

Zpráva o finanční kontrole ve veřejné správě

dle zákona č. 320/2001 Sb. v platném znění pro rok 2022

Mateřská škola Velkopavlovická 15, Brno
příspěvková organizace

V Brně dne 15.1.2023

JUDr. Renáta Přecechtělová

Zpráva o finanční kontrole ve veřejné správě dle zákona č. 320/2001 Sb. v platném znění pro rok 2022

Formální náležitosti

- příjemce zprávy
Statutární město Brno
Městská část Brno-Vinohrady
Velkopavlovická 25
628 00 Brno
- kontrolu provedl
Mgr. et Mgr. Tomáš Kratochvíl, vedoucí odboru
sociálních věcí, školství a kultury ÚMČ Brno Vinohrady
JUDr. Renáta Přecechtělová, daňový poradce
- účetní období
1.1.2022 – 31.12.2022
- 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. 5/2022 starosty 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 31.12.2022 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 31.12.2022 v hodnotě 559,312 tis. Kč. V roce 2022 nebyl zařazen ani vyřazen žádný majetek. Na účtu opravek k tomuto majetku (účet 082) jsou vedeny oprávky v souladu s odpisovým plánem, výše opravek k 31.12.2022 činila 409,093 tis. Kč. V roce 2022 byl dle odpisového plánu zaúčtován roční odpis v celkové výši 20,388 tis. Kč. Zůstatková cena majetku k 31.12.2022 činí 150,219 tis. Kč.

3. Drobný dlouhodobý hmotný majetek vedený na účtu 028 a na účtu opravek k tomuto majetku (účet 088) je při pořízení účtován v plné výši do nákladů. Celková hodnota nově pořízeného drobného majetku v roce 2022 činila 276,614 tis. Kč. V roce 2022 nebyl vyřazen žádný DDHIM. Celková hodnota DDHIM činila k 31.12.2022 částku 2.380,626 tis. Kč. Účet 028 je rozdělen dle způsobu financování na provozní DDHIM a DDHM pro výuku žáků. V roce 2022 byl pořízen převážně drobný majetek související s výukou žáků a vybavením MŠ (stavebnice, herní předměty, didaktické prvky, zahradní vybavení, počítačová sestava, nábytková sestava atd.) a kuchyně (univerzální kráječ, zásobník na nápoje ...).

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 343,223 tis. Kč. V roce 2022 byl pořízen drobný majetek v OE ve výši 17,600 tis. Kč, žádný majetek vyřazen nebyl.

4. Inventarizace majetku byla provedena k 31.12.2022.

II. Zásoby

1. Organizace vykázala k 31.12.2022 na účtu 112 – materiál na skladě částku 52,432 tis. Kč. Jednalo se dle provedené fyzické inventury o materiál – zásoby potravin určené pro kuchyni (39,230 tis. Kč), sklad čistících prostředků vedený zvlášť pro MŠ (1,497 tis. Kč) a školní kuchyni (11,705 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 31.12.2022.

III. Pohledávky

1. Na účtech pohledávek byly k 31.12.2022 vykázány následující zůstatky :

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

314/04 zálohy na teplo	457,200 tis. Kč
celkem	457,200 tis. Kč

2. Účet 315 – Pohledávky z hlavní činnosti – vykázaný stav k 31.12.2022 ve výši 5,838 tis. Kč, jedná se o pohledávky za školné a stravné dětí a zaměstnanců.

IV. Finanční majetek

1. Na účtech finančního majetku byly k datu 31.12.2022 vykázány následující zůstatky :

účet 241/10 – provozní prostředky	483,349 tis. Kč
účet 241/12 – účet ŠJ	41,484 tis. Kč
účet 241/20 – prostředky FRM	71,943 tis. Kč
účet 241/30 – prostředky RF	218,579 tis. Kč
účet 241/40 – prostředky FO	130,000 tis. Kč
 Celkem	 945,355 tis. Kč

2. Účet 243 – Běžný účet fondu kulturních a sociálních potřeb vykazuje konečný zůstatek k 31.12.2022 ve výši 83,811 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 4,954 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 analytiku účtu 241, slouží pro příjem a výdej z provozní dotace i dotace od JMK, konečný zůstatek navazuje na jednotlivé analytiku a činí k 31.12.2022 celkem 903,871 tis. Kč. Další účet u KB je účet č. 52236621/0100, který je určen pro příjem a výdej školní kuchyně vykazuje konečný zůstatek k 31.12.2022 celkem 41,484 tis. Kč. Účet vedený u KB pro potřeby FKSP je účet č. 19-5151850267/0100, zůstatek účtu dle bankovního výpisu k 31.12.2022 činí 83,811 tis. Kč. Všechny zůstatky účtů byly doloženy k 31.12.2022 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	150,219 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 31.12.2022 následující (v tis. Kč):

účet 411 – fond odměn	130,000 tis. Kč
účet 412 – fond kulturních a sociálních potřeb	94,081 tis. Kč
účet 413 – fond rezervní tvořen ze zlepšeného HV	188,204 tis. Kč
účet 414 – fond rezervní z ostatních titulů	30,375 tis. Kč
účet 416 – fond reprodukce majetku	71,943 tis. Kč
celkem	514,603 tis. Kč

2. Na účtu 411 – fond odměn - v roce 2022 byl fond navýšen přidělem z HV 2021 ve výši 46,621 tis. Kč, 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 2% z hrubých mezd v rámci pracovního poměru, vyjma dohod konaných mimo pracovní poměr.

Čerpání z FKSP v roce 2022 :

- je pravidelně měsíčně na obědy v celkové částce 45,862 tis. Kč
- finanční dary u příležitosti jubileí v částce 20,000 tis. Kč
- ostatní příspěvky (pracovní oděvy, vitamíny) 50,358 tis. Kč
- dary nepeněžní 2,536 tis. Kč

Celkový příděl do fondu činil 90,134 tis. Kč z hrubých mezd. Zůstatek účtu 412 je 94,081 tis. Kč.

4. Účet 413 – fond rezervní tvořen ze zlepšeného hospodářského výsledku - v roce 2022 navýšen přidělem ze zisku roku 2021 ve výši 92,178 tis. Kč, čerpán byl ve výši 76,724 tis. Kč. Zůstatek fondu k 31.12.2022 činí 188,204 tis. Kč.

5. Účet 414 – rezervní fond z ostatních zdrojů – v roce 2022 nebyl navýšen ani čerpán. Zůstatek fondu k 31.12.2022 činí 30,375 tis. Kč.

6. Účet 416 – fond reprodukce majetku vykazuje k 31.12.2022 pasivní zůstatek ve výši 71,943 tis. Kč. Fond reprodukce majetku byl v roce 2022 tvořen odpisy investičního majetku ve výši 20,388 tis. Kč. Čerpán byl ve výši 10,177 tis. Kč (oprava vodoinstalace).

VII. Výsledek hospodaření

Výsledek hospodaření účetního období od 1.1.2022 do 31.12.2022 představuje zisk před zdaněním ve výši 0,387 tis. Kč. Zisk z hlavní činnosti činil 0,387 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 31.12.2022 vykázány následující zůstatky

(v tis. Kč):

účet 321 – dodavatelé	12,604 tis. Kč
účet 324 – přijaté zálohy – stravné a školné	99,359 tis. Kč
účet 331 – zaměstnanci	395,928 tis. Kč
účet 336 – zúčtování s institucemi soc. Zabezpečení	155,543 tis. Kč
účet 337 – zúčtování s institucemi zdrav. Poj.	67,090 tis. Kč
účet 342 – daň z příjmu ze závislé činnosti	46,325 tis. Kč
účet 374 – krátkodobé přijaté zálohy na transfer	0,000 tis. Kč

celkem 776,849 tis. Kč

2. Zůstatek účtu 321 – dodavatelé představuje zúčtované neinvestiční závazky do lhůty splatnosti. Zůstatek účtu souhlasí s knihou závazků k 31.12.2022.

3. Zůstatek účtu 324 – přijaté zálohy – jedná se o přijaté zálohy na školné a stravné 1/2023 toho na školné 2,400 tis. Kč, na stravné žáků ve výši 93,053 tis. Kč, na stravné zaměstnanců 3,906 tis. Kč.

4. Zůstatek účtu 331 - zaměstnanci souhlasí na mzdovou rekapitulaci za měsíc prosinec 2022.

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 2022.

6. Stav na účtu 342 – ostatní přímé daně představuje zálohu na daň ze závislé činnosti, která souhlasí se mzdovou rekapitulací za měsíc prosinec 2022.

7. Zůstatek účtu 374 – přijaté zálohy na transfery – zůstatek účtu k 31.12.2022 je 0,000 tis. Kč.

IX. Přechodné účty a dohadné účty aktivní a pasivní

Na účtech přechodných účtů aktivních a pasivních jsou k datu 31.12.2022 vykázány následující zůstatky (v tis. Kč):

účet 381 – náklady příštích období	9,451 tis. Kč
účet 383 – výdaje příštích období	-252,903 tis. Kč
účet 384 – výnosy příštích období	0,000 tis. Kč
účet 389 – dohadné účty pasivní	- 14,300 tis. Kč

1. Na účtu 381– náklady příštích období – je zde časově rozlišeno pojistné pro rok 2023, předplatné časopisů pro rok 2023.

2. Na účtu 383– Výdaje příštích období – jsou náklady související s rokem 2022 vyúčtované dodavateli v lednu 2023 (teplo, odvoz odpadu, elektřina, praní prádla, účetnictví).

3. Na účtu 389 – dohadné účty pasivní – je odhad nevyúčtovaných nákladů souvisejících s rokem 2022 (dokladová inventarizace 2022, pracovnělékařské služby 12/2022, ...).

X. Náklady a výnosy organizace

Výsledek hospodaření účetního období od 1.1.2022 do 31.12.2022 představuje zisk před zdaněním ve výši 0,386 tis. Kč. Zisk z hlavní činnosti činil 0,386 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 1.1.2022 do 31.12.2022 byly zúčtovány následující

položky (v tis. Kč):

účet 501 - spotřeba materiálu	707,714 tis. Kč
účet 502 - spotřeba energie	397,359 tis. Kč
účet 511 - opravy a udržování	148,371 tis. Kč
účet 512 - cestovné	0,200 tis. Kč
účet 513 - náklady na reprezentaci	0,000 tis. Kč
účet 518 - ostatní služby	315,976 tis. Kč
účet 521 - mzdové náklady	4.533,885 tis. Kč
účet 524 - zákonné sociální pojištění	1.494,305 tis. Kč
účet 525 - jiné sociální pojištění	19,042 tis. Kč
účet 527 - zákonné sociální náklady	121,159 tis. Kč
účet 538 - jiné daně a poplatky	0,000 tis. Kč
účet 547 - manka a škody	0,000 tis. Kč
účet 544 - prodaný materiál	19,549 tis. Kč
účet 549 - ostatní náklady z činnosti	20,193 tis. Kč
účet 551 - odpisy dlouhodobého majetku	20,388 tis. Kč
účet 557 - náklady z odepsaných pohledávek	0,000 tis. Kč
účet 558 - náklady z drobného dlouhodobého majetku	276,614 tis. Kč

celkové náklady 8.074,755 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 (14,114 tis. Kč), předplatné novin a časopisů (3,875 tis. Kč), spotřeba čisticích prostředků (19,387 tis. Kč), náklady na nákup potravin pro stravování dětí (450,241 tis. Kč), náklady na nákup potravin pro stravování zaměstnanců (67,796 tis. Kč), náklady na ostatní drobný materiál včetně kancelářských potřeb (112,816 tis. Kč), drobný majetek v podrozvaze (14,269 tis. Kč), knihy a učební pomůcky (25,216 tis. Kč).

2.2. Spotřeba energie představuje spotřebu elektřiny (117,454 tis. Kč) , vody (51,034 tis. Kč) a páry (228,871 tis. Kč).

2.3. Náklady na údržbu byly v celkové výši 148,371 tis. Kč, jednalo se o instalatérské práce, opravu výtahu, opravy pískovišť, oprava oběhového čerpadla atd.

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 0,000 tis. Kč.

2.6. Náklady na služby byly proúčtovány v celkové výši 315,976 tis. Kč, jedná se zejména o bankovní poplatky MŠA a ŠJ a FKSP (8,142 tis. Kč), poštovné (2,281 tis. Kč) telefony a internet (21,269 tis. Kč), odvoz odpadu (19,914 tis. Kč), revize zařízení (20,172 tis. Kč), ostatní služby nevýrobní povahy (209,187 tis. Kč - poradenské služby, vedení účetnictví, zpracování mezd, služby IT, čištění rohoží atd.), praní prádla (35,011 tis. Kč).

2.7. Osobní náklady v celkové výši 6.168,391 tis. Kč jsou nejvýznamnější nákladovou položkou a představují 76,39 % z celkových provozních nákladů. Sestávají ze 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 – 19,549 tis. Kč.

2.9. Účet 549 - Ostatní náklady z činnosti v celkové výši 20,193 tis. Kč zahrnují pojištění osob a majetku.

2.10. Odpisy dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku představují částku 20,388 tis. Kč.

2.11. Účet 557 - Náklady z odepsaných pohledávek – 0,000 tis. Kč.

2.12. Účet 558 - Náklady z drobného dlouhodobého majetku – jedná se o pořízení drobného dlouhodobého majetku (herní a výukové prvky, zahradní nábytek, nábytková sestava), ostatní vybavení (počítačová sestava, tiskárna, vysavač ...).

3. Na výnosové účty za ověřované období 2022 bylo celkem zúčtováno (v tis. Kč):

účet 602 – výnosy z prodeje služeb	518,178 tis. Kč
účet 609 – jiné výnosy z vlastních výkonů	282,150 tis. Kč
účet 644 – výnosy z prodeje materiálu	19,549 tis. Kč
účet 648 – čerpání fondů	86,901 tis. Kč
účet 649 – ostatní výnosy z činnosti	2,801 tis. Kč
účet 672 – Výnosy z nároků na prostředky rozpočtů ÚSC	7.165,563 tis. Kč
celkem výnosy	8.075,142 tis. Kč

3.1. Účet 602 - výnosy z prodeje služeb plynou z tržeb za stravné dětí 450,382 tis. Kč a stravné zaměstnanců 67,796 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, jenž obsahují porovnání kalkulované normy a skutečné normy, s vyčíslením případných překročení či úspor. Průběžně jsou normy aktualizovány. Organizace dodržuje cenovou hladinu jídel, jenž upravuje příslušná legislativa.

3.2. Účet 609 - jiné výnosy z vlastních výkonů plynou z úplaty školného žáků MŠ 282,150 tis. Kč - úplaty za vzdělávání dětí v MŠ – školné je vybíráno v souladu s vnitřním předpisem o stanovení úplaty, jenž stanoví výši úplaty za vzdělávání).

3.3. Účet 644 – výnosy z prodeje materiálu – výnos z prodeje potravin 19,549 tis. Kč.

3.3. Na účtu 648 – čerpání fondů – v roce 2022 bylo čerpáno 86,901 tis. Kč (zahradní nábytek, nábytková sestava, oprava vodoinstalace).

3.4. Na účtu 649 – ostatní výnosy z činnosti jsou zaúčtovány výnosy – časové rozlišení spotřeby testů na COVID-19, náhrady za ztrátu čipů atd.

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

- účet 672 - dotace od MČ Brno – Vinohrady na provoz	950,000 tis. Kč
- účet 672 - dotace z MŠMT (JMK)	6.041,563 tis. Kč
- účet 672 – účelový příspěvek na energie	90,000 tis. Kč
- účet 672 – příspěvek MAP – Čtenářská programotnost	36,000 tis. Kč
- účet 672 – výnos z transf.UZ170533087	48,000 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 zabezpečení vnitřním předpisem. Vnitřní předpis stanoví systém provádění řídicí kontroly.

2. Vnitřní předpis pro zadávání veřejných zakázek nebyl předložen. V roce 2022 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 2021 a 2022 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 1.1.2022 do 31.12.2022. Ověření bylo provedeno výběrovým způsobem při respektování významnosti vykazovaných skutečností.

Je možno konstatovat, že hospodaření a účetnictví organizace bylo za období od 1.1.2022 do 31.12.2022 zpracováno v souladu s obecně závaznými právními předpisy, které se na vedení a vykazování jednotlivých ekonomických kategorií vztahovaly.

V Brně dne 15.ledna 2023

JUDr. Renáta Přecechtělová

Mgr. et Mgr. Tomáš Kratochvíl

Rozvaha	
PŘÍSPĚVKOVÉ ORGANIZACE	
Mateřská škola Velkopavlovická 15, Brno, příspěvková organizace, Velkopavlovická 15, 628 00 Brno, 62156802	
CZ NACE: 85100	sestavená k 31.12.2022
Aplikován filtr na období (od....do): 0....12	
(v korunách Kč na 2 des. místa)	
okamžik sestavení: 17.01.2023	

Číslo pol.	Název položky	SÚ	1	2	3	4
			ÚČETNÍ OBDOBÍ			
			BĚŽNÉ			MINULÉ
			BRUTTO	KOREKCE	NETTO	
AKTIVA CELKEM			4 550 543,28	2 841 282,29	1 709 260,99	1 867 003,24
A.	Stálá aktiva		2 991 501,50	2 841 282,29	150 219,21	170 607,21
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		2 939 937,60	2 789 718,39	150 219,21	170 607,21
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	559 311,81	409 092,60	150 219,21	170 607,21
5	Pěstitelské celky trvalých porostů	025	0,00	0,00	0,00	0,00
6	Drobný dlouhodobý hmotný majetek	028	2 380 625,79	2 380 625,79	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		1 559 041,78	0,00	1 559 041,78	1 696 396,03
I.	Zásoby		52 431,90	0,00	52 431,90	70 074,32
1	Pořízení materiálu	111	0,00	0,00	0,00	0,00
2	Materiál na skladě	112	52 431,90	0,00	52 431,90	70 074,32

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		472 489,00	0,00	472 489,00	325 083,00
1.	Odběratelé	311	0,00	0,00	0,00	0,00
4.	Krátkodobé poskytnuté zálohy	314	457 200,00	0,00	457 200,00	312 400,00
5.	Jiné pohledávky z hlavní činnosti	315	5 838,00	0,00	5 838,00	5 826,00
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.plněn	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	9 451,00	0,00	9 451,00	6 857,00
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		1 034 120,88	0,00	1 034 120,88	1 301 238,71
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	945 355,39	0,00	945 355,39	1 184 765,32
10.	Běžný účet FKSP	243	83 811,49	0,00	83 811,49	111 097,39
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	4 954,00	0,00	4 954,00	5 376,00

		1		2	
Číslo pol.	Název položky	SÚ	ÚČETNÍ OBDOBÍ		
			BĚŽNÉ	MINULÉ	
PASIVA CELKEM			1 709 260,99	1 867 003,24	
C.	Vlastní kapitál		665 208,72	780 346,28	
I.	Jmění účetní jednotky a upravující položky		150 219,21	170 607,21	
1.	Jmění účetní jednotky	401	150 219,21	170 607,21	
3.	Transfery na pořízení dlouhodobého majetku	403	0,00	0,00	
4.	Kurzové rozdíly	405	0,00	0,00	
5.	Oceňovací rozdíly při prvotním použití metody	406	0,00	0,00	
6.	Jiné oceňovací rozdíly	407	0,00	0,00	
7.	Opravy předcházejících účetních období	408	0,00	0,00	
II.	Fondy účetní jednotky		514 602,82	470 940,23	
1.	Fond odměn	411	130 000,00	83 379,00	
2.	Fond kulturních a sociálních potřeb	412	94 080,97	122 703,91	
3.	Rezervní fond tvořený ze zlepšeného výsledku hospodaření	413	188 204,16	172 750,32	
4.	Rezervní fond z ostatních titulů	414	30 375,00	30 375,00	
5.	Fond reprodukce majetku, fond investic	416	71 942,69	61 732,00	
III.	Výsledek hospodaření		386,69	138 798,84	
1.	Výsledek hosp.běžného účetního období	493	386,69	138 798,84	
2.	Výsledek hosp.ve schvalovacím řízení	431	0,00	0,00	
3.	Výsledek hospodaření předcházejících účetních období	432	0,00	0,00	
D.	Cizí zdroje		1 044 052,27	1 086 656,96	
I.	Rezervy		0,00	0,00	
1.	Rezervy	441	0,00	0,00	
II.	Dlouhodobé závazky		0,00	0,00	
1.	Dlouhodobé úvěry	451	0,00	0,00	
2.	Přijaté návratné finanční výpomoci dlouhodobé	452	0,00	0,00	
4.	Dlouhodobé přijaté zálohy	455	0,00	0,00	
7.	Ostatní dlouhodobé závazky	459	0,00	0,00	
8.	Dlouhodobé přijaté zálohy na transfery	472	0,00	0,00	
III.	Krátkodobé závazky		1 044 052,27	1 086 656,96	
1.	Krátkodobé úvěry	281	0,00	0,00	
4.	Jiné krátkodobé půjčky	289	0,00	0,00	
5.	Dodavatelé	321	12 604,11	5 399,34	
7.	Krátkodobé přijaté zálohy	324	99 359,00	106 751,00	
9.	Přijaté návratné fin.výpomoci krátkodobé	326	0,00	0,00	
10.	Zaměstnanci	331	395 928,00	457 168,00	
11.	Jiné závazky vůči zaměstnancům	333	0,00	0,00	
12.	Sociální zabezpečení	336	155 543,00	181 648,00	
13.	Zdravotní pojištění	337	67 090,00	78 350,00	
14.	Důchodové spoření	338	0,00	0,00	
15.	Daň z příjmů	341	0,00	0,00	
16.	Ostatní daně, poplatky a jiná obdobná peněžitá plnění	342	46 325,00	59 310,00	
17.	Daň z přidané hodnoty	343	0,00	0,00	
18.	Závazky k osobám mimo vybrané vládní instituce	345	0,00	0,00	
19.	Závazky k vybraným ústředním vládním institucím	347	0,00	0,00	
20.	Závazky k vybraným místním vládním institucím	349	0,00	0,00	
32.	Krátkodobé přijaté zálohy na transfery	374	0,00	0,00	
35.	Výdaje příštích období	383	252 903,16	185 230,62	
36.	Výnosy příštích období	384	0,00	1 600,00	
37.	Dohadné účty pasivní	389	14 300,00	11 200,00	
38.	Ostatní krátkodobé závazky	378	0,00	0,00	

Podpisový záznam statutárního orgánu účetní jednotky

Mateřská škola
Veikopavlovická 15
629 00 BRNO
-příspěvková organizace-
IČ 62156802 - Tel. 544 210 868

Výkaz zisku a ztráty						
PŘÍSPĚVKOVÉ ORGANIZACE						
Mateřská škola-Velkopavlovická 15, Brno; příspěvková organizace, Velkopavlovická 15, 628 00 Brno, 62156802						
CZ NACE: 85100		sestavený k 31.12.2022		Applikován filtr na období (od...do): 0....12		
okamžik sestavení: 17.01.2023		(v korunách Kč na 2 des. místa)				
			1	2	3	4
Číslo položky	Název položky	SÚ	BĚŽNÉ OBDOBÍ		MINULÉ OBDOBÍ	
			Hlavní činnost	Hosp. činnost	Hlavní činnost	Hosp. činnost
A.	NÁKLADY CELKEM		8 074 754,87	0,00	7 103 607,43	0,00
I.	Náklady z činnosti		8 074 754,87	0,00	7 103 607,43	0,00
1.	Spotřeba materiálu	501	707 713,95	0,00	508 809,85	0,00
2.	Spotřeba energie	502	397 358,81	0,00	305 384,58	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	148 370,68	0,00	80 127,41	0,00
9.	Cestovné	512	200,00	0,00	50,00	0,00
10.	Náklady na reprezentaci	513	0,00	0,00	0,00	0,00
11.	Aktivace vnitroorganizačních služeb	516	0,00	0,00	0,00	0,00
12.	Ostatní služby	518	315 975,90	0,00	232 275,07	0,00
13.	Mzdové náklady	521	4 533 885,00	0,00	4 304 558,00	0,00
14.	Zákonné sociální pojištění	524	1 494 305,00	0,00	1 432 439,00	0,00
15.	Jiné sociální pojištění	525	19 042,00	0,00	17 452,00	0,00
16.	Zákonné sociální náklady	527	121 159,28	0,00	121 408,95	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	19 548,79	0,00	0,00	0,00
26.	Manka a škody	547	0,00	0,00	0,00	0,00
27.	Tvorba fondů	548	0,00	0,00	0,00	0,00
28.	Odpisy dlouhodobého majetku	551	20 388,00	0,00	13 560,00	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	276 614,46	0,00	67 249,57	0,00
36.	Ostatní náklady z činnosti	549	20 193,00	0,00	20 293,00	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

Číslo položky	Název položky	SÚ	BĚŽNÉ OBDOBÍ		MINULÉ OBDOBÍ	
			Hlavní činnost	Hosp. činnost	Hlavní činnost	Hosp. činnost
B.	VÝNOSY CELKEM		8 075 141,56	0,00	7 242 406,27	0,00
I.	Výnosy z činnosti		909 578,56	0,00	623 574,27	0,00
1.	Výnosy z prodeje vlastních výrobků	601	0,00	0,00	0,00	0,00
2.	Výnosy z prodeje služeb	602	518 178,00	0,00	380 444,00	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	282 150,00	0,00	223 830,00	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	19 548,79	0,00	0,00	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	86 901,31	0,00	0,00	0,00
17.	Ostatní výnosy z činnosti	649	2 800,46	0,00	19 300,27	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		7 165 563,00	0,00	6 618 832,00	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	7 165 563,00	0,00	6 618 832,00	0,00
C.	VÝSLEDEK HOSPODAŘENÍ		0,00	0,00	0,00	0,00
1.	Výsledek hospodaření před zdaněním	-	386,69	0,00	138 798,84	0,00
2.	Výsledek hospodaření běžného účetního období	-	386,69	0,00	138 798,84	0,00

Podpisový záznam statutárního orgánu účetní jednotky

K. Hrnčíř

Mateřská škola
Veikopavlovická 15
629 00 BRNO
- příspěvková organizace -
IČ 62156802 - Tel. 544 210 868

Příloha	
ZÁKLADNÍ	
Mateřská škola Velkopavlovická 15, Brno, příspěvková organizace, Velkopavlovická 15, 628 00 Brno, 62156802	
CZ NACE: 85100	sestavená k 31.12.2022
Aplikován filtr na období (od...do): 0....12	
(v korunách Kč na 2 des. místa)	
okamžik sestavení: 17.01.2023	

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 ve zjednodušeném 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 čisticích 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 směnicí k doplňkové činnosti. Fond investic je tvořen ve výši odpisů snížených o odpisy kryté výnosy z titulu časového rozlišení přijatých investičních transferů.	

ZÁKLADNÍ

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

CZ NACE: 85100

sestavená k 31.12.2022

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

okamžik sestavení: 17.01.2023

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		343 223,45	325 623,05
1.	Jiný drobný dlouhodobý nehmotný majetek	901	0,00	0,00
2.	Jiný drobný dlouhodobý hmotný majetek	902	343 223,45	325 623,05
3.	Vyřazené pohledávky	905	0,00	0,00
4.	Vyřazené závazky	906	0,00	0,00
5.	Ostatní majetek	909	0,00	0,00
P.II.	Krátkod.podm.pohledávky z transferů a krátkod.podm. závazky z transferů		0,00	0,00
1.	Krátkodobé podmíněné pohledávky z předfinancování transferů	911	0,00	0,00
2.	Krátkodobé podmíněné závazky z předfinancování transferů	912	0,00	0,00
3.	Krátkodobé podmíněné pohledávky ze zahraničních transferů	913	0,00	0,00
4.	Krátkodobé podmíněné závazky ze zahraničních transferů	914	0,00	0,00
5.	Ostatní krátkodobé podmíněné pohledávky z transferů	915	0,00	0,00
6.	Ostatní krátkodobé podmíněné závazky z transferů	916	0,00	0,00
P.III.	Podmíněné pohledávky z důvodu užívání majetku jinou osobou		0,00	0,00
1.	Krátkodobé podmíněné pohledávky z důvodu úplatného užívání majetku jinou osobou	921	0,00	0,00
2.	Dlouhodobé podmíněné pohledávky z důvodu úplatného užívání majetku jinou osobou	922	0,00	0,00
3.	Krátkod. podm.pohl.z důvodu užívání majetku jinou osobou na zákl.smlouvy o výpůjčce	923	0,00	0,00
4.	Dlouhod. podm.pohl.z důvodu užívání majetku jinou osobou na zákl.smlouvy o výpůjčce	924	0,00	0,00
5.	Krátkod. podm.pohl. z důvodu užívání majetku jinou osobou z jiných důvodů	925	0,00	0,00
6.	Dlouhod. podm. pohl. z důvodu užívání majetku jinou osobou z jiných důvodů	926	0,00	0,00
P. IV.	Další podmíněné pohledávky		0,00	0,00
1.	Krátkodobé podmíněné pohledávky ze smluv o prodeji dlouhodobého majetku	931	0,00	0,00
2.	Dlouhodobé podmíněné pohledávky ze smluv o prodeji dlouhodobého majetku	932	0,00	0,00
3.	Krátkodobé podmíněné pohledávky z jiných smluv	933	0,00	0,00
4.	Dlouhodobé podmíněné pohledávky z jiných smluv	934	0,00	0,00
5.	Krátkodobé podmíněné pohledávky ze sdílených daní	939	0,00	0,00
6.	Dlouhodobé podmíněné pohledávky ze sdílených daní	941	0,00	0,00
7.	Krátkodobé podmíněné pohledávky ze vztahu k jiným zdrojům	942	0,00	0,00
8.	Dlouhodobé podmíněné pohledávky ze vztahu k jiným zdrojům	943	0,00	0,00
9.	Krátkodobé podmíněné úhrady pohledávek z přijatých zajištění	944	0,00	0,00
10.	Dlouhodobé podmíněné úhrady pohledávek z přijatých zajištění	945	0,00	0,00
11.	Krátkodobé podmíněné pohledávky ze soudních sporů, správních řízení a jiných řízení	947	0,00	0,00
12.	Dlouhodobé podmíněné pohledávky ze soudních sporů, správních řízení a jiných řízení	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		0,00	0,00
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	-7 883 661,85	-7 901 262,25

Příloha	
ZÁKLADNÍ	
Mateřská škola Velkopavlovická 15, Brno, příspěvková organizace, Velkopavlovická 15, 628 00 Brno, 62156802	
CZ NACE: 85100	sestavená k 31.12.2022 Aplikován filtr na období (od...do): 0....12 (v korunách Kč na 2 des. místa) okamžik sestavení: 17.01.2023
A.5.	Informace podle § 18 odst. 3 písm. b) zákona (TEXT)
Účetní jednotka byla zapsána do obchodního rejstříku dne 24.6.2004, pod spisovou značkou Pr 1380 vedeného u Krajského soudu v Brně, 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 31.12.2022

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

(v korunách Kč na 2 des. místa)

okamžik sestavení: 17.01.2023

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.

ZÁKLADNÍ

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

CZ NACE: 85100

sestavená k 31.12.2022

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

(v korunách Kč na 2 des. místa)

okamžik sestavení: 17.01.2023

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.

ZÁKLADNÍ

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

CZ NACE: 85100

sestavená k 31.12.2022

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

okamžik sestavení: 17.01.2023

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	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 31.12.2022****Aplikován filtr na období (od...do): 0....12
(v korunách Kč na 2 des. místa)
okamžik sestavení: 17.01.2023**

E. 1.	Doplňující informace k položkám rozvahy	
K položce	Doplňující informace	Částka
D.III.35.	Faktury za období roku 2022 přijaté po 1.1.2023 - telefony, vodné, zpracování účetnictví, spotřeba energií.	252 903,16
D.III.37.	Vytvořeny dohadné položky na služby.	14 300,00

ZÁKLADNÍ

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

CZ NACE: 85100

sestavená k 31.12.2022

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

okamžik sestavení: 17.01.2023

E. 2.	Doplňující informace k položkám výkazu zisku a ztráty	
K položce	Doplňující informace	Částka
A.I.13.	Z celkové částky činí náhrady za PN 60 548 Kč a mimořádný příspěvek při karanténě/izolaci činí 15 233 Kč.	4 533 885,00
A.I.25.	Odprodané potraviny.	19 548,79
A.I.36.	Pojištění podnikatelských rizik.	20 193,00
B.I.12.	Výnos za odprodej potravin.	19 548,79
B.I.16.	Čerpáno z RF na nákup vybavení 76 724 Kč a z FI na opravy 10 177,31 Kč.	86 901,31
B.I.17.	Z celkové částky tvoří bezúplatně přijaté zásoby - testy 1 600 Kč, vyšší doh.pol.na lékařské prohlídky z roku 2021 300 Kč a příjem za ztrátu čipů 900 Kč.	2 800,46
B.IV.2.	Výnos z příspěvku na provoz od zřizovatele činí 1 040 000 Kč, výnos z transferu UZ33053 činí 6 041 563 Kč, výnos z příspěvku MAP II. činí 36 000 Kč a výnos z transferu NPO činí 48 000 Kč.	7 165 563,00

Fond kulturních a sociálních potřeb

ZÁKLADNÍ

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

CZ NACE: 85100

sestavená k 31.12.2022

(v korunách Kč na 2 des. místa)

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

okamžik sestavení: 17.01.2023

F. Doplňující informace k fondům účetní jednotky

Položka		BĚŽNÉ
Číslo	Název	ÚČETNÍ OBDOBÍ
A.I.	Počáteční stav fondu k 1.1.	122 703,91
A.II.	Tvorba fondu	90 133,04
1.	Základní přiděl	90 133,04
2.	Splátky půjček na bytové účely poskytnutých do konce roku 1992	0,00
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	118 755,98
1.	Půjčky na bytové účely	0,00
2.	Stravování	45 862,00
3.	Rekreace	0,00
4.	Kultura, tělovýchova a sport	0,00
5.	Sociální výpomoci a půjčky	0,00
6.	Poskytnuté peněžní dary	20 000,00
7.	Úhrada příspěvku na penzijní připojištění	0,00
8.	Úhrada části pojistného na soukromé životní pojištění	0,00
9.	Ostatní užití fondu	52 893,98
A.IV.	Konečný stav fondu	94 080,97

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 31.12.2022 (v korunách Kč na 2 des. místa) Aplikován filtr na období (od...do): 0.....12 okamžik sestavení: 17.01.2023

F. Doplnující informace k fondům účetní jednotky

Položka		BĚŽNÉ
Číslo	Název	ÚČETNÍ OBDOBÍ
D.I.	Počáteční stav fondu k 1.1.	203 125,32
D.II.	Tvorba fondu	92 177,84
1.	Zlepšený výsledek hospodaření	92 177,84
2.	Nespotřebované dotace z rozpočtu Evropské unie	0,00
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	76 724,00
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	76 724,00
D.IV.	Konečný stav fondu	218 579,16

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 31.12.2022 (v korunách Kč na 2 des. místa) Aplikován filtr na období (od....do): 0....12 okamžik sestavení: 17.01.2023

F. Doplnující informace k fondům účetní jednotky

Položka		BĚŽNÉ
Číslo	Název	ÚČETNÍ OBDOBÍ
F.I.	Počáteční stav fondu k 1.1.	61 732,00
F.II.	Tvorba fondu	20 388,00
1.	Peněžní prostředky ve výši odpisů hmot. a nehm.dlouhodob.majetku prováděné podle zřiz.schváleného odpis.plánu	20 388,00
2.	Investiční příspěvek z rozpočtu zřizovatele	0,00
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	10 177,31
1.	Pořízení a tech.zhodnocení hmot.a nehm.dlouhodob.majetku,s výjimkou drobného hm.a nehm.dlouhodob.majetku	0,00
2.	Úhrada investičních úvěrů nebo půjček	0,00
3.	Odvod do rozpočtu zřizovatele	0,00
4.	Navýšení peněž.prostředků určených na financování údržby a oprav majetku, který PO používá pro svou činnost	10 177,31
F.IV.	Konečný stav fondu	71 942,69

Příloha	
Stavby	
ZÁKLADNÍ	
Mateřská škola Velkopavlovická 15, Brno, příspěvková organizace, Velkopavlovická 15, 628 00 Brno, 62156802	
CZ NACE: 85100	sestavená k 31.12.2022 (v korunách Kč na 2 des. místa) Aplikován filtr na období (od...do): 0....12 okamžik sestavení: 17.01.2023

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 31.12.2022
	(v korunách Kč na 2 des. místa)
	Aplikován filtr na období (od...do): 0....12
	okamžik sestavení: 17.01.2023

H. Doplňující 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 31.12.2022

okamžik sestavení: 17.01.2023 (v korunách Kč na 2 des. místa)
CZ NACE: 85100 Aplikován filtr na období (od...do): 012

ZÁKLADNÍ

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

CZ NACE: 85100

sestavená k 31.12.2022

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

(v korunách Kč na 2 des. místa)

okamžik sestavení: 17.01.2023

Podpisový záznam statutárního orgánu účetní jednotky



Mateřská škola
Velkopavlovická 15
629 00 BRNO
-příspěvková organizace-
IČ 62156802 - Tel. 544 210 860

Srovnávací tabulka účetní evidence a inventurních soupisů k 31.12.2022

Číslo účtu	Předmět inventarizace	Stav dle účetnictví	Stav dle inventurních soupisů	Zjištěný rozdíl pročištěný v r. 2022	Vysvětlení rozdílu	Způsob zjišť. stavu	Soupis číslo
Drobný dlouhodobý nehmotný majetek							
018.10	DDNM vlastní - provozní	51 563,90	51 563,90	0		Di	
CELKEM 018		51 563,90	51 563,90				
Samostatné hmotné movité věci a soubory hmotných mov. věcí							
022.10	Samostatné movité věci vlastní maj. - provoz	265 111,60	265 111,60	0		Fi	
022.12	SMV Herní prvek Stezka odvahy	50 403,00	50 403,00	0		Fi	
022.13	SMV Herní sestava Universal	79 346,00	79 346,00	0		Fi	
022.14	SMV Elektr.sporák BP od zřizovatele	62 050,00	62 050,00				
022.15	SMV Konvektomat BP od MŠ Prušánecká	102 401,21	102 401,21	0		Fi	
CELKEM 022		559 311,81	559 311,81				
Drobný dlouhodobý hmotný majetek							
028.10	DDHM provozní - vlastní majetek	1 894 250,56	1 894 250,56	0		Fi	
028.14	DDHM svěřený od zřiz.BP	67 814,02	67 814,02	0		Fi	
028.20	DDHM ŠJ	418 561,21	418 561,21	0		Fi	
CELKEM 028		2 380 625,79	2 380 625,79				
Jiný drobný dlouhodobý hmotný majetek							
902.10	Operativní evidence MŠ	288 327,47	288 327,47	0		Fi	
902.20	Operativní evidence ŠJ	19 014,60	19 014,60	0		Fi	
902.21	Operativní evidence SJ do 500 Kč	35 881,38	35 881,38	0		Fi	
CELKEM 902		343 223,45	343 223,45				
DL.podm.záv.z dův.uživ.ciz.maj.na zákl.sml.o výp.							
966.01	Budova školy	7 395 566,30	7 395 566,30	0		Di	
966.02	Přípojky k budově	197 810,00	197 810,00	0		Di	
966.03	Sadové úpravy	633 509,00	633 509,00	0		Di	
CELKEM 966		8 226 885,30	8 226 885,30				

V Brně dne: 9.1.2023
Vyhotovala: Bc. Marcela Giblová

Podpis ředitele: 

Mateřská škola
Velkopavlovická 15
629 00 BRNO
-příspěvková organizace-
IČ 62156802 - Tel. 544 210 868