Příspěvková organizace Městská část Praha 10	vedlejší činnost	
		CZ-NACE	801000
Kontaktní údaje		Razítko účetní jednotky	
telefon	272 653 572		
fax			
e-mail	mszvonkova@volny.cz		
WWW stránky			

Osoba odpovědná za účetnictví		statutární zástupce	
Ing. Kučerová, OlmeSoft, tel. 244400355		Mgr. Dana Červíčková	
Podpisový záznam osoby odpovědné za správnost údajů		Podpisový záznam statutárního orgánu	

Okamžik sestavení (datum, čas): 30.01.2023, 23h 7m58s

*OlmeSoft s.r.o.*  
Jarlíkova 3331  
143 00 Praha 4



01-2023

A.1 Informace podle § 7 odst. 3 zákona

A.2 Informace podle § 7 odst. 4 zákona

Ing. Jiří Čížek  
IČO: 70924350  
Městská část Praha 10



Zdroje: DřUJ

KČMGLPFA / PVA (08022022 / 08022022)

**6.3.1. Informace podle § 7 odst. 5 zákona****Účetní metody a obecné účetní zásady**

Všechny údaje jsou uvedeny v korunách českých (Kč).

Účetnictví respektuje obecné účetní zásady, především zásadu účtování ve věcné a časové souvislosti.

**1. Způsob ocenění a odpisování**

•Dlouhodobý hmotný a nehmotný majetek

Dlouhodobý hmotný majetek je majetek, jehož pořizovací cena je vyšší než 40 000 Kč a doba použitelnosti je delší než 1 rok.

Dlouhodobý nehmotný majetek je majetek, jehož pořizovací cena je vyšší než 60 000 Kč a doba využitelnosti je delší než 1 rok.

•Nakoupený dlouhodobý hmotný a nehmotný majetek je oceněn pořizovacími cenami.

•Odpisování

Organizace používá pro majetek využívaný pro její hlavní činnost měsíční lineární účetní odpisy. Jejich sazby vycházejí jednak ze závažných pokynů zřizovatele a jednak ze skutečné doby fyzické a morální životnosti majetku. V případě, že by organizace pořídila investiční majetek pro zajištění své doplňkové činnosti, používala by daňové odpisy. Jejich sazby se řídí zákonem o daních z příjmů.

Účetní odpisy jsou účtovány čtvrtletně, nově zařazený majetek je odpisován od prvního dne v měsíci následujícím po dni zařazení.

•Drobný dlouhodobý hmotný a nehmotný majetek

Účetní jednotka stanovila, že drobným dlouhodobým hmotným majetkem je majetek, jehož vstupní cena je v rozmezí od 3 000 Kč do 40 000 Kč a doba použitelnosti je delší než 1 rok. Pořízení takového majetku je účtováno na účet 558. Zařazení do užívání se provádí účetním zápisem 02B/08B.

Jiným drobným dlouhodobým hmotným majetkem je majetek, jehož pořizovací cena je do 3 000 Kč a doba použitelnosti je delší než 1 rok, je účtován na účet 501. Zařazení do užívání se provádí účetním zápisem 902/999.

Drobným dlouhodobým nehmotným majetkem je takový majetek, jehož vstupní cena je v rozmezí od 7 000 Kč do 60 000 Kč a doba použitelnosti je delší než 1 rok. Pořízení takového majetku je účtováno na účet 558. Zařazení do užívání se provádí účetním zápisem 01B/07B.

Jiným drobným dlouhodobým nehmotným majetkem je majetek, jehož pořizovací cena je do 7 000 Kč a doba použitelnosti je delší než 1 rok, je účtován na účet 518. Zařazení do užívání se provádí účetním zápisem 901/999.

•Nakoupený drobný dlouhodobý hmotný a nehmotný majetek je oceněn pořizovacími cenami.

•Zásoby

Evidenční zásob materiálu ŠJ – potravin – vedouc ŠJ. Všechny ostatní materiály je účtován vždy do spotřeby, neboť se neskladují.

O pořízení a úbytku zásob potravin se účtuje způsobem A.

Oceňování nakupovaných zásob je prováděno pořizovacími cenami, O vjezdě je účtováno metodou FIFO (první do skladu, první ze skladu).

•Změny oceňování, odpisování a postup účtování

Ve sledovaném účetním období nedošlo v účetní jednotce k žádným změnám.

**2. Tvorba opravných položek a rezerv**

Opravné položky a rezervy nejsou tvořeny.

**3. Přepočítání cizích měn na českou měnu**

Př přepočtu cizích měn na českou měnu používá organizace aktuální denní kurz vyhlášený ČNB.

Př účtování dotací a grantů od mezinárodních institucí (Sokrates, Comenius, Leonardo,…) je používán pevný kurz závazně stanovený těmito institucemi pro celou dobu trvání projektu.

**4. Časové rozlišení nákladů a výnosů**

Náklady i výnosy jsou rozlišovány podle věcné a časové příslušnosti k běžnému účetnímu období. V případech, kdy je třeba rozlišit úhrady související s prvním pololetím školního roku mezi období září až prosinec běžného roku a leden roku následujícího, je používán poměr 4:1. V případech, kdy je třeba rozlišit úhrady související s dalším školním rokem mezi období září až prosinec běžného roku a leden až červen roku následujícího, je používán poměr 1:2.

**5. Dohadné položky**

V průběhu účetního období jsou dohadná účty 386 a 389 používány v souvislosti se spotřebou energií a jiných významných nákladových položek, které jsou zálohově hrazeny předem (měsíčně).

Zkoušení záloh, pokud dostavatel provádí vyúčtování přijatých záloh pololetně či ročně. Během roku je o významných dohadných položkách účtováno podle výše poskytnutých záloh.

Na konci účetního období mohou být dohadné položky upřesňovány s ohledem na skutečný stav měřidel energií k 31.12., aktuálních cen a podle kvalifikovaného odhadu.

Metodu časového rozlišení nemusi použít účetní jednotka v případě, pokud náklady na získání informace převyšují přínosy plynoucí z této informace a tato informace se nepovažuje za významnou (do částky 100,- Kč).

30.07.2023 23h 37min

Zpracováno systémem GMS Express - UCR GORDIC spol. s r. o.

strana 2 / 18

Zdroje: DřUJ

KČMGLPFA / PVA (08022022 / 08022022)

**6.3.2. Informace podle § 7 odst. 5 zákona o stavu účtů v knize podrozvahových účtů**

Číslo položky - Adresy položky	Potřeba účtů	ÚČETNÍ OBDOBÍ		
		BĚŽNÉ	MĚSÍČNĚ	MRVČE
<b>P.I. Majetek a závazky účetní jednotky</b>		<b>35 528 394,07</b>		<b>35 229 587,33</b>
1. Jiný drobný dlouhodobý nehmotný majetek	901	42 489,44		42 489,44
2. Jiný drobný dlouhodobý hmotný majetek	902	1 855 987,95		1 779 804,55
3. Vyřazené pohledávky	906			3 440,00
4. Vyřazené závazky	908			
5. Ostatní majetek	909	33 629 906,78		33 404 043,34
<b>P.II. Krátkodobé podmíněné pohledávky z transferů a krátkodobé podmíněné závazky z transferů</b>				
1. Krátkodobé podmíněné pohledávky z přefinancování transferů	911			
2. Krátkodobé podmíněné závazky z přefinancování transferů	912			
3. Krátkodobé podmíněné pohledávky ze zahraničních transferů	913			
4. Krátkodobé podmíněné závazky ze zahraničních transferů	914			
5. Ostatní krátkodobé podmíněné pohledávky z transferů	915			
6. Ostatní krátkodobé podmíněné závazky z transferů	916			
<b>P.III. Podmíněné pohledávky z důvodu užívání majetku jinou osobou</b>				
1. Krátkodobé podmíněné pohledávky z důvodu úplného užívání majetku jinou osobou	921			
2. Dlouhodobé podmíněné pohledávky z důvodu úplného užívání majetku jinou osobou	922			
3. Krátkodobé podmíněné pohled. z důvodu užívání majetku jinou osobou na základě smlouvy o výpůjčce	923			
4. Dlouhodobé podmíněné pohled. z důvodu užívání majetku jinou osobou na základě smlouvy o výpůjčce	924			
5. Krátkodobé podmíněné pohledávky z důvodu užívání majetku jinou osobou z jiných důvodů	925			
6. Dlouhodobé podmíněné pohledávky z důvodu užívání majetku jinou osobou z jiných důvodů	926			
<b>P.IV. Další podmíněné pohledávky</b>				
1. Krátkodobé podmíněné pohledávky ze smluv o prodeji dlouhodobého majetku	931			
2. Dlouhodobé podmíněné pohledávky ze smluv o prodeji dlouhodobého majetku	932			
3. Krátkodobé podmíněné pohledávky z jiných smluv	933			
4. Dlouhodobé podmíněné pohledávky z jiných smluv	934			
5. Krátkodobé podmíněné pohledávky ze sdílených daní	939			
6. Dlouhodobé podmíněné pohledávky ze sdílených daní	941			
7. Krátkodobé podmíněné pohledávky ze vztahu k jiným zdrojům	942			
8. Dlouhodobé podmíněné pohledávky ze vztahu k jiným zdrojům	943			
9. Krátkodobé podmíněné úhrady pohledávek z přijatých záloh	944			
10. Dlouhodobé podmíněné úhrady pohledávek z přijatých záloh	945			
11. Krátkodobé podmíněné pohledávky ze soudních sporů, správních řízení a jiných řízení	947			
12. Dlouhodobé podmíněné pohledávky ze soudních sporů, správních řízení a jiných řízení	948			
<b>P.V. Dlouhodobé podmíněné pohledávky z transferů a dlouhodobé podmíněné závazky z transferů</b>				
1. Dlouhodobé podmíněné pohledávky z přefinancování transferů	951			
2. Dlouhodobé podmíněné závazky z přefinancování transferů	952			

30.07.2023 23h 37min

Zpracováno systémem GMS Express - UCR GORDIC spol. s r. o.

strana 4 / 18

Levno: DB4J

KORUPKA / PYA (08/2022 / 080202)

**Podinformace podle § 7 odst. 8 zákona o stavu účtů v knize podrozvahových účtů**

Číslo položky	Název položky	Převzaté účty	ÚČETNÍ OBDOBÍ	
			BEZME	MANUJE
3.	Dlouhodobé podmíněné pohledávky ze zahraničních transferů	953		
4.	Dlouhodobé podmíněné závazky ze zahraničních transferů	954		
5.	Ostatní dlouhodobé podmíněné pohledávky z transferů	955		
6.	Ostatní dlouhodobé podmíněné závazky z transferů	956		
<b>P.VI.</b>	<b>Podmíněné závazky z důvodu užívání cizího majetku</b>			
1.	Krátkodobé podmíněné závazky z operativního leasingu	961		
2.	Dlouhodobé podmíněné závazky z operativního leasingu	962		
3.	Krátkodobé podmíněné závazky z finančního leasingu	963		
4.	Dlouhodobé podmíněné závazky z finančního leasingu	964		
5.	Krátkodobé podmíněné závazky z důvodu užívání cizího majetku na základě smlouvy o výpůjčce	965		
6.	Dlouhodobé podmíněné závazky z důvodu užívání cizího majetku na základě smlouvy o výpůjčce	966		
7.	Krátkodobé podmíněné závazky z důvodu užívání cizího majetku nebo jeho převzetí z jiných důvodů	967		
8.	Dlouhodobé podmíněné závazky z důvodu užívání cizího majetku nebo jeho převzetí z jiných důvodů	968		
<b>P.VII.</b>	<b>Další podmíněné závazky</b>			
1.	Krátkodobé podmíněné závazky ze smluv o pořízení dlouhodobého majetku	971		
2.	Dlouhodobé podmíněné závazky ze smluv o pořízení dlouhodobého majetku	972		
3.	Krátkodobé podmíněné závazky z jiných smluv	973		
4.	Dlouhodobé podmíněné závazky z jiných smluv	974		
5.	Krátkodobé podmíněné závazky z přijatého kolaterálu	975		
6.	Dlouhodobé podmíněné závazky z přijatého kolaterálu	976		
7.	Krátk. podmíněné závazky vyplývající z pr. předp. a dalšíh. čin. mezi zákonnod. výkon. nebo soudní	978		
8.	Dlouh. podmíněné závazky vyplývající z pr. předp. a dalšíh. čin. mezi zákonnod. výkon. nebo soudní	979		
9.	Krátkodobé podmíněné závazky z poskytnutých garancí jednorázových	981		
10.	Dlouhodobé podmíněné závazky z poskytnutých garancí jednorázových	982		
11.	Krátkodobé podmíněné závazky z poskytnutých garancí ostatních	983		
12.	Dlouhodobé podmíněné závazky z poskytnutých garancí ostatních	984		
13.	Krátkodobé podmíněné závazky ze soudních sporů, správních řízení a jiných řízení	985		
14.	Dlouhodobé podmíněné závazky ze soudních sporů, správních řízení a jiných řízení	986		
<b>P.VIII.</b>	<b>Ostatní podmíněná aktiva a ostatní podmíněná pasiva a vyrovnávací účty</b>			
1.	Ostatní krátkodobá podmíněná aktiva	991		
2.	Ostatní dlouhodobá podmíněná aktiva	992		
3.	Ostatní krátkodobá podmíněná pasiva	993		
4.	Ostatní dlouhodobá podmíněná pasiva	994		
5.	Vyrovnávací účet k podrozvahovým účtům	999	35 528 394,07	35 229 587,33

30.01.2023 23h 0m56s

Zpracováno systémem GIMS Express - LCR GORDIC spol. s r. o.

strana 6 / 18

Levno: DB4J

KORUPKA / PYA (08/2022 / 080202)

**A.3 Informace podle § 18 odst. 3 písm. b) zákona**
**A.4 Informace podle § 10 odst. 6 zákona**

30.01.2023 23h 0m56s

Zpracováno systémem GIMS Express - LCR GORDIC spol. s r. o.

strana 6 / 18

Licence: DPHU

XCRO-UFKA / FYA 08022022 / 08022022

B.1. Informace podle § 66 odst. 6

B.2. Informace podle § 66 odst. 8

B.3. Informace podle § 69 odst. 3

30.01.2023 23h 7m56s

Zpracováno systémem GWS Express - UCR GORDIC spol. s r. o.

strana 7 / 18

Licence: DPHU

XCRO-UFKA / FYA 08022022 / 08022022

B.4. doplňující informace k položkám rozvahy "C.1.1. Jmění účetní jednotky" a "C.1.3. Transfery na pořízení dlouhodobého majetku"

Číslo položky	Název položky	ÚČETNÍ OBDOBÍ	
		BĚŽNÉ	MŮJLE
C.1.	Zvýšení stavu transferů na pořízení dlouhodobého majetku za běžné účetní období		
C.2.	Snížení stavu transferů na pořízení dlouhodobého majetku ve výměně a časové rovnováze		

30.01.2023 23h 7m56s

Zpracováno systémem GWS Express - UCR GORDIC spol. s r. o.

strana 8 / 18

D.1. Počet jednotlivých věcí a souborů majetku nebo seznam tohoto majetku

D.2. Celková výměra lesních pozemků s lesním porostem

D.3. Výše ocenění celkové výměry lesních pozemků s lesním porostem ve výši 57 Kč/m<sup>2</sup>

D.4. Výměra lesních pozemků s lesním porostem oceněných jiným způsobem

D.5. Výše ocenění lesních pozemků s lesním porostem oceněných jiným způsobem

D.6. Průměrná výše ocenění výměry lesních pozemků s lesním porostem oceněných jiným způsobem

D.7. komentář k ocenění lesních pozemků jiným způsobem

D.8. doplňující informace k položkám rozvahy

K položce

Dotyčná částice

Číslo

Léčivo: D9U

XCROU/PIVA / PVA / 0802022 / 0802022

**Informace k položkám výkazu zisku a ztráty**

K položce: [Doplnění informace](#)

[Číslo](#)

30.01.2023 23h 16s8s

Zpracováno systémem GMS Express - UCT, GORDIC spol. s r. o.

strana 11 / 18

Léčivo: D9U

XCROU/PIVA / PVA / 0802022 / 0802022

**Doplnující informace k položkám přehledu o peněžních tocích**

K položce: [Doplnění informace](#)

[Číslo](#)

30.01.2023 23h 17s0s

Zpracováno systémem GMS Express - UCT, GORDIC spol. s r. o.

strana 12 / 18

Účesne: DBOU

JCRGUPKA / PVA (08022022 / 08022022)

## Doplňující informace k položkám přehledu o změnách vlastního kapitálu

K položce

Doplňující informace

Číslo

30.01.2023 23h 7m08s

Zpracováno systémem GYMS Express - ÚCR: GORDAC spol. s r. o.

strana 12 / 18

Účesne: DBOU

JCRGUPKA / PVA (08022022 / 08022022)

## Doplňující informace k fondům účetní jednotky

## Tvoří kulturní účty sociálních aktivit

Číslo	Název	Položka	veštvé účetní období
A.I.	Počáteční stav fondu k 1.1.		152 964,21
A.II.	Tvorba fondu		135 376,16
	1. Základní příloži		135 376,16
	2. Spříšky příloži na bytové účely poskytnutých do konce roku 1992		
	3. Náhrady škod a pojistná plnění od pojišťovny vztahující se k majetku pořízenému z fondu		
	4. Peněžní a jiné stavy určené do fondu		
	5. Ostatní tvorba fondu		
A.III.	Čerpání fondu		156 049,00
	1. Půjčky na bytové účely		
	2. Stravnování		
	3. Rekreace		1 500,00
	4. Kultura, tělovýchova a sport		92 040,00
	5. Sociální výpomoci a příloži		
	6. Poskytnuté peněžní dary		6 000,00
	7. Úhrada příspěvků na penzijní připojištění		
	8. Úhrada členských příspěvků na soukromé životní pojištění		
	9. Ostatní účty fondu		56 000,00
A.IV.	Konečný stav fondu		132 300,39

30.07.2023 23h 7m08s

Zpracováno systémem GYMS Express - ÚCR: GORDAC spol. s r. o.

strana 14 / 18

Licence: DPH

XCRGUPXA / PYA (0802022 / 0802022)

## Fond investiční - příspěvková organizace zřizované územními samosprávnými celky a svazky obcí

Číslo	Název	Polozka	BĚŽNÉ ÚČETNÍ OBDOBÍ
D.I.	Počáteční stav fondu k 1.1.		794 764,84
D.II.	Tvorba fondu		220 531,65
	1. Zlepšený výsledek hospodaření		220 531,65
	2. Nepotřebované dotace z rozpočtu Evropské unie		
	3. Nepotřebované dotace z mezinárodních smluv		
	4. Peněžní dary - účelové		
	5. Peněžní dary - neúčelové		
	6. Ostatní tvorba		
D.III.	Čerpání fondu		254 215,96
	1. Úhrada zhotoveného výsledku hospodaření		
	2. Úhrada sankcí		
	3. Posílení fondu investic se souhlasem zřizovatele		
	4. Časové překlenutí dočasného nesouladu mezi výnosy a náklady		
	5. Ostatní čerpání		254 215,96
D.IV.	Konečný stav fondu		761 080,53

30.01.2023 23h 7:03h

Zpracováno systémem GWS Express - UCR GORDIC spol. s r. o.

strana 15 / 18

Licence: DPH

XCRGUPXA / PYA (0802022 / 0802022)

## Fond investiční - příspěvková organizace zřizované územními samosprávnými celky a svazky obcí

Číslo	Název	Polozka	BĚŽNÉ ÚČETNÍ OBDOBÍ
F.I.	Počáteční stav fondu k 1.1.		339 074,16
F.II.	Tvorba fondu		142 371,00
	1. Peněžní prostředky ve výši odpisů hmotného a nehmotného majetku prováděné podle zřizovatelem schváleného odpisového plánu		142 371,00
	2. Investiční příspěvek z rozpočtu zřizovatele		
	3. Investiční dotace ze státních fondů a jiných veřejných rozpočtů		
	4. Ve výši příjmů z prodeje svěřeného dlouhodobého hmotného majetku		
	5. Peněžní dary a příspěvky od jiných subjektů		
	6. Ve výši příjmů z prodeje majetku ve vlastnictví příspěvkové organizace		
	7. Převody z rezervního fondu		
F.III.	Čerpání fondu		145 026,00
	1. Pořízení a technická zhodnocení hmotného a nehmotného dlouhodobého majetku, s výjimkou drobného hmotného a nehmotného dlouhodobého majetku		145 026,00
	2. Úhrada investičních úvěrů nebo půjček		
	3. Odvod do rozpočtu zřizovatele		
	4. Navýšení peněžních prostředků určených na financování údržby a oprav majetku, který příspěvková organizace používá pro svou činnost		
F.IV.	Konečný stav fondu		335 519,16

30.01.2023 23h 7:03h

Zpracováno systémem GWS Express - UCR GORDIC spol. s r. o.

strana 16 / 18

Lidovon: D8HJ

XCRGUPXA / PYA (08022022 / 08022022)

## G. Doplňující informace k položce "A.II.3. Stavby" výkazu rozvahy

Číslo položky	Název položky	ÚČETNÍ OBDOBÍ			MINULÉ
		BĚŽNÉ			
		BRUTTO	KOREKCE	NETTO	
<b>G.</b>	<b>Stavby</b>				
G.1.	Bytové domy a bytové jednotky				
G.2.	Budovy pro služby obyvatelstvu				
G.3.	Jiné nebytové domy a nebytové jednotky				
G.4.	Komunikace a veřejné osvětlení				
G.5.	Jiné inženýrské sítě				
G.6.	Ostatní stavby				

## H. Doplňující informace k položce "A.II.1. Pozemky" výkazu rozvahy

Číslo položky	Název položky	ÚČETNÍ OBDOBÍ			MINULÉ
		BĚŽNÉ			
		BRUTTO	KOREKCE	NETTO	
<b>H.</b>	<b>Pozemky</b>				
H.1.	Stavební pozemky				
H.2.	Lesní pozemky				
H.3.	Zahrady, pastviny, louky, rybníky				
H.4.	Zastavěná plocha				
H.5.	Ostatní pozemky				

30.01.2023 23h 7m58s

Zpracováno systémem GWS Express - UCR GORDIC spol. s r. o.

strana 17 / 18

Lidovon: D8HJ

XCRGUPXA / PYA (08022022 / 08022022)

## I. Doplňující informace k položce "A.II.4. Náklady z přecenění reálnou hodnotou" výkazu zisku a ztráty

Číslo položky	Název položky	ÚČETNÍ OBDOBÍ	
		BĚŽNÉ	MINULÉ
<b>I.</b>	<b>Náklady z přecenění reálnou hodnotou</b>		
I.1.	Náklady z přecenění reálnou hodnotou majetku určeného k prodeji podle § 64		
I.2.	Ostatní náklady z přecenění reálnou hodnotou		

## J. Doplňující informace k položce "B.II.4. Výnosy z přecenění reálnou hodnotou" výkazu zisku a ztráty

Číslo položky	Název položky	ÚČETNÍ OBDOBÍ	
		BĚŽNÉ	MINULÉ
<b>J.</b>	<b>Výnosy z přecenění reálnou hodnotou</b>		
J.1.	Výnosy z přecenění reálnou hodnotou majetku určeného k prodeji podle § 64		
J.2.	Ostatní výnosy z přecenění reálnou hodnotou		

\* Konec sestavy \*

30.01.2023 23h 7m58s

Zpracováno systémem GWS Express - UCR GORDIC spol. s r. o.

strana 18 / 18



## Návrh na rozdělení hospodářského výsledku za rok 2022

Příspěvková organizace: Mateřská škola, Praha 10, Zvonková 2901/12, příspěvková organizace

## Hospodářský výsledek v Kč

	Hlavní činnost	Doplňková činnost	Celkem
Hospodářský výsledek	93 942,73		93 942,73

## Krytí zhoršeného hospodářského výsledku v Kč

Ztráta z hospodaření celkem	
krytí ztráty:	
na vrub zůstatku RF	
z rozpočtu zřizovatele	
ze zlepšeného HV v následujícím roce	
jiným způsobem	

## Rozdělení zlepšeného hospodářského výsledku a zisku z doplňkové činnosti v Kč

	Stav k 1.1. 2022	Stav k 31. 12. 2022	Přídelí ze zisku z hlavní činnosti	Přídelí ze zisku z doplňkové činnosti	Stav po přídelu
Rezervní fond	794 744,94	761 060,63	43 942,73		805 003,36
Fond odměn	173 119,23	269 619,23	50 000,00		319 619,23
Celkem	967 864,17	1 030 679,86	93 942,73	0,00	1 124 622,89

31.01.2023

Jméno a podpis zpracovatele: Ivana Ksandrová

Jméno a podpis ředitele: Mgr. Dana Červíková

!!! Při rozdělení HV Fond odměn započítávejte na celé číslo !!!

Mateřská škola, Praha 10,  
Zvonková 2901/12,  
příspěvková organizace

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

<b>Název účetní jednotky:</b>	Mateřská škola, Praha 10, Zvonková 2901/12, příspěvková organizace
<b>Sídlo:</b>	Zvonková 2901/12,106 00 Praha 10
<b>IČ:</b>	<b>70924350</b>
<b>Kód inv.místa:</b>	<b>500801</b>
<b>Datum vyhotovení:</b>	2.2.2023

<b>Druh provedené inventarizace</b>	<b>Periodická</b>
<b>Předmět inventarizace</b>	<b>Majetek, pohledávky, závazky, podrozv. účty</b>
<b>Datum zahájení inventarizace</b>	<b>21.12.2022</b>
<b>Datum ukončení inventarizace</b>	<b>2.2.2023</b>
<b>Datum, k němuž byla provedena inventarizace</b>	<b>31. 12. 2022</b>
<b>Seznam právních norem upravujících inventarizaci v organizaci:</b>	- 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 z. č. 563/1991 Sb., ve znění pozdějších předpisů
<b>Způsob provedení inventur</b>	<b>Fyzická a dokladová</b>
<b>Členové inventarizační komise</b>	
předseda: Lenka Pšeničková	
<b>IK – Fyzická</b> člen: Vladimíra Valešová člen: Jana Bočková	<b>IK - Dokladová</b> člen: Milena Pardubská člen: Petra Králová

<b>1. Vyhodnocení dodržení vyhlášky č. 270/2010 Sb., a vnitřní směrnice k provedení inventarizace</b>	
<b>Naplnění plánu inventur:</b> - Inventarizace byla provedena dle Příkazu tajemnice ÚMČ Praha 10 č. 12/2022	
<b>Informace o seznámení členů inventarizační komise s procesem inventarizace:</b>  <b>ANO</b>	
<b>Opatření přijatá ke zlepšení průběhu inventur a eliminaci chyb:</b>  	
<b>2. Informace o zjištěných inventarizačních rozdílech</b>	
<b>Seznam zjištěných rozdílů proúčtovaných do účetní závěrky /sl. 3 VYKu/včetně návrhu jejich vypořádání:</b> <i>účet</i> <i>výše Kč</i> <i>zdůvodnění</i> <i>návrh vypořádání</i>	
<b>Seznam zjištěných rozdílů nevypořádaných do účetní závěrky /sl. 4 VYKu/včetně návrhu jejich vypořádání:</b> <i>účet</i> <i>výše Kč</i> <i>zdůvodnění</i> <i>návrh vypořádání</i>	
<b>Dokumentace uložena</b>	Mateřská škola, Praha 10, Zvonková 2901/12,p.o.
<b>(kontaktní osoba) :</b>	Mgr. Dana Červíčková

**Podstatné skutečnosti:**

**Komentář inventarizační zprávy k nevypořádaným rozdílům:**

**Seznam příloh:** pouze vypsát přílohy, týkající se inventarizačních rozdílů

Podpis:



předseda: Lenka Pšeničková

Za IK fyzickou: člen: Vladimíra Valešová  
člen: Jana Bočková

Za IK dokladovou člen: Milena Pardubská  
člen: Petra Králová

Statutární zástupce inventarizačního místa: IM 500801; Mgr. Dana Červíčková

Podpis, razítko:

*D. Červíčková*  
Mateřská škola, Praha 10,  
Zvonková 2901/12.