

Výkaz zisku a ztráty

PŘÍSPĚVKOVÉ ORGANIZACE

Mateřská škola Velkopavlovická 15, Brno, příspěvková organizace, Velkopavlovická 15, 628 00 Brno, 62156802

CZ NACE: 85100

sestavený k 31.12.2024 Aplikován filtr na období (od...do): 0....12

okamžik sestavení: 16.01.2025

(v korunách Kč na 2 des. místa)

Číslo položky	Název položky	SÚ	1	2	3	4
			BĚŽNÉ OBDOBÍ		MINULÉ OBDOBÍ	
			Hlavní činnost	Hosp. činnost	Hlavní činnost	Hosp. činnost
A.	NÁKLADY CELKEM		8 534 588,46	0,00	8 224 128,38	0,00
I.	Náklady z činnosti		8 534 588,46	0,00	8 224 128,38	0,00
1.	Spotřeba materiálu	501	772 260,59	0,00	698 437,16	0,00
2.	Spotřeba energie	502	544 211,00	0,00	553 044,31	0,00
3.	Spotřeba jiných neskladovatelných dodávek	503	0,00	0,00	0,00	0,00
4.	Prodané zboží	504	0,00	0,00	0,00	0,00
5.	Aktivace dlouhodobého majetku	506	0,00	0,00	0,00	0,00
6.	Aktivace oběžného majetku	507	0,00	0,00	0,00	0,00
7.	Změna stavu zásob vlastní výroby	508	0,00	0,00	0,00	0,00
8.	Opravy a udržování	511	123 127,66	0,00	130 474,25	0,00
9.	Cestovné	512	190,00	0,00	200,00	0,00
10.	Náklady na reprezentaci	513	329,00	0,00	0,00	0,00
11.	Aktivace vnitroorganizačních služeb	516	0,00	0,00	0,00	0,00
12.	Ostatní služby	518	368 919,04	0,00	367 225,22	0,00
13.	Mzdové náklady	521	4 887 560,00	0,00	4 573 557,00	0,00
14.	Zákonné sociální pojištění	524	1 620 118,00	0,00	1 516 339,00	0,00
15.	Jiné sociální pojištění	525	19 956,00	0,00	18 904,00	0,00
16.	Zákonné sociální náklady	527	76 985,60	0,00	126 114,14	0,00
17.	Jiné sociální náklady	528	0,00	0,00	0,00	0,00
18.	Daň silniční	531	0,00	0,00	0,00	0,00
19.	Daň z nemovitostí	532	0,00	0,00	0,00	0,00
20.	Jiné daně a poplatky	538	0,00	0,00	0,00	0,00
22.	Smluvní pokuty a úroky z prodlení	541	0,00	0,00	0,00	0,00
23.	Jiné pokuty a penále	542	0,00	0,00	0,00	0,00
24.	Dary a jiná bezúplatná předání	543	0,00	0,00	0,00	0,00
25.	Prodaný materiál	544	0,00	0,00	1 872,28	0,00
26.	Manka a škody	547	457,67	0,00	0,00	0,00
27.	Tvorba fondů	548	0,00	0,00	0,00	0,00
28.	Odpisy dlouhodobého majetku	551	21 773,00	0,00	39 516,00	0,00
29.	Prodaný dlouhodobý nehmotný majetek	552	0,00	0,00	0,00	0,00
30.	Prodaný dlouhodobý hmotný majetek	553	0,00	0,00	0,00	0,00
31.	Prodané pozemky	554	0,00	0,00	0,00	0,00
32.	Tvorba a zúčtování rezerv	555	0,00	0,00	0,00	0,00
33.	Tvorba a zúčtování opravných položek	556	0,00	0,00	0,00	0,00
34.	Náklady z vyřazených pohledávek	557	0,00	0,00	0,00	0,00
35.	Náklady z drobného dlouhodobého majetku	558	93 754,00	0,00	178 032,99	0,00
36.	Ostatní náklady z činnosti	549	4 946,90	0,00	20 412,03	0,00
II.	Finanční náklady		0,00	0,00	0,00	0,00
1.	Prodané cenné papíry a podíly	561	0,00	0,00	0,00	0,00
2.	Úroky	562	0,00	0,00	0,00	0,00
3.	Kurzové ztráty	563	0,00	0,00	0,00	0,00
4.	Náklady z přecenění reálnou hodnotou	564	0,00	0,00	0,00	0,00
5.	Ostatní finanční náklady	569	0,00	0,00	0,00	0,00
III.	Náklady na transfery		0,00	0,00	0,00	0,00
1.	Náklady vybraných ústředních vládních institucí na transfery	571	0,00	0,00	0,00	0,00
2.	Náklady vybraných místních vládních institucí na transfery	572	0,00	0,00	0,00	0,00
V.	Daň z příjmů		0,00	0,00	0,00	0,00
1.	Daň z příjmů	591	0,00	0,00	0,00	0,00
2.	Dodatečné odvody daně z příjmů	595	0,00	0,00	0,00	0,00

Rozvaha

PŘÍSPĚVKOVÉ ORGANIZACE

Mateřská škola Velkopavlovická 15, Brno, příspěvková organizace, Velkopavlovická 15, 628 00 Brno, 62156802

CZ NACE: 85100

sestavená k 31.12.2024

Aplikován filtr na období (od...do): 0....12

(v korunách Kč na 2 des. místa)

okamžik sestavení: 16.01.2025

Číslo pol.	Název položky	SÚ	1	2	3	4
			ÚČETNÍ OBDOBÍ			
			BĚŽNÉ			MINULÉ
			BRUTTO	KOREKCE	NETTO	
AKTIVA CELKEM			5 336 283,33	3 102 809,28	2 233 474,05	1 950 504,19
A.	Stálá aktiva		3 321 407,49	3 102 809,28	218 598,21	160 192,21
I.	Dlouhodobý nehmotný majetek		51 563,90	51 563,90	0,00	0,00
1.	Nehmotné výsledky výzkumu a vývoje	012	0,00	0,00	0,00	0,00
2.	Software	013	0,00	0,00	0,00	0,00
3.	Ocenitelná práva	014	0,00	0,00	0,00	0,00
4.	Povolenky na emise a preferenční limity	015	0,00	0,00	0,00	0,00
5.	Drobný dlouhodobý nehmotný majetek	018	51 563,90	51 563,90	0,00	0,00
6.	Ostatní dlouhodobý nehmotný majetek	019	0,00	0,00	0,00	0,00
7.	Nedokončený dlouhodobý nehmotný majetek	041	0,00	0,00	0,00	0,00
8.	Poskytnuté zálohy na dlouh.nehmot.majetek	051	0,00	0,00	0,00	0,00
9.	Dlouh.nehmotný majetek určený k prodeji	035	0,00	0,00	0,00	0,00
II.	Dlouhodobý hmotný majetek		3 269 843,59	3 051 245,38	218 598,21	160 192,21
1.	Pozemky	031	0,00	0,00	0,00	0,00
2.	Kulturní předměty	032	0,00	0,00	0,00	0,00
3.	Stavby	021	0,00	0,00	0,00	0,00
4.	Samost.hm.movité věci a soub.hm.mov.věci	022	626 929,81	408 331,60	218 598,21	160 192,21
5.	Pěstičské celky trvalých porostů	025	0,00	0,00	0,00	0,00
6.	Drobný dlouhodobý hmotný majetek	028	2 642 913,78	2 642 913,78	0,00	0,00
7.	Ostatní dlouhodobý hmotný majetek	029	0,00	0,00	0,00	0,00
8.	Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek	042	0,00	0,00	0,00	0,00
9.	Poskytnuté zálohy na dlouh.hmot.majetek	052	0,00	0,00	0,00	0,00
10.	Dlouhodobý hmotný majetek určený k prodeji	036	0,00	0,00	0,00	0,00
III.	Dlouhodobý finanční majetek		0,00	0,00	0,00	0,00
1.	Maj.účasti v osobách s rozhodujícím vlivem	061	0,00	0,00	0,00	0,00
2.	Maj.účasti v osobách s podstatným vlivem	062	0,00	0,00	0,00	0,00
3.	Dluhové cenné papíry držené do splatnosti	063	0,00	0,00	0,00	0,00
5.	Termínované vklady dlouhodobé	068	0,00	0,00	0,00	0,00
6.	Ostatní dlouhodobý finanční majetek	069	0,00	0,00	0,00	0,00
IV.	Dlouhodobé pohledávky		0,00	0,00	0,00	0,00
1.	Poskytnuté návratné fin.výpomoci dlouhodob.	462	0,00	0,00	0,00	0,00
2.	Dlouhodobé pohl. z postoupených úvěrů	464	0,00	0,00	0,00	0,00
3.	Dlouhodobé poskytnuté zálohy	465	0,00	0,00	0,00	0,00
5.	Ostatní dlouhodobé pohledávky	469	0,00	0,00	0,00	0,00
6.	Dlouhodobé poskytnuté zálohy na transfery	471	0,00	0,00	0,00	0,00
B.	Oběžná aktiva		2 014 875,84	0,00	2 014 875,84	1 790 311,98
I.	Zásoby		43 835,76	0,00	43 835,76	35 014,75
1.	Pořízení materiálu	111	0,00	0,00	0,00	0,00
2.	Materiál na skladě	112	43 835,76	0,00	43 835,76	35 014,75

Číslo pol.	Název položky	SÚ	1	2	3	4
			ÚČETNÍ OBDOBÍ			
			BĚŽNÉ			MINULÉ
			BRUTTO	KOREKCE	NETTO	
3	Materiál na cestě	119	0,00	0,00	0,00	0,00
4	Nedokončená výroba	121	0,00	0,00	0,00	0,00
5	Polotovary vlastní výroby	122	0,00	0,00	0,00	0,00
6	Výrobky	123	0,00	0,00	0,00	0,00
7	Pořízení zboží	131	0,00	0,00	0,00	0,00
8	Zboží na skladě	132	0,00	0,00	0,00	0,00
9	Zboží na cestě	138	0,00	0,00	0,00	0,00
10.	Ostatní zásoby	139	0,00	0,00	0,00	0,00
II.	Krátkodobé pohledávky		545 922,00	0,00	545 922,00	665 324,69
1.	Odběratelé	311	0,00	0,00	0,00	0,35
4	Krátkodobé poskytnuté zálohy	314	532 800,00	0,00	532 800,00	649 400,00
5.	Jiné pohledávky z hlavní činnosti	315	3 885,00	0,00	3 885,00	3 329,00
6.	Poskytnuté návratné fin.výpomoci krátkodobé	316	0,00	0,00	0,00	0,00
9	Pohledávky za zaměstnanci	335	0,00	0,00	0,00	0,00
10.	Sociální zabezpečení	336	0,00	0,00	0,00	0,00
11.	Zdravotní pojištění	337	0,00	0,00	0,00	0,00
12.	Důchodové spoření	338	0,00	0,00	0,00	0,00
13.	Daň z příjmů	341	0,00	0,00	0,00	0,00
14.	Ostatní daně, poplat. a jiná obdobná pen. plnění	342	0,00	0,00	0,00	0,00
15.	Daň z přidané hodnoty	343	0,00	0,00	0,00	0,00
16.	Pohled.za osobami mimo vybr.vládní instituce	344	0,00	0,00	0,00	0,00
17.	Pohled.za vybranými ústř.vládními institucemi	346	0,00	0,00	0,00	0,00
18.	Pohled.za vybranými místn.vlád.institucemi	348	0,00	0,00	0,00	0,00
28	Krátkodobé poskytnuté zálohy na transfery	373	0,00	0,00	0,00	0,00
30.	Náklady příštích období	381	9 237,00	0,00	9 237,00	12 595,34
31.	Příjmy příštích období	385	0,00	0,00	0,00	0,00
32.	Dohadné účty aktivní	388	0,00	0,00	0,00	0,00
33.	Ostatní krátkodobé pohledávky	377	0,00	0,00	0,00	0,00
III.	Krátkodobý finanční majetek		1 425 118,08	0,00	1 425 118,08	1 089 972,54
1.	Majetkové cenné papíry k obchodování	251	0,00	0,00	0,00	0,00
2.	Dluhové cenné papíry k obchodování	253	0,00	0,00	0,00	0,00
3.	Jiné cenné papíry	256	0,00	0,00	0,00	0,00
4.	Termínované vklady krátkodobé	244	0,00	0,00	0,00	0,00
5.	Jiné běžné účty	245	0,00	0,00	0,00	0,00
9.	Běžný účet	241	1 374 021,61	0,00	1 374 021,61	967 272,59
10.	Běžný účet FKSP	243	47 300,47	0,00	47 300,47	116 659,95
15.	Ceniny	263	0,00	0,00	0,00	0,00
16.	Peníze na cestě	262	0,00	0,00	0,00	0,00
17.	Pokladna	261	3 796,00	0,00	3 796,00	6 040,00

Číslo pol.	Název položky	SÚ	1	2
			ÚČETNÍ OBDOBÍ	
			BĚŽNÉ	MINULÉ
PASIVA CELKEM				
C.	Vlastní kapitál		2 233 474,05	1 950 504,19
I.	Jmění účetní jednotky a upravující položky		1 019 658,66	758 820,52
1	Jmění účetní jednotky		218 598,21	160 192,21
3	Transfery na pořízení dlouhodobého majetku	401	218 598,21	160 192,21
4	Kurzové rozdíly	403	0,00	0,00
5	Oceňovací rozdíly při prvotním použití metody	405	0,00	0,00
6	Jiné oceňovací rozdíly	406	0,00	0,00
7	Opravy předcházejících účetních období	407	0,00	0,00
		408	0,00	0,00
II.	Fondy účetní jednotky		476 777,91	537 466,65
1	Fond odměn		140 000,00	130 000,00
2	Fond kulturních a sociálních potřeb	411	63 086,71	126 531,11
3	Rezervní fond tvořený ze zlepšeného výsledku hospodaření	412	239 752,51	188 590,85
4	Rezervní fond z ostatních titulů	413	30 375,00	30 375,00
5	Fond reprodukce majetku, fond investic	414	3 563,69	61 969,69
		416		
III.	Výsledek hospodaření		324 282,54	61 161,66
1	Výsledek hosp.běžného účetního období		324 282,54	61 161,66
2	Výsledek hosp.ve schvalovacím řízení	493	0,00	0,00
3	Výsledek hospodaření předcházejících účetních období	431	0,00	0,00
		432	0,00	0,00
D.	Cizí zdroje		1 213 815,39	1 191 683,67
I.	Rezervy		0,00	0,00
1	Rezervy		0,00	0,00
		441	0,00	0,00
II.	Dlouhodobé závazky		0,00	0,00
1	Dlouhodobé úvěry		0,00	0,00
2	Přijaté návratné finanční výpomoci dlouhodobé	451	0,00	0,00
4	Dlouhodobé přijaté zálohy	452	0,00	0,00
7	Ostatní dlouhodobé závazky	455	0,00	0,00
8	Dlouhodobé přijaté zálohy na transfery	459	0,00	0,00
		472	0,00	0,00
III.	Krátkodobé závazky		1 213 815,39	1 191 683,67
1	Krátkodobé úvěry		0,00	0,00
4	Jiné krátkodobé půjčky	281	0,00	0,00
5	Dodavatelé	289	0,00	0,00
7	Krátkodobé přijaté zálohy	321	8 072,59	7 411,23
9	Přijaté návratné fin.výpomoci krátkodobé	324	100 367,00	127 567,00
10	Zaměstnanci	326	0,00	0,00
11	Jiné závazky vůči zaměstnancům	331	456 025,00	398 477,00
12	Sociální zabezpečení	333	0,00	0,00
13	Zdravotní pojištění	336	184 586,00	155 430,00
14	Důchodové spoření	337	78 122,00	67 195,00
15	Daň z příjmů	338	0,00	0,00
16	Ostatní daně, poplatky a jiná obdobná peněžitá plnění	341	0,00	0,00
17	Daň z přidané hodnoty	342	55 468,00	43 293,00
18	Závazky k osobám mimo vybrané vládní instituce	343	0,00	0,00
19	Závazky k vybraným ústředním vládním institucím	345	0,00	0,00
20	Závazky k vybraným místním vládním institucím	347	0,00	0,00
32	Krátkodobé přijaté zálohy na transfery	349	0,00	0,00
35	Výdaje příštích období	374	0,00	0,00
36	Výnosy příštích období	383	317 324,80	378 460,44
37	Dohadné účty pasivní	384	0,00	0,00
38	Ostatní krátkodobé závazky	389	13 850,00	13 850,00
		378	0,00	0,00
Podpisový záznam statutárního orgánu účetní jednotky				

[Handwritten signature]

Číslo položky	Název položky	SÚ	1	2	3	4
			BĚŽNÉ OBDOBÍ		MINULÉ OBDOBÍ	
			Hlavní činnost	Hosp. činnost	Hlavní činnost	Hosp. činnost
B.	VÝNOSY CELKEM		8 858 871,00	0,00	8 285 290,04	0,00
I.	Výnosy z činnosti		994 947,00	0,00	897 745,04	0,00
1.	Výnosy z prodeje vlastních výrobků	601	0,00	0,00	0,00	0,00
2.	Výnosy z prodeje služeb	602	633 147,00	0,00	569 331,00	0,00
3.	Výnosy z pronájmu	603	0,00	0,00	0,00	0,00
4.	Výnosy z prodaného zboží	604	0,00	0,00	0,00	0,00
8.	Jiné výnosy z vlastních výkonů	609	361 800,00	0,00	321 600,00	0,00
9.	Smluvní pokuty a úroky z prodlení	641	0,00	0,00	0,00	0,00
10.	Jiné pokuty a penále	642	0,00	0,00	0,00	0,00
11.	Výnosy z vyřazených pohledávek	643	0,00	0,00	0,00	0,00
12.	Výnosy z prodeje materiálu	644	0,00	0,00	1 872,28	0,00
13.	Výnosy z prodeje dlouhodobého nehmotného majetku	645	0,00	0,00	0,00	0,00
14.	Výnosy z prodeje dlouhodob. hm. majetku kromě pozemků	646	0,00	0,00	0,00	0,00
15.	Výnosy z prodeje pozemků	647	0,00	0,00	0,00	0,00
16.	Čerpání fondů	648	0,00	0,00	4 491,00	0,00
17.	Ostatní výnosy z činnosti	649	0,00	0,00	450,76	0,00
II.	Finanční výnosy		0,00	0,00	0,00	0,00
1.	Výnosy z prodeje cenných papírů a podílů	661	0,00	0,00	0,00	0,00
2.	Úroky	662	0,00	0,00	0,00	0,00
3.	Kurzové zisky	663	0,00	0,00	0,00	0,00
4.	Výnosy z přecenění reálnou hodnotou	664	0,00	0,00	0,00	0,00
6.	Ostatní finanční výnosy	669	0,00	0,00	0,00	0,00
IV.	Výnosy z transferů		7 863 924,00	0,00	7 387 545,00	0,00
1.	Výnosy vybraných ústředních vládních institucí z transferů	671	0,00	0,00	0,00	0,00
2.	Výnosy vybraných místních vládních institucí z transferů	672	7 863 924,00	0,00	7 387 545,00	0,00
C.	VÝSLEDEK HOSPODAŘENÍ		0,00	0,00	0,00	0,00
1.	Výsledek hospodaření před zdaněním	-	324 282,54	0,00	61 161,66	0,00
2.	Výsledek hospodaření běžného účetního období	-	324 282,54	0,00	61 161,66	0,00

Podpisový záznam statutárního orgánu účetní jednotky



Příloha

ZÁKLADNÍ

Mateřská škola Velkopavlovická 15, Brno, příspěvková organizace, Velkopavlovická 15, 628 00 Brno, 62156802

CZ NACE: 85100

sestavená k 31.12.2024

Aplikován filtr na období (od...do): 0....12

(v korunách Kč na 2 des. místa)

okamžik sestavení: 16.01.2025

A. 1. Informace podle § 7 odst. 3 zákona (TEXT)

Účetní jednotka nemá informaci o skutečnostech, které by ji omezovaly nebo ji zabraňovaly nepřetržitě pokračovat v činnosti.

A. 2. Informace podle § 7 odst. 4 zákona (TEXT)

Účetní jednotka neprovedla změny uspořádání a označování položek rozvahy a výkazu zisku a ztráty a jejich obsahové vymezení ani změny způsobů oceňování oproti minulému účetnímu období.

A. 3. Informace podle § 7 odst. 5 zákona (TEXT)

Účetní jednotka vede účetnictví v souladu se zákonem č.563/1991 Sb., o účetnictví, vyhláškou č.410/2009 Sb. a Českými účetními standardy pro některé vybrané účetní jednotky č. 701-710, a to v plném rozsahu. Účtový rozvrh organizace je vypracován v souladu se směrnou účtovou osnovou.

Organizace používá ke své činnosti majetek ve vlastnictví zřizovatele předaný ji k hospodaření a vlastní majetek, který vede v účetnictví odděleně. Cizí majetek (vypůjčený) je veden na podrozvahových účtech a evidován odděleně v majetkové evidenci.

Dlouhodobý majetek je oceněn pořizovací cenou, reprodukční pořizovací cenou nebo vlastními náklady a to podle způsobu pořízení majetku, je odepisován měsíčně rovnoměrným způsobem v souladu s odpisovým plánem schváleným zřizovatelem. Účetní jednotka používá i majetek plně odepisovaný (z důvodu způsobu odpisování do 31.12.2012).

Nakupované zásoby jsou oceňovány pořizovacími cenami. Zásoby potravin jsou účtovány způsobem A, zásoby čistících prostředků jsou účtovány způsobem B.

Organizace využívá účtování časového rozlišení u operací náležejících do více účetních období.

Způsob účtování nákladů a výnosů mezi hlavní a doplňkovou činností se řídí účetní směrnicí k doplňkové činnosti.

Fond investic je tvořen ve výši odpisů snížených o odpisy kryté výnosy z titulu časového rozlišení přijatých investičních transferů.

Příloha

ZÁKLADNÍ

Mateřská škola Velkopavlovická 15, Brno, příspěvková organizace, Velkopavlovická 15, 628 00 Brno, 62156802

CZ NACE: 85100

sestavená k 31.12.2024

Aplikován filtr na období (od...do): 0....12
(v korunách Kč na 2 des. místa)

okamžik sestavení: 16.01.2025

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

Číslo položky	Název položky	Podroz. účet	ÚČETNÍ OBDOBÍ	
			BĚŽNÉ	MINULÉ
P.I.	Majetek a závazky účetní jednotky			
1.	Jiný drobný dlouhodobý nehmotný majetek		361 790,56	348 167,56
2.	Jiný drobný dlouhodobý hmotný majetek	901	0,00	0,00
3.	Vyřazené pohledávky	902	361 790,56	348 167,56
4.	Vyřazené závazky	905	0,00	0,00
5.	Ostatní majetek	906	0,00	0,00
		909	0,00	0,00
P.II.	Krátkod.podm.pohledávky z transferů a krátkod.podm. závazky z transferů			
1.	Krátkodobé podmíněné pohledávky z předfinancování transferů		0,00	0,00
2.	Krátkodobé podmíněné závazky z předfinancování transferů	911	0,00	0,00
3.	Krátkodobé podmíněné pohledávky ze zahraničních transferů	912	0,00	0,00
4.	Krátkodobé podmíněné závazky ze zahraničních transferů	913	0,00	0,00
5.	Ostatní krátkodobé podmíněné pohledávky z transferů	914	0,00	0,00
6.	Ostatní krátkodobé podmíněné závazky z transferů	915	0,00	0,00
		916	0,00	0,00
P.III.	Podmíněné pohledávky z důvodu užívání majetku jinou osobou			
1.	Krátkodobé podmíněné pohledávky z důvodu úplatného užívání majetku jinou osobou		0,00	0,00
2.	Dlouhodobé podmíněné pohledávky z důvodu úplatného užívání majetku jinou osobou	921	0,00	0,00
3.	Krátkod. podm.pohl.z důvodu užívání majetku jinou osobou na zákl.smlouvy o výpůjčce	922	0,00	0,00
4.	Dlouhod. podm.pohl.z důvodu užívání majetku jinou osobou na zákl.smlouvy o výpůjčce	923	0,00	0,00
5.	Krátkod. podm.pohl. z důvodu užívání majetku jinou osobou z jiných důvodů	924	0,00	0,00
6.	Dlouhod. podm. pohl. z důvodu užívání majetku jinou osobou z jiných důvodů	925	0,00	0,00
		926	0,00	0,00
P. IV.	Další podmíněné pohledávky			
1.	Krátkodobé podmíněné pohledávky ze smluv o prodeji dlouhodobého majetku		0,00	0,00
2.	Dlouhodobé podmíněné pohledávky ze smluv o prodeji dlouhodobého majetku	931	0,00	0,00
3.	Krátkodobé podmíněné pohledávky z jiných smluv	932	0,00	0,00
4.	Dlouhodobé podmíněné pohledávky z jiných smluv	933	0,00	0,00
5.	Krátkodobé podmíněné pohledávky ze sdílených daní	934	0,00	0,00
6.	Dlouhodobé podmíněné pohledávky ze sdílených daní	939	0,00	0,00
7.	Krátkodobé podmíněné pohledávky ze vztahu k jiným zdrojům	941	0,00	0,00
8.	Dlouhodobé podmíněné pohledávky ze vztahu k jiným zdrojům	942	0,00	0,00
9.	Krátkodobé podmíněné úhrady pohledávek z přijatých zajištění	943	0,00	0,00
10.	Dlouhodobé podmíněné úhrady pohledávek z přijatých zajištění	944	0,00	0,00
11.	Krátkodobé podmíněné pohledávky ze soudních sporů, správních řízení a jiných řízení	945	0,00	0,00
12.	Dlouhodobé podmíněné pohledávky ze soudních sporů, správních řízení a jiných řízení	947	0,00	0,00
		948	0,00	0,00

Číslo položky	Název položky	Podroz. účet	ÚČETNÍ OBDOBÍ	
			BĚŽNÉ	MINULÉ
P.V.	Dlouhodobé podm.pohled.z transferů a dlouhod.podm.závazky z transferů			
1.	Dlouhodobé podmíněné pohledávky z předfinancování transferů	951	0,00	0,00
2.	Dlouhodobé podmíněné závazky z předfinancování transferů	952	0,00	0,00
3.	Dlouhodobé podmíněné pohledávky ze zahraničních transferů	953	0,00	0,00
4.	Dlouhodobé podmíněné závazky ze zahraničních transferů	954	0,00	0,00
5.	Ostatní dlouhodobé podmíněné pohledávky z transferů	955	0,00	0,00
6.	Ostatní dlouhodobé podmíněné závazky z transferů	956	0,00	0,00
P.VI.	Podmíněné závazky z důvodu užívání cizího majetku		8 226 885,30	8 226 885,30
1.	Krátkodobé podmíněné závazky z operativního leasingu	961	0,00	0,00
2.	Dlouhodobé podmíněné závazky z operativního leasingu	962	0,00	0,00
3.	Krátkodobé podmíněné závazky z finančního leasingu	963	0,00	0,00
4.	Dlouhodobé podmíněné závazky z finančního leasingu	964	0,00	0,00
5.	Krátkod.podm.závazky z důvodu užív.cizího majetku na základě smlouvy o výpůjčce	965	0,00	0,00
6.	Dlouhod.podm.závazky z důvodu užív.cizího majetku na základě smlouvy o výpůjčce	966	8 226 885,30	8 226 885,30
7.	Krátkod. podm.závazky z důvodu užív.cizího majetku nebo jeho převz.z jiných důvodů	967	0,00	0,00
8.	Dlouhod. podm.závazky z důvodu užív.cizího majetku nebo jeho převz.z jiných důvodů	968	0,00	0,00
P.VII.	Další podmíněné závazky		0,00	0,00
1.	Krátkodobé podmíněné závazky ze smluv o pořízení dlouhodobého majetku	971	0,00	0,00
2.	Dlouhodobé podmíněné závazky ze smluv o pořízení dlouhodobého majetku	972	0,00	0,00
3.	Krátkodobé podmíněné závazky z jiných smluv	973	0,00	0,00
4.	Dlouhodobé podmíněné závazky z jiných smluv	974	0,00	0,00
5.	Krátkodobé podmíněné závazky z přijatého kolaterálu	975	0,00	0,00
6.	Dlouhodobé podmíněné závazky z přijatého kolaterálu	976	0,00	0,00
7.	Krátkod.podm.záv.vyplýv.z práv.předpisů a další činn.moci zákonod.,výkonné,soudní	978	0,00	0,00
8.	Dlouhod.podm.záv.vyplýv.z práv.předpisů a další činn.moci zákonod.,výkonné,soudní	979	0,00	0,00
9.	Krátkodobé podmíněné závazky z poskytnutých garancí jednorázových	981	0,00	0,00
10.	Dlouhodobé podmíněné závazky z poskytnutých garancí jednorázových	982	0,00	0,00
11.	Krátkodobé podmíněné závazky z poskytnutých garancí ostatních	983	0,00	0,00
12.	Dlouhodobé podmíněné závazky z poskytnutých garancí ostatních	984	0,00	0,00
13.	Krátkodobé podmíněné závazky ze soudních sporů, správních řízení a jiných řízení	985	0,00	0,00
14.	Dlouhodobé podmíněné závazky ze soudních sporů, správních řízení a jiných řízení	986	0,00	0,00
P.VIII.	Ostatní podmíněná aktiva a ostatní podmíněná pasiva a vyrovnávací účty		0,00	0,00
1.	Ostatní krátkodobá podmíněná aktiva	991	0,00	0,00
2.	Ostatní dlouhodobá podmíněná aktiva	992	0,00	0,00
3.	Ostatní krátkodobá podmíněná pasiva	993	0,00	0,00
4.	Ostatní dlouhodobá podmíněná pasiva	994	0,00	0,00
5.	Vyrovnávací účet k podrozvahovým účtům	999	-7 865 094,74	-7 878 717,74

Příloha

ZÁKLADNÍ

Mateřská škola Velkopavlovická 15, Brno, příspěvková organizace, Velkopavlovická 15, 628 00 Brno, 62156802

CZ NACE: 85100

sestavená k 31.12.2024

Aplikován filtr na období (od...do): 0....12
(v korunách Kč na 2 des. místa)

okamžik sestavení: 16.01.2025

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

Účetní jednotka byla zapsána do obchodního rejstříku vedeného u Krajského soudu v Brně dne 24.6.2004, pod spisovou značkou Pr 1380, zřizovatelem je Statutární město Brno městská část Brno - Vinohrady.

Příloha č. 5 - Příloha

ZÁKLADNÍ

Mateřská škola Velkopavlovická 15, Brno, příspěvková organizace, Velkopavlovická 15, 628 00 Brno, 62156802

CZ NACE: 85100

sestavená k 31.12.2024

Aplikován filtr na období (od...do): 0....12

(v korunách Kč na 2 des. místa)

okamžik sestavení: 16.01.2025

A. 6. Informace podle § 19 odst. 6 zákona (TEXT)

Ke dni sestavení účetní závěrky nejsou známy žádné skutečnosti, které by nebyly zachyceny v účetní závěrce a přitom mají vliv na finanční situaci účetní jednotky.

Příloha č. 5 - Příloha

ZÁKLADNÍ

Mateřská škola Velkopavlovická 15, Brno, příspěvková organizace, Velkopavlovická 15, 628 00 Brno, 62156802

CZ NACE: 85100

sestavená k 31.12.2024

Aplikován filtr na období (od...do): 0....12

(v korunách Kč na 2 des. místa)

okamžik sestavení: 16.01.2025

B. 1. Informace podle § 66 odst. 6 (TEXT)

K podmíněnému nabytí právních účinků vkladu do katastru nemovitostí nedošlo.

B. 2. Informace podle § 66 odst. 8 (TEXT)

Fond investic je zcela finančně pokryt. O odpisech je účtováno měsíčně.

B. 3. Informace podle § 68 odst. 3 (ČÍSLO A TEXT)

0,00

U účetní jednotky daná situace nenastala.

Příloha

ZÁKLADNÍ

Mateřská škola Velkopavlovická 15, Brno, příspěvková organizace, Velkopavlovická 15, 628 00 Brno, 62156802

CZ NACE: 85100

sestavená k 31.12.2024

Aplikován filtr na období (od...do): 0....12

(v korunách Kč na 2 des. místa)

okamžik sestavení: 16.01.2025

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	0,00	0,00
C.2.	Snížení stavu transferů na pořízení dlouhodobého majetku ve věcné a časové souvislosti	0,00	0,00

Příloha

ZÁKLADNÍ

Mateřská škola Velkopavlovická 15, Brno, příspěvková organizace, Velkopavlovická 15, 628 00 Brno, 62156802

CZ NACE: 85100

sestavená k 31.12.2024

Aplikován filtr na období (od...do): 0....12
(v korunách Kč na 2 des. místa)

okamžik sestavení: 16.01.2025

E. 1.	Doplňující informace k položkám rozvahy	
K položce	Doplňující informace	Částka
B.II.4.	Záloha na teplo 520 100 Kč a záloha na elektřinu 12 700 Kč.	
B.II.5.	Nezaplacené školné a stravné.	532 800,00
D.III.5.	Neuhrazené faktury za služby za 2024/12.	3 885,00
D.III.35.	Faktury za náklady roku 2024 energie a služby přijaté v roce 2025.	8 072,59
D.III.37.	Vytvořena dohadná položka na služby 2024/12.	317 324,80
		13 850,00

Příloha

ZÁKLADNÍ

Mateřská škola Velkopavlovická 15, Brno, příspěvková organizace, Velkopavlovická 15, 628 00 Brno, 62156802

CZ NACE: 85100

sestavená k 31.12.2024

Aplikován filtr na období (od....do): 0....12
(v korunách Kč na 2 des. místa)

okamžik sestavení: 16.01.2025

E. 2.	Doplňující informace k položkám výkazu zisku a ztráty	
K položce	Doplňující informace	Částka
A.I.13.	Náhrady za PN jsou pouze ze SR a činí 60 800 Kč.	4 887 560,00
A.I.26.	Odpis potravin ze skladu - znehodnocení - škůdci.	457,67
A.I.36.	Pojištění majetku a jiných rizik 4 426 Kč, náklady za upomínky 520 Kč.	4 946,90
B.IV.2.	Výnos z příspěvku na provoz od zřizovatele činí 1 350 000 Kč, výnos z transferu UZ33353 činí 6 513 924 Kč.	7 863 924,00

Příloha	
Fond kulturních a sociálních potřeb	
ZÁKLADNÍ	
Mateřská škola Velkopavlovická 15, Brno, příspěvková organizace, Velkopavlovická 15, 628 00 Brno, 62156802	
CZ NACE: 85100	sestavená k 31.12.2024 (v korunách Kč na 2 des. místa) Aplikován filtr na období (od...do): 0....12 okamžik sestavení: 16.01.2025

F. Doplňující informace k fondům účetní jednotky

Číslo	Položka	BĚŽNÉ
	Název	ÚČETNÍ OBDOB
A.I.	Počáteční stav fondu k 1.1.	
A.II.	Tvorba fondu	126 531,11
1.	Základní přiděl	48 665,60
2.	Splátky půjček na bytové účely poskytnutých do konce roku 1992	48 665,60
3.	Náhrady škod a pojistná plnění od pojišťovny vztahující se k majetku pořízenému z fondu	0,00
4.	Peněžní a jiné dary určené do fondu	0,00
5.	Ostatní tvorba fondu	0,00
A.III.	Čerpání fondu	0,00
1.	Půjčky na bytové účely	112 110,00
2.	Stravování	0,00
3.	Rekreace	58 680,00
4.	Kultura, tělovýchova a sport	32 330,00
5.	Sociální výpomoci a půjčky	8 700,00
6.	Poskytnuté peněžní dary	0,00
7.	Úhrada příspěvku na penzijní připojištění	10 000,00
8.	Úhrada části pojistného na soukromé životní pojištění	0,00
9.	Ostatní užití fondu	0,00
A.IV.	Konečný stav fondu	2 400,00
		63 086,71

Příloha	
Rezervní fond	
PŘÍSPĚVKOVÉ ORGANIZACE ZŘIZOVANÉ ÚZEMNÍMI SAMOSPRÁVNÝMI CELKY A SVAZKY OBCÍ	
Mateřská škola Velkopavlovická 15, Brno, příspěvková organizace, Velkopavlovická 15, 628 00 Brno, 62156802	
CZ NACE: 85100	sestavená k 31.12.2024 (v korunách Kč na 2 des. místa) Aplikován filtr na období (od...do): 0....12 okamžik sestavení: 16.01.2025

F. Doplňující informace k fondům účetní jednotky

Číslo	Položka	BĚŽNÉ ÚČETNÍ OBDOBÍ
D.I.	Počáteční stav fondu k 1.1.	
D.II.	Tvorba fondu	218 965,85
	1. Zlepšený výsledek hospodaření	51 161,66
	2. Nespotřebované dotace z rozpočtu Evropské unie	51 161,66
	3. Nespotřebované dotace z mezinárodních smluv	0,00
	4. Peněžní dary - účelové	0,00
	5. Peněžní dary - neúčelové	0,00
	6. Ostatní tvorba	0,00
D.III.	Čerpání fondu	0,00
	1. Úhrada zhoršeného výsledku hospodaření	0,00
	2. Úhrada sankcí	0,00
	3. Posílení fondu investic se souhlasem zřizovatele	0,00
	4. Časové překlenutí dočasného nesouladu mezi výnosy a náklady	0,00
	5. Ostatní čerpání	0,00
D.IV.	Konečný stav fondu	270 127,51

Příloha	
Fond investic	
PŘÍSPĚVKOVÉ ORGANIZACE ZŘIZOVANÉ ÚZEMNÍMI SAMOSPRÁVNÝMI CELKY A SVAZKY OBCÍ	
Mateřská škola Velkopavlovická 15, Brno, příspěvková organizace, Velkopavlovická 15, 628 00 Brno, 62156802	
CZ NACE: 85100	sestavená k 31.12.2024 (v korunách Kč na 2 des. místa) Aplikován filtr na období (od...do): 0.....12 okamžik sestavení: 16.01.2025

F. Doplnující informace k fondům účetní jednotky

Položka		BĚŽNÉ
Číslo	Název	ÚČETNÍ OBDOBÍ
F.I.	Počáteční stav fondu k 1.1.	
F.II.	Tvorba fondu	61 969,69
1.	Peněžní prostředky ve výši odpisů hmot. a nehm.dlouhodob.majetku prováděné podle zřiz.schváleného odpis.plánu	21 773,00
2.	Investiční příspěvek z rozpočtu zřizovatele	21 773,00
3.	Investiční dotace ze státních fondů a jiných veřejných rozpočtů	0,00
4.	Ve výši příjmů z prodeje svěřeného dlouhodobého hmotného majetku	0,00
5.	Peněžní dary a příspěvky od jiných subjektů	0,00
6.	Ve výši příjmů z prodeje majetku ve vlastnictví příspěvkové organizace	0,00
7.	Převody z rezervního fondu	0,00
F.III.	Čerpání fondu	0,00
1.	Pořízení a tech.zhodnocení hmot.a nehm.dlouhodob.majetku,s výjimkou drobného hm.a nehm.dlouhodob.majetku	80 179,00
2.	Úhrada investičních úvěrů nebo půjček	80 179,00
3.	Odvod do rozpočtu zřizovatele	0,00
4.	Navýšení peněž.prostředků určených na financování údržby a oprav majetku, který PO používá pro svou činnost	0,00
F.IV.	Konečný stav fondu	0,00
		3 563,69

Příloha	
Stavby	
ZÁKLADNÍ	
Mateřská škola Velkopavlovická 15, Brno, příspěvková organizace, Velkopavlovická 15, 628 00 Brno, 62156802	
CZ NACE: 85100	sestavená k 31.12.2024 , (v korunách Kč na 2 des. místa) Aplikován filtr na období (od...do): 0....12 okamžik sestavení: 16.01.2025

G. Doplňující informace k položce „A.II.3. Stavby“ výkazu rozvahy

Číslo položky	Název položky	ÚČETNÍ OBDOBÍ			
		BĚŽNÉ			MINULÉ
		BRUTTO	KOREKCE	NETTO	
G.	Stavby	0,00	0,00	0,00	0,00
G.1.	Bytové domy a bytové jednotky	0,00	0,00	0,00	0,00
G.2.	Budovy pro služby obyvatelstvu	0,00	0,00	0,00	0,00
G.3.	Jiné nebytové domy a nebytové jednotky	0,00	0,00	0,00	0,00
G.4.	Komunikace a veřejné osvětlení	0,00	0,00	0,00	0,00
G.5.	Jiné inženýrské sítě	0,00	0,00	0,00	0,00
G.6.	Ostatní stavby	0,00	0,00	0,00	0,00

Příloha	
Pozemky	
ZÁKLADNÍ	
Mateřská škola Velkopavlovická 15, Brno, příspěvková organizace, Velkopavlovická 15, 628 00 Brno, 62156802	
CZ NACE: 85100	sestavená k 31.12.2024 (v korunách Kč na 2 des. místa) Aplikován filtr na období (od...do): 0....12 okamžik sestavení: 16.01.2025

H. Doplnující informace k položce „A.II.1. Pozemky“ výkazu rozvahy

Číslo položky	Název položky	ÚČETNÍ OBDOBÍ			
		BĚŽNÉ			MINULÉ
		BRUTTO	KOREKCE	NETTO	
H.	Pozemky	0,00	0,00	0,00	0,00
H.1.	Stavební pozemky	0,00	0,00	0,00	0,00
H.2.	Lesní pozemky	0,00	0,00	0,00	0,00
H.3.	Zahrady, pastviny, louky, rybníky	0,00	0,00	0,00	0,00
H.4.	Zastavěná plocha	0,00	0,00	0,00	0,00
H.5.	Ostatní pozemky	0,00	0,00	0,00	0,00

Údaje o projektech partnerství veřejného a soukromého sektoru

ZÁKLADNÍ

Mateřská škola Velkopavlovická 15, Brno, příspěvková organizace, Velkopavlovická 15, 628 00 Brno, 62156802

sestavená k 31.12.2024

okamžik sestavení: 16.01.2025

(v korunách Kč na 2 des. místa)

CZ NACE: 85100 Aplikován filtr na období (od...do): 0....12

Příloha č. 5

ZÁKLADNÍ

Mateřská škola Velkopavlovická 15, Brno, příspěvková organizace, Velkopavlovická 15, 628 00 Brno, 62156802

CZ NACE: 85100

sestavená k 31.12.2024

Aplikován filtr na období (od...do): 0....12
(v korunách Kč na 2 des. místa)

okamžik sestavení: 16.01.2025

Podpisový záznam statutárního orgánu účetní jednotky



Mateřská škola Velkopavlovická 15, Brno, příspěvková organizace, Velkopavlovická 15, 628 00 Brno, 62156802

Mateřská škola Velkopavlovická 15 v Brně

Inventarizační komise byla ustanovena v tomto složení:

Čupáková Radmila / Čurjaková Pavlína / Žákové Martina / Kuchařová Lenka / Vlková Nikola

Zjišťování stavu :

započato : 6.1.2025 ukončeno: 22.1.2025

Fyzickou inventurou bylo provedeno srovnání skutečného stavu se stavem evidenčním.

Inventarizace byla provedena za účasti odpovědného pracovníka.

	č.ú.:	Stav dle účetnictví	Stav dle soupisů	Rozdíl
<i>DDNM</i>	018	51 563,90	51 563,90	0
<i>DHM</i>	022	626 929,81	626 929,81	0
<i>DDHM</i>	028	2 642 913,78	2 642 913,78	0
<i>OE</i>	902	361 790,56	361 790,56	0
Celkem KČ:		3 683 198,05	3 683 198,05	0

Podpisy členů inventarizační komise :

**Cupido's
Bachelors**

~~_____~~
Dujeńska
Pawlina

**La nuova
Martina**

Kučerová
enka

WU
Vikove
Nikola

Prohlášení přímo odpovědné osoby:

Prohlašuji, že fyzická inventura všech hospodářských prostředků, za jež jsem odpovědná, byla provedena za mojí účasti a žádné hospodářské prostředky jsem nezatajila.

Hospodářské prostředky zapsané v inventárních seznamech jsou v mém opatrování.

V Brně dne 22.1.2025

Matějkova škola
Veřejnostní oddělení
602 00 Banská
- příspěvková organizace -
IČ 62156802 - Tel. 514 210 859

Halvová Simona řed. MŠ

Zpráva o finanční kontrole ve veřejné správě dle zákona č. 320/2001 Sb. v platném znění pro rok 2024

Formální náležitosti

- příjemce zprávy
Statutární město Brno
Městská část Brno-Vinohrady
Velkopavlovická 25
628 00 Brno
- kontrolu provedl
Bc. Kateřina Richter, DiS., vedoucí odboru
sociálních věcí, školství a kultury ÚMČ
Brno Vinohrady
JUDr. Renáta Přecechtělová, daňový poradce
- účetní období
1.1.2024 – 31.12.2024
- název kontrolované organizace
Mateřská škola Velkopavlovická 15, Brno
příspěvková organizace
Velkopavlovická 4183/15
Brno 628 00
IČ : 62156802

Právní rámec

Ověření bylo provedeno na základě smlouvy o kontrolní činnosti a následně pověření č. 5/2024 starostky MČ Brno-Vinohrady.

Obsah zprávy respektuje potřeby, náležitosti a cíle obecně závazných předpisů, kterými je zejména zákon 563/1991 Sb. o účetnictví (dále jen ZoÚ), zákona č. 320/2001 Sb. o finanční kontrole (dále jen ZoFK) a dalších věcně příslušných, obecně závazných předpisů.

Předmětem finanční kontroly byla u příspěvkové organizace zřízené územním samosprávným celkem kontrola hospodaření a nakládání s majetkem a příspěvky, které ji územní celek poskytl.

Příspěvková organizace Mateřská škola Velkopavlovická 15, Brno (dále jen MŠ) byla zřízena dnem 1.1.1995 na dobu neurčitou, jejím zřizovatelem je Statutární město Brno, Městská část Brno-Vinohrady. Statutárním orgánem příspěvkové organizace je ředitel, kterého jmenuje na základě výsledků výběrového řízení a odvolává Rada města Brna. Ředitel jedná jménem organizace ve všech věcech. Předložená zřizovací listina byla schválena Zastupitelstvem MČ Brno-Vinohrady ze dne 12.3.2007.

Pro hospodaření MŠ zřizovatel určuje finanční vztahy v rámci svého rozpočtu v souladu se zákony a vyhláškami v platném znění, zejména zákonem č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů.

Předmětem činnosti organizace je zabezpečení výchovy a výuky v oblasti mateřského školství v rozsahu obecně závazných právních předpisů, zajištění správy a údržby majetku, provoz

školní kuchyně, poskytnutí závodního stravování vlastním zaměstnancům a poskytnutí služeb v oblasti stravování, pronájem prostor školy k účelům souvisejícím s posláním školy a provozuje doplňkovou činnost související s výchovou.

Při kontrole byly předloženy vnitropodnikové směrnice (vnitřní předpisy). Jednotlivé vnitropodnikové směrnice jsou průběžně doplňovány a aktualizovány.

Veškeré finanční operace schvaluje ředitel organizace.

I. Dlouhodobý hmotný a nehmotný majetek

1. Na účtu 018 – drobný dlouhodobý nehmotný majetek je vedeno programové vybavení organizace. Tento majetek je odepisován v plné výši do nákladů při předání do užívání prostřednictvím účtu 078 – oprávky k drobnému dlouhodobému nehmotnému majetku. Pořízení ani vyřazen v tomto období nebyl žádný drobný dlouhodobý nehmotný majetek. Celková hodnota DDNIM činila k 31.12.2024 v pořizovací ceně výši 51,564 tis. Kč.

2. Na účtu 022 – samostatné movité věci a soubory movitých věcí jsou vedeny přístroje a zařízení k 31.12.2024 v hodnotě 626,930 tis. Kč. V roce 2024 byl zařazen majetek v hodnotě 80,179 tis. Kč (interaktivní dotykový displej). Vyřazen nebyl žádný majetek. Na účtu oprávek k tomuto majetku (účet 082) jsou vedeny oprávky v souladu s odpisovým plánem, výše oprávek k 31.12.2024 činila 408,332 tis. Kč. V roce 2024 byl dle odpisového plánu zaúčtován roční odpis v celkové výši 21,773 tis. Kč. Zůstatková cena majetku k 31.12.2024 činí 218,598 tis. Kč.

3. Drobný dlouhodobý hmotný majetek vedený na účtu 028 a na účtu oprávek k tomuto majetku (účet 088) je při pořízení účtován v plné výši do nákladů. Celková hodnota nově pořízeného drobného majetku v roce 2024 činila 93,754 tis. Kč. V roce 2024 nebyl vyřazen žádný drobný majetek. Celková hodnota DDHIM činila k 31.12.2024 částku 2.642,914 tis. Kč. Účet 028 je rozdělen dle způsobu financování na provozní DDHIM a DDHM pro výuku žáků.

V roce 2024 byl pořízen převážně drobný majetek související s výukou žáků a vybavením MŠ (stavebnice, herní předměty, didaktické prvky atd.) a vybavení kuchyně (kráječ, robot).

Drobný majetek evidovaný v podrozvaze

Jedná se o drobný majetek evidovaný v podrozvaze, členěný analyticky a to drobný majetek OE MŠ, dále OE ŠJ do 500 Kč a OE ŠJ nad 500,- Kč do 1000,- Kč. Celková hodnota majetku činí 361,791 tis. Kč. V roce 2024 byl pořízen drobný majetek v OE ve výši 13,623 tis. Kč (herní prvky), žádný majetek vyřazen nebyl.

4. Inventarizace majetku byla provedena k 31.12.2024.

II. Zásoby

1. Organizace vykázala k 31.12.2024 na účtu 112 – materiál na skladě částku 43,836 tis. Kč. Jednalo se dle provedené fyzické inventury o materiál – zásoby potravin určené pro kuchyni (36,391 tis. Kč), sklad čistících prostředků vedený zvlášť pro MŠ (2,650 tis. Kč) a školní kuchyni (4,795 tis. Kč). Organizace vykazuje materiál průběžně v účetnictví a to dle skutečného nákupu a spotřeby potravin ve školní kuchyni, dále skutečné spotřeby čistících

prostředků v provozu. Zůstatek skladových zásob byl ověřen fyzickou inventurou k 31.12.2024.

III. Pohledávky

1. Na účtech pohledávek byly k 31.12.2024 vykázány následující zůstatky :

Účet 314 – poskytnuté provozní zálohy je rozčleněn na běžné provozní zálohy (zálohy na elektřinu, teplo):

314/01 zálohy na el. energii	12,700 tis. Kč
314/04 zálohy na teplo	520,100 tis. Kč
celkem	532,800 tis. Kč

2. Účet 315 – Pohledávky z hlavní činnosti – vykázáný stav k 31.12.2024 ve výši 3,885 tis. Kč, jedná se o pohledávky za školné a stravné dětí a zaměstnanců.

IV. Finanční majetek

1. Na účtech finančního majetku byly k datu 31.12.2024 vykázány následující zůstatky :

účet 241/10 – provozní prostředky	920,067 tis. Kč
účet 241/12 – účet ŠJ	40,264 tis. Kč
účet 241/20 – prostředky FRM	3,564 tis. Kč
účet 241/30 – prostředky RF	270,127 tis. Kč
účet 241/40 – prostředky FO	140,000 tis. Kč
Celkem	1.374,022 tis. Kč

2. Účet 243 – Běžný účet fondu kulturních a sociálních potřeb vykazuje konečný zůstatek k 31.12.2024 ve výši 47,300 tis. Kč. Na účtu 243/10 se účtuje čerpání prostředků FKSP.

3. Organizace vede pokladnu v české měně.

Na účtu 261/10 – pokladna provozních prostředků MŠ navazuje na stav v pokladních knihách k uvedenému datu. Na účtu je vedena pokladní hotovost ve výši 3,796 tis. Kč. Zůstatek pokladny byl doložen inventurou pokladní hotovosti. Pokladní limit pro denní hotovost v Kč je stanoven ve výši 16 tis. Kč a tento nebyl překročen.

4. Organizace má zřízený běžný účet u KB č. účtu 6862810207/0100, tento účet zahrnuje jednotlivé analytiky účtu 241, slouží pro příjem a výdej z provozní dotace i dotace od JMK, konečný zůstatek navazuje na jednotlivé analytiky a činí k 31.12.2024 celkem 1.333,758 tis. Kč. Další účet u KB je účet č. 52236621/0100, který je určen pro příjem a výdej školní kuchyně vykazuje konečný zůstatek k 31.12.2024 celkem 40,264 tis. Kč. Účet vedený u KB pro potřeby FKSP je účet č. 19-5151850267/0100, zůstatek účtu dle bankovního výpisu k 31.12.2024 činí 47,300 tis. Kč. Všechny zůstatky účtů byly doloženy k 31.12.2024 výpisy z KB.

V. Jmění účetní jednotky

1. Na účtech majetkových fondů má organizace k datu přezkoumávání vedeny následující zůstatky (v tis. Kč):

účet 401 – jmění účetní jednotky	218,598 tis. Kč
----------------------------------	-----------------

2. Zůstatek účtu 401 – jmění účetní jednotky navazuje na zůstatky účtů stálých aktiv – účtová třída 0.

VI. Finanční a peněžní fondy

1. Zůstatky účtů finančních a peněžních fondů jsou k 31.12.2024 následující (v tis. Kč):

účet 411 – fond odměn	140,000 tis. Kč
účet 412 – fond kulturních a sociálních potřeb	63,087 tis. Kč
účet 413 – fond rezervní tvořen ze zlepšeného HV	239,752 tis. Kč
účet 414 – fond rezervní z ostatních titulů	30,375 tis. Kč
účet 416 – fond reprodukce majetku	3,564 tis. Kč

celkem 476,778 tis. Kč

2. Na účtu 411 – fond odměn - v roce 2024 fond byl navýšen o 10,000 tis. Kč z HV roku 2023. Fond čerpán nebyl.

3. Čerpání fondu kulturních a sociálních potřeb, který je veden na účtu 412, je upraveno vnitřním předpisem „ pro tvorbu a čerpání FKSP“. Fond je tvořen přidělem ve výši 1% z hrubých mezd v rámci pracovního poměru, vyjma dohod konaných mimo pracovní poměr.

Čerpání z FKSP v roce 2024 :

- je pravidelně měsíčně na obědy v celkové částce	58,680 tis. Kč
- finanční dary u příležitosti jubileí v částce	10,000 tis. Kč
- rekreace	32,330 tis. Kč
- kultura, vzdělávání, sport, masáže	11,100 tis. Kč

Celkový přiděl do fondu činil 48,666 tis. Kč z hrubých mezd. Celkové čerpání bylo ve výši 112,110 tis. Kč. Zůstatek účtu 412 je 63,087 tis. Kč.

4. Účet 413 – fond rezervní tvořen ze zlepšeného hospodářského výsledku - v roce 2024 byl navýšen přidělem ze zisku roku 2023 ve výši 51,162 tis. Kč, čerpán nebyl. Zůstatek fondu k 31.12.2024 činí 239,752 tis. Kč.

5. Účet 414 – rezervní fond z ostatních zdrojů – v roce 2024 nebyl navýšen ani čerpán. Zůstatek fondu k 31.12.2024 činí 30,375 tis. Kč.

6. Účet 416 – fond reprodukce majetku vykazuje k 31.12.2024 pasivní zůstatek ve výši 3,564 tis. Kč. Fond reprodukce majetku byl v roce 2024 tvořen odpisy investičního majetku ve výši 21,773 tis. Kč. Čerpán byl ve výši 80,179 tis. Kč (interaktivní dotykový displej).

VII. Výsledek hospodaření

Výsledek hospodaření účetního období od 1.1.2024 do 31.12.2024 představuje zisk před zdaněním ve výši 324,283 tis. Kč. Zisk z hlavní činnosti činil 324,283 tis. Kč, z hospodářské činnosti organizace vykázala hospodářský výsledek ve výši 0,00 tis. Kč.

VIII. Krátkodobé závazky

1. Na účet krátkodobých závazků jsou k datu 31.12.2024 vykázány následující zůstatky

(v tis. Kč):

účet 321 – dodavatelé	8,073 tis. Kč
účet 324 – přijaté zálohy – stravné a školné	100,367 tis. Kč
účet 331 – zaměstnanci	456,025 tis. Kč
účet 336 – zúčtování s institucemi soc. Zabezpečení	184,586 tis. Kč
účet 337 – zúčtování s institucemi zdrav. Poj.	78,122 tis. Kč
účet 342 – daň z příjmu ze závislé činnosti	55,468 tis. Kč
účet 374 – krátkodobé přijaté zálohy na transfer	0,000 tis. Kč
celkem	882,641 tis. Kč

2. Zůstatek účtu 321 – dodavatelé představuje zúčtované neinvestiční závazky do lhůty splatnosti. Zůstatek účtu souhlasí s knihou závazků k 31.12.2024.

3. Zůstatek účtu 324 – přijaté zálohy – jedná se o přijaté zálohy na školné a stravné 1/2025 z toho na školné 4,300 tis. Kč, na stravné žáků ve výši 89,698 tis. Kč, na stravné zaměstnanců 6,369 tis Kč.

4. Zůstatek účtu 331 - zaměstnanci souhlasí na mzdovou rekapitulaci za měsíc prosinec 2024.

5. Zůstatek účtu 336 a účtu 337 – závazky ze sociálního zabezpečení a zdravotního pojištění představuje závazky ze sociálního zabezpečení a závazky ze zdravotního pojištění. Zůstatek účtu navazuje na mzdovou rekapitulaci za měsíc prosinec 2024.

6. Stav na účtu 342 – ostatní přímé daně představuje zálohu na daň ze závislé činnosti, která souhlasí se mzdovou rekapitulací za měsíc prosinec 2024.

IX. Přechodné účty a dohadné účty aktivní a pasivní

Na účtech přechodných účtů aktivních a pasivních jsou k datu 31.12.2024 vykázány následující zůstatky (v tis. Kč):

účet 381 – náklady příštích období	9,237 tis. Kč
účet 383 – výdaje příštích období	-317,325 tis. Kč
účet 384 – výnosy příštích období	0,000 tis. Kč
účet 389 – dohadné účty pasivní	- 13,850 tis. Kč

1. Na účtu 381– náklady příštích období – je zde časově rozlišena licence na rok 2025 a předplatné časopisů pro rok 2025.

2. Na účtu 383– Výdaje příštích období – jsou náklady související s rokem 2024 vyúčtované dodavateli v lednu 2025 (teplo, odvoz odpadu, internet, elektřina, účetnictví a mzdy).

3. Na účtu 389 – dohadné účty pasivní – je odhad nevyúčtovaných nákladů souvisejících s rokem 2024 (dokladová inventarizace 2024 a roční závěrka).

X. Náklady a výnosy organizace

Výsledek hospodaření účetního období od 1.1.2024 do 31.12.2024 představuje zisk před zdaněním ve výši 324,283 tis. Kč. Zisk z hlavní činnosti činil 324,283 tis. Kč, z hospodářské činnosti organizace vykázala hospodářský výsledek ve výši 0,00 tis. Kč.

1. Organizace používání v rámci nákladů a výnosů členění na náklady a výnosy z rozpočtu ÚSC a dále ze SR. Analyticky má členěné náklady a výnosy jak dle jednotlivých dotací, tak na hlavní a vedlejší hospodářskou činnost.

2. Do nákladů organizace za období od 1.1.2024 do 31.12.2024 byly zúčtovány následující položky (v tis. Kč):

účet 501 - spotřeba materiálu	772,260 tis. Kč
účet 502 - spotřeba energie	544,211 tis. Kč
účet 511 - opravy a udržování	123,128 tis. Kč
účet 512 - cestovné	0,190 tis. Kč
účet 513 - náklady na reprezentaci	0,329 tis. Kč
účet 518 - ostatní služby	368,919 tis. Kč
účet 521 - mzdové náklady	4.887,560 tis. Kč
účet 524 - zákonné sociální pojištění	1.620,118 tis. Kč
účet 525 - jiné sociální pojištění	19,956 tis. Kč
účet 527 - zákonné sociální náklady	76,986 tis. Kč
účet 538 - jiné daně a poplatky	0,000 tis. Kč
účet 547 – manka a škody	0,457 tis. Kč
účet 544 – prodaný materiál	0,000 tis. Kč
účet 549 - ostatní náklady z činnosti	4,947 tis. Kč
účet 551 - odpisy dlouhodobého majetku	21,773 tis. Kč
účet 557 - náklady z odepsaných pohledávek	0,000 tis. Kč
účet 558 - náklady z drobného dlouhodobého majetku	93,754 tis. Kč
celkové náklady	8.534,588 tis. Kč

Ověřením jednotlivých kategorií nákladů z hlediska jejich věcné potřebnosti nebylo zjištěno, že by byly nadhodnoceny. Cenová úroveň přijímaných služeb je v obvyklých cenách na trhu.

2.1. Spotřeba materiálu představuje zejména spotřebu potravin a ostatního drobného materiálu a to vybavení učeben – hračky a UP (1,299 tis. Kč), předplatné novin a časopisů (8,520 tis. Kč), spotřeba čisticích prostředků (14,978 tis. Kč), náklady na nákup potravin pro stravování dětí (553,610 tis. Kč), náklady na nákup potravin pro stravování zaměstnanců (79,536 tis. Kč), náklady na ostatní drobný materiál včetně kancelářských potřeb (100,345 tis. Kč), drobný majetek v podrozvaze (11,046 tis. Kč), knihy a učební pomůcky (2,926 tis. Kč).

2.2. Spotřeba energie představuje spotřebu elektřiny (157,421 tis. Kč) , vody (97,068 tis. Kč) a páry (289,722 tis. Kč).

2.3. Náklady na údržbu byly v celkové výši 123,128 tis. Kč, jednalo se o vodoinstalátérské práce (havárie vody v kuchyni), opravu dveří, varného kotle, sporáku.....

2.4. Náklady na cestovné jsou vypláceny v souladu s vnitřním předpisem „o poskytování cestovních náhrad“ a jsou účtovány s rozdělením na analytiku na syntetickém účtu 512.

2.5. Náklady na reprezentaci byly čerpány ve výši 0,329 tis. Kč.

2.6. Náklady na služby byly proúčtovány v celkové výši 368,919 tis. Kč, jedná se zejména o bankovní poplatky MŠA a ŠJ a FKSP (8,260 tis. Kč) , poštovné (1,479 tis. Kč) telefony a internet (21,288 tis. Kč), odvoz odpadu (26,269 tis. Kč), revize zařízení (32,320 tis. Kč), ostatní služby nevýrobní povahy (236,159 tis. Kč - poradenské služby, vedení účetnictví, zpracování mezd, služby IT, čištění rohoží atd.), praní prádla (43,144 tis. Kč).

2.7. Osobní náklady v celkové výši 6.604,620 tis. Kč jsou nejvýznamnější nákladovou položkou a představují 77,39 % z celkových provozních nákladů . Jedná se o souhrn mzdových nákladů, nákladů na sociální zabezpečení a zdravotní pojištění a sociálních nákladů, zejména přidělu do Fondu kulturních a sociálních potřeb, náhrady mzdy v prvních 14 dnech nemoci, zákonné pojištění prac.úrazů, poradenství BOZP, pracovní oděvy, vzdělávání pracovníků, lékařské prohlídky.

2.8. Účet 544 – zůstatková cena prodaného materiálu – 0,000 tis. Kč.

2.9. Účet 549 - Ostatní náklady z činnosti v celkové výši 4,947 tis. Kč zahrnují pojištění osob a majetku a náklady na upomínky.

2.10. Odpisy dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku představují částku 21,773 tis. Kč.

2.11. Účet 558 - Náklady z drobného dlouhodobého majetku – jedná se o pořízení drobného dlouhodobého majetku (herní a výukové prvky, atd.), ostatní vybavení (robot, kráječ, židličky atd.).

3. Na výnosové účty za ověřované období 2024 bylo celkem zúčtováno (v tis. Kč):

účet 602 – výnosy z prodeje služeb	633,147 tis. Kč
účet 609– jiné výnosy z vlastních výkonů	361,800 tis. Kč
účet 644 – výnosy z prodeje materiálu	0,000 tis. Kč
účet 648 – čerpání fondů	0,000 tis. Kč
účet 649 – ostatní výnosy z činnosti	0,000 tis. Kč
účet 672 – Výnosy z nároků na prostředky rozpočtů ÚSC	7.863,924 tis. Kč
celkem výnosy	8.858,871 tis. Kč

3.1. Účet 602 - výnosy z prodeje služeb plynou z tržeb za stravné dětí 552,801 tis. Kč a stravné zaměstnanců 80,346 tis. Kč.

Organizace vede podrobnou evidenci stravovacího provozu, v členění na úhrady stravného, skladovou evidenci potravin na vaření stravy, včetně jejich spotřeby a kalkulací, s členěním na počty a náklady na obědy a svačinky. Normy pro stanovení ceny jídel pro děti v MŠ jsou evidovány v písemné podobě a to v členění dle věku dítěte. Měsíčně jsou evidovány rekapitulace, jež obsahují porovnání kalkulované normy a skutečné normy, s vyčíslením případných překročení či úspor. Průběžně jsou normy aktualizovány. Organizace dodržuje cenovou hladinu jídel, jež upravuje příslušná legislativa.

3.2. Účet 609 - jiné výnosy z vlastních výkonů plynou z úplaty školného žáků MŠ 361,800 tis. Kč - úplaty za vzdělávání dětí v MŠ – školné je vybíráno v souladu s vnitřním předpisem o stanovení úplaty, jež stanoví výši úplaty za vzdělávání.

3.3. Účet 644 – výnosy z prodeje materiálu – výnos z prodeje potravin 0,000 tis. Kč.

3.3. Na účtu 648 – čerpání fondů – v roce 2024 bylo čerpáno 0,000 tis. Kč.

3.4. Na účtu 649 – ostatní výnosy z činnosti jsou 0,000 tis. Kč.

3.5. Příspěvky a dotace na provoz představují přijaté účelové dotace:

- účet 672 - dotace od MČ Brno – Vinohrady na provoz	1.350,000 tis. Kč
- účet 672 - dotace z MŠMT (JMK)	6.513,924 tis. Kč

MŠ předkládá svému zřizovateli čtvrtletně účetní závěrky a plnění finančního plánu. Jednotlivé dotační tituly jsou sledovány v účetnictví na samostatných analytických účtech jednotlivých nákladů a výnosů.

Jednotlivé dotace jsou vyúčtovány za kalendářní rok.

XI. Jiná zjištění

1. Systém finanční kontroly k zabezpečení zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě, ve znění pozdějších předpisů, má příspěvková organizace zabezpečen vnitřním předpisem. Vnitřní předpis stanoví systém provádění řídicí kontroly.

2. Vnitřní předpis pro zadávání veřejných zakázek nebyl předložen. V roce 2024 nebyly zadávány žádné veřejné zakázky. Běžná údržba je řešena prostřednictvím stálých a osvědčených dodavatelů.

3. MŠ eviduje v podrozvahové evidenci taktéž budovu včetně příslušenství, jenž má v užívání a to budovu s příslušenstvím MŠ Velkopavlovická 15, svěřenou jí dle smlouvy o výpůjčce ze dne 12.3.2007 v hodnotě 8.226,885 tis. Kč.

XII. Vedení účetnictví

1. Bilanční kontinuita zůstatků rozvahových účtů mezi roky 2023 a 2024 byla dodržena.

2. Organizace má zpracovány vnitřní předpisy (směrnice).

3. Účetnictví organizace je zpracováváno pomocí programového vybavení. Veškerá evidence prvotních dokladů je zpracována elektronicky. Jednotlivé druhy dokladů mají své číselné řady, které byly dodrženy.

4. Účetní doklady mají předepsané náležitosti účetních dokladů dle ustanovení § 11 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví.

XIII. Závěrečné zhodnocení

Odpovědným osobám provádějícím kontrolu byly v průběhu ověřování účetnictví a finančního hospodaření poskytnuty požadované podklady, informace a součinnost za strany jednotlivých odborných pracovníků organizace.

Za vedení účetnictví, jeho úplnost, průkaznost a správnost odpovídá statutární orgán organizace. Povinností auditora bylo získat všechny informace, které jsou podle nejlepšího vědomí auditora nezbytné pro ověření účetnictví a finančního hospodaření za období od 1.1.2024 do 31.12.2024. Ověření bylo provedeno výběrovým způsobem při respektování významnosti vykazovaných skutečností.

Je možno konstatovat, že hospodaření a účetnictví organizace bylo za období od 1.1.2024 do 31.12.2024 zpracováno v souladu s obecně závaznými právními předpisy, které se na vedení a vykazování jednotlivých ekonomických kategorií vztahovaly.

V Brně dne 24. ledna 2025

Bc. Kateřina Richter, Dis.

~~MUDr. Renata Hrochová~~