

ATLAS AUDIT s.r.o.

K Bílému vrchu 1717, 250 88 Čelákovice



ZPRÁVA O PROVĚRCE SESTAVENÍ ÚČETNÍ ZÁVĚRKY

příspěvkové organizace

Základní škola Rudná, 5. května 583

Přílohy:

1. Účetní závěrka ke dni 31. 12. 2024
2. Tabulka předložených podkladů a jejich hodnocení dle hledisek posuzování

Rozdělovník:

Elektronický výtisk č. 1	město Rudná
Elektronický výtisk č. 1	ATLAS AUDIT s.r.o.

ZPRÁVA O PROVĚRCE SESTAVENÍ ÚČETNÍ ZÁVĚRKY

příspěvkové organizace

Základní škola Rudná, 5. května 583

1. Příjemce zprávy

Zpráva je určena pro orgány územně samosprávného celku.

2. Identifikace příspěvkové organizace

Název organizace: **Základní škola Rudná, 5. května 583**

Sídlo organizace: **Rudná, 5. května 583/8, PSČ 252 19**

Identifikační číslo: **498 55 263**

Provedli jsme prověrku sestavení účetní závěrky příspěvkové organizace za účetní období 2024.

Za sestavení účetní závěrky je odpovědné vedení příspěvkové organizace. Naší úlohou je vydat zprávu o prověrci sestavení účetní závěrky.

Prověrku jsme provedli v souladu s požadavky § 4 vyhlášky č. 220/2013 Sb., a mezinárodním standardem pro prověrky. Vyhláška požaduje, aby byly v souladu s § 4 vyhlášky předloženy podklady pro schvalování účetní závěrky v rozsahu vymezeném v § 5 vyhlášky a prověrka v souladu s mezinárodním standardem naplánována a provedena tak, abychom získali střední úroveň jistoty, že sestavená účetní závěrka neobsahuje významné nesprávnosti. Prověrka je omezena především na ověření souladu předložených podkladů pro schválení účetní závěrky s platnými předpisy.

Při prověrci sestavení účetní závěrky jsme:

- 1) **Nezjistili** žádné skutečnosti, které by nás vedly k závěru, že účetní závěrka neposkytuje věrný a poctivý obraz předmětu účetnictví dle § 7 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, s výjimkou zjištění, že účetní jednotka eviduje v drobném dlouhodobém hmotném majetku i majetek, který má charakter Samostatných movitých věcí souborů hmotných movitých věcí dle ustanovení § 14 odst. (4) vyhlášky č. 410/2009 Sb. Tento majetek je tedy plně v nákladech již v prvním roce pořízení a není dodržován ČÚS č. 708 - Odpisování dlouhodobého majetku. Jedná se o majetkové položky s inventárním číslem 2244, 2258, 2262, 2271, 2277, 2117, 2224 a 2243.
- 2) **Nezjistili** žádné skutečnosti, které by nás vedly k závěru, že účetnictví není úplné dle § 8 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů;
- 3) **Nezjistili** žádné skutečnosti, které by nás vedly k závěru, že účetnictví není průkazné dle § 8 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů;
- 4) **Nezjistili** žádné skutečnosti, které by nás vedly k závěru, že účetnictví nezachycuje řádně finanční situaci příspěvkové organizace k datu účetní závěrky.

Obchodní jméno a číslo oprávnění auditora

ATLAS AUDIT s.r.o.

K Bílému vrchu 1717, 250 88 Čelákovice

Číslo auditorského oprávnění 300

Ing. Tomáš Bartoš

Číslo auditorského oprávnění 1122

V Čelákovících dne 19. 05. 2025

Ing.
Tomáš
Bartoš

Digitálně podepsal
Ing. Tomáš Bartoš
Datum: 2025.05.19
16:37:11 +02'00'



ROZVAHA

příspěvkové organizace

(v Kč, s přesností na dvě desetinná místa)

Období: 12 / 2024

IČO: 49855263

Název: ZŠ Rudná nám. 5.května



Sestavená k rozvahovému dni 31. prosinci 2024

Sídlo účetní jednotky

ulice, č.p. 5.května 583
obec Rudná
PSČ, pošta 252 19

Údaje o organizaci

identifikační číslo 49855263
právní forma příspěvková
zřizovatel MÚ Rudná

Kontaktní údaje

telefon 311670109
fax
e-mail info@zsrudna5ketna.cz
WWW stránky www.zsrudna5ketna.cz

Osoba odpovědná za účetnictví

D. Poullová

Podpisový záznam osoby odpovědné
za správnost údajů



Okamžik sestavení (datum, čas): 14.01.2025, 15h56m29s

Místo podnikání

ulice, č.p. 5.května 583
obec Rudná
PSČ, pošta 252 19

Předmět podnikání

hlavní činnost ano
vedlejší činnost ano
CZ-NACE

Razítko účetní jednotky



Statutární zastupce

Mgr. Alena Janoušková
Podpisový záznam statutárního
orgánu



Číslo položky	Název položky	Syntetický účel	Období			Minulé
			Běžné	Korekce	Netto	
AKTIVA CELKEM						
			5 519 179,14	3 468 239,10	2 050 940,04	1 939 605,53
A. Stálá aktiva						
I. Dlouhodobý nehmotný majetek						
	1. Nehmotné výsledky výzkumu a vývoje	012				
	2. Software	013				
	3. Ocenitelná práva	014				
	4. Povolenky na emise a preferenční limity	015				
	5. Drobný dlouhodobý nehmotný majetek	018				
	6. Ostatní dlouhodobý nehmotný majetek	019				
	7. Nedokončený dlouhodobý nehmotný majetek	041				
	8. Poskytnuté zálohy na dlouhodobý nehmotný majetek	051				
	9. Dlouhodobý nehmotný majetek určený k prodeji	035				
II. Dlouhodobý hmotný majetek						
	1. Pozemky	031	3 468 239,10	3 468 239,10		
	2. Kulturní předměty	032				
	3. Stavby	021				
	4. Samostatné hm.movité věci a soubory hm.mov.věcí	022				
	5. Pěstební celky trvalých porostů	025				
	6. Drobný dlouhodobý hmotný majetek	028	3 468 239,10	3 468 239,10		
	7. Ostatní dlouhodobý hmotný majetek	029				
	8. Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek	042				
	9. Poskytnuté zálohy na dlouhodobý hmotný majetek	052				
	10. Dlouhodobý hmotný majetek určený k prodeji	036				
III. Dlouhodobý finanční majetek						
	1. Majetkové účasti v osobách s rozhodujícím vlivem	061				
	2. Majetkové účasti v osobách s podstatným vlivem	062				
	3. Dluhové cenné papíry držené do splatnosti	063				
	5. Terminované vklady dlouhodobé	068				
	6. Ostatní dlouhodobý finanční majetek	069				
IV. Dlouhodobé pohledávky						
	1. Poskytnuté návratné finanční výpomoci dlouhodobé	462				
	2. Dlouhodobé pohledávky z postoupených úvěrů	464				
	3. Dlouhodobé poskytnuté zálohy	465				
	5. Ostatní dlouhodobé pohledávky	469				
	6. Dlouhodobé poskytnuté zálohy na transfery	471				

Číslo položky	Název položky	Syntetický účet	Období		Netto	Minulé
			Běžné	Korekce		
B. Oběžná aktiva			2 050 940,04	2 050 940,04		1 939 605,53
I. Zásoby						
1.	Pořízení materiálu	111				
2.	Materiál na skladě	112				
3.	Materiál na cestě	119				
4.	Nedokončená výroba	121				
5.	Polotovary vlastní výroby	122				
6.	Výrobky	123				
7.	Pořízení zboží	131				
8.	Zboží na skladě	132				
9.	Zboží na cestě	138				
10.	Ostatní zásoby	139				
II. Krátkodobé pohledávky						
1.	Odebíratelé	311	86 537,45	86 537,45		82 329,00
4.	Krátkodobé poskytnuté zálohy	314				
5.	Jiné pohledávky z hlavní činnosti	315	53 896,00	53 896,00		58 970,00
6.	Poskytnuté návratné finanční výpomoci krátkodobé	316				
9.	Pohledávky za zaměstnanci	335				
10.	Sociální zabezpečení	336				
11.	Zdravotní pojištění	337				
12.	Důchodové spoření	338				
13.	Daň z příjmů	341				
14.	Ostatní daně, poplatky a jiná obdobná peněžilá plnění	342				
15.	Daň z přidané hodnoty	343				
16.	Pohledávky za osobami mimo vybrané vládní instituce	344				
17.	Pohledávky za vybranými ústřed. vlád. institucemi	346				
18.	Pohledávky za vybranými místními vládními institucemi	348				
28.	Krátkodobé poskytnuté zálohy na transfery	373				
30.	Náklady příštích období	381	32 461,45	32 461,45		8 657,00
31.	Příjmy příštích období	385				
32.	Dohadné účty aktivní	388				
33.	Ostatní krátkodobé pohledávky	377	180,00	180,00		14 702,00
III. Krátkodobý finanční majetek						
1.	Majetkové cenné papíry k obchodování	251				
2.	Dluhové cenné papíry k obchodování	253				
3.	Jiné cenné papíry	256				
			1 964 402,59	1 964 402,59		1 857 276,53

Číslo položky	Název položky	Syntetický účet	Období		Minulé
			Běžné	Korekce	
			Brutto	Netto	
4.	Termínované vklady krátkodobé	244			
5.	Jiné běžné účty	245			
9.	Běžný účet	241	1 711 767,49	1 711 767,49	1 607 217,43
10.	Běžný účet FKSP	243	243 382,10	243 382,10	247 861,10
15.	Ceniny	263			
16.	Peníze na cestě	262			
17.	Pokladna	261	9 253,00	9 253,00	2 198,00

Licence: D1ZE		XCRGURXA / RYA (16022023 / 01012023)		
Číslo položky	Název položky	Syntetický účet	Období	
			Běžné	Minulé
PASIVA CELKEM				
C.	Vlastní kapitál		1 128 734,20	966 877,25
I.	Jmění účetní jednotky a upravující položky			
1.	Jmění účetní jednotky	401		
3.	Transfery na pořízení dlouhodobého majetku	403		
4.	Kurzové rozdíly	405		
5.	Oceňovací rozdíly při prvotním použití metody	406		
6.	Jiné oceňovací rozdíly	407		
7.	Opravy předcházejících účetních období	408		
II.	Fondy účetní jednotky		957 644,25	759 411,36
1.	Fond odměn	411	182 634,00	141 141,00
2.	Fond kulturních a sociálních potřeb	412	247 248,10	261 481,10
3.	Rezervní fond tvořený ze zlepš. výsl. hospodaření	413	484 780,50	318 807,61
4.	Rezervní fond z ostatních titulů	414	42 981,65	37 981,65
5.	Fond reprodukce majetku, fond investic	416		
III.	Výsledek hospodaření		171 089,95	207 465,89
1.	Výsledek hospodaření běžného účetního období	431	171 089,95	207 465,89
2.	Výsledek hospodaření ve schvalovacím řízení	432		
3.	Výsledek hospodaření předcházejících účetních období			
D.	Cizí zdroje		922 205,84	972 728,28
I.	Rezervy			
1.	Rezervy	441		
II.	Dlouhodobé závazky			
1.	Dlouhodobé úvěry	451		
2.	Přijaté návratné finanční výpomoci dlouhodobé	452		
4.	Dlouhodobé přijaté zálohy	455		
7.	Ostatní dlouhodobé závazky	459		
8.	Dlouhodobé přijaté zálohy na transfery	472		
III.	Krátkodobé závazky		922 205,84	972 728,28
1.	Krátkodobé úvěry	281		
4.	Jiné krátkodobé půjčky	289		
5.	Dodavatelé	321	75 750,84	9 902,79
7.	Krátkodobé přijaté zálohy	324		
9.	Přijaté návratné finanční výpomoci krátkodobé	326		
10.	Zaměstnanci	331	467 088,00	536 628,00
44.01.2025 15h56m29s				
Zpracováno systémem GINIS Express - UCR GORDIC spol. s r. o.				
strana 5 / 6				

Číslo položky	Název položky	Syntetický účel	Období	
			Běžné	Minulé
11.	Jiné závazky vůči zaměstnancům	333		
12.	Sociální zabezpečení	336	183 489,00	210 313,00
13.	Zdravotní pojištění	337	79 192,00	93 334,00
14.	Důchodové spoření	338	2 000,00	
15.	Daň z příjmů	341		
16.	Ostatní daně, poplatky a jiná obdobná peněž.plnění	342	55 586,00	69 569,00
17.	Daň z přidané hodnoty	343		
18.	Závazky k osobám mimo vybrané vládní instituce	345		
19.	Závazky k vybraným ústředním vládním institucím	347		
20.	Závazky k vybraným místním vládním institucím	349		
32.	Krátkodobé přijaté zálohy na transfery	374		
35.	Výdaje příštích období	383		
36.	Výnosy příštích období	384	48 000,00	48 181,49
37.	Dohadné účty pasivní	389		
38.	Ostatní krátkodobé závazky	378	11 100,00	4 800,00
			* Konec sestavy *	

VÝKAZ ZISKU A ZTRÁTY

příspěvkové organizace

(v Kč, s přesností na dvě desetinná místa)

Období: 12 / 2024

IČO: 49855263

Název: ZŠ Rudná nám. 5.května



Číslo položky	Název položky	Syntetický účet	Běžné období		Minulé období	
			Hlavní činnost 1	Hospodářská činnost 2	Hlavní činnost 3	Hospodářská činnost 4
A.	Náklady celkem		9 439 243,21	133 380,00	10 502 918,47	69 665,00
I.	Náklady z činnosti		9 439 206,64	133 380,00	10 502 882,70	69 665,00
1.	Spotřeba materiálu	501	395 305,33	1 073,00	337 838,78	48 865,00
2.	Spotřeba energie	502	306 827,36	26 371,00	302 460,36	
3.	Spotřeba jiných neskladovatelných dodávek	503				
4.	Prodané zboží	504				
5.	Aktivace dlouhodobého majetku	506				
6.	Aktivace oběžného majetku	507				
7.	Změna stavu zásob vlastní výroby	508				
8.	Opravy a udržování	511	143 988,17		10 782,31	
9.	Cestovné	512	582,00		210,00	
10.	Náklady na reprezentaci	513				
11.	Aktivace vnitroorganizačních služeb	516				
12.	Ostatní služby	518	478 288,62	53 310,00	500 229,72	
13.	Mzdové náklady	521	5 797 234,00	9 675,00	6 599 183,00	20 800,00
14.	Záonné sociální pojištění	524	1 944 349,00		2 214 420,00	
15.	Jiné sociální pojištění	525	25 675,00		28 543,00	
16.	Záonné sociální náklady	527	57 732,00		131 560,00	
17.	Jiné sociální náklady	528				
18.	Daň silniční	531				
19.	Daň z nemovitostí	532				
20.	Jiné daně a poplatky	538				
22.	Smluvní pokuty a úroky z prodlení	541				
23.	Jiné pokuty a penále	542				
24.	Dary a jiná bezúplatná předání	543				
25.	Prodaný materiál	544				
26.	Manka a škody	547				

Číslo položky	Název položky	Syntetický účet	Běžné období		Minulé období	
			Hlavní činnost	Hospodářská činnost	Hlavní činnost	Hospodářská činnost
			1	2	3	4
27.	Tvorba fondů	548				
28.	Odpisy dlouhodobého majetku	551				
29.	Prodaný dlouhodobý nehmotný majetek	552				
30.	Prodaný dlouhodobý hmotný majetek	553				
31.	Prodané pozemky	554				
32.	Tvorba a zúčtování rezerv	555				
33.	Tvorba a zúčtování opravných položek	556				
34.	Náklady z vyřazených pohledávek	557				
35.	Náklady z drobného dlouhodobého majetku	558	260 241,16	42 951,00	360 066,93	
36.	Ostatní náklady z činnosti	549	28 984,00		17 588,60	
II. Finanční náklady						
	1. Prodané cenné papíry a podíly	561				
	2. Úroky	562				
	3. Kurzové ztráty	563				
	4. Náklady z přecenění reálnou hodnotou	564				
	5. Ostatní finanční náklady	569				
III. Náklady na transfery						
	1. Náklady vybraných úřad. vládní instit. na transfery	571				
	2. Náklady vybraných místních vládní instit. na transfery	572				
V. Daň z příjmů						
	1. Daň z příjmů	591	36,57		35,77	
	2. Dodatečné odvody daně z příjmů	595	36,57		35,77	
B. Výnosy celkem			9 610 333,16	133 380,00	10 710 384,36	69 665,00
I. Výnosy z činnosti						
	1. Výnosy z prodeje vlastních výrobků	601	65 435,00	133 380,00	84 400,00	69 665,00
	2. Výnosy z prodeje služeb	602				
	3. Výnosy z pronájmu	603	64 800,00	15 600,00	84 400,00	16 500,00
	4. Výnosy z prodaného zboží	604		117 780,00		53 165,00
	8. Jiné výnosy z vlastních výkonů	609				
	9. Smluvní pokuty a úroky z prodlení	641				
	10. Jiné pokuty a penále	642				
	11. Výnosy z vyřazených pohledávek	643				
	12. Výnosy z prodeje materiálu	644				

Číslo položky	Název položky	Synetický účet	Běžné období		Minulé období	
			Hlavní činnost	Hospodářská činnost	Hlavní činnost	Hospodářská činnost
			1	2	3	4
13.	Výnosy z prodeje dlouhodobého nehmotného majetku	645				
14.	Výnosy z prod.dlouhod.hmot.majetku kromě pozemků	646				
15.	Výnosy z prodeje pozemků	647				
16.	Čerpání fondů	648				
17.	Ostatní výnosy z činnosti	649	635,00			
II.	Finanční výnosy		174,16		188,36	
1.	Výnosy z prodeje cenných papírů a podílů	661				
2.	Úroky	662	174,16		188,36	
3.	Kurzové zisky	663				
4.	Výnosy z přecenění reálnou hodnotou	664				
6.	Ostatní finanční výnosy	669				
IV.	Výnosy z transferů		9 544 724,00		10 625 796,00	
1.	Výnosy vybraných ústřed.vlád.instit.z transferů	671				
2.	Výnosy vybraných místn.vlád.instit.z transferů	672	9 544 724,00		10 625 796,00	
C.	Výsledek hospodaření					
1.	Výsledek hospodaření před zdaněním		171 126,52		207 501,66	
2.	Výsledek hospodaření běžného účetního období		171 089,95		207 465,89	

* Konec sestavy *



PŘÍLOHA

příspěvkové organizace zřizované ÚSC

(v Kč, s přesností na dvě desetinná místa)

Období: 12 / 2024

IČO: 49855263

Název: ZŠ Rudná nám. 5.května

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

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

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

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

Číslo položky	Název položky	Podrozvahový účet	ÚČETNÍ OBDOBÍ	
			BEŽNÉ	MINULÉ
P.I. Majetek a závazky účetní jednotky				
1.	Jiný drobný dlouhodobý nehmotný majetek	901	1 383 191,30	1 270 815,98
2.	Jiný drobný dlouhodobý hmotný majetek	902	256 667,69	239 617,24
3.	Výřazené pohledávky	905	1 136 523,61	1 031 198,74
4.	Výřazené závazky	906		
5.	Ostatní majetek	909		
P.II. Krátkodobé podmíněné pohledávky z transferů a krátkodobé podmíněné závazky z transferů				
1.	Krátkodobé podmíněné pohledávky z předfinancování transferů	911		
2.	Krátkodobé podmíněné závazky z předfinancování transferů	912		
3.	Krátkodobé podmíněné pohledávky ze zahraničních transferů	913		
4.	Krátkodobé podmíněné závazky ze zahraničních transferů	914		
5.	Ostatní krátkodobé podmíněné pohledávky z transferů	915		
6.	Ostatní krátkodobé podmíněné závazky z transferů	916		
P.III. Podmíněné pohledávky z důvodu užívání majetku jinou osobou				
1.	Krátkodobé podmíněné pohledávky z důvodu úplatného užívání majetku jinou osobou	921		
2.	Dlouhodobé podmíněné pohledávky z důvodu úplatného užívání majetku jinou osobou	922		
3.	Krátkod. podmíněné pohled.z důvodu užívání majetku jinou osobou na základě smlouvy o výpůjčce	923		
4.	Dlouhod. podmíněné pohled.z důvodu užívání majetku jinou osobou na základě smlouvy o výpůjčce	924		
5.	Krátkodobé podmíněné pohledávky z důvodu užívání majetku jinou osobou z jiných důvodů	925		
6.	Dlouhodobé podmíněné pohledávky z důvodu užívání majetku jinou osobou z jiných důvodů	926		
P.IV. Další podmíněné pohledávky				
1.	Krátkodobé podmíněné pohledávky ze smluv o prodeji dlouhodobého majetku	931		
2.	Dlouhodobé podmíněné pohledávky ze smluv o prodeji dlouhodobého majetku	932		
3.	Krátkodobé podmíněné pohledávky z jiných smluv	933		
4.	Dlouhodobé podmíněné pohledávky z jiných smluv	934		
5.	Krátkodobé podmíněné pohledávky ze sdílených daní	939		
6.	Dlouhodobé podmíněné pohledávky ze sdílených daní	941		
7.	Krátkodobé podmíněné pohledávky ze vztahu k jiným zdrojům	942		
8.	Dlouhodobé podmíněné pohledávky ze vztahu k jiným zdrojům	943		
9.	Krátkodobé podmíněné úhrady pohledávek z přijatých zajištění	944		
10.	Dlouhodobé podmíněné úhrady pohledávek z přijatých zajištění	945		
11.	Krátkodobé podmíněné pohledávky ze soudních sporů, správních řízení a jiných řízení	947		
12.	Dlouhodobé podmíněné pohledávky ze soudních sporů, správních řízení a jiných řízení	948		
P.V. Dlouhodobé podmíněné pohledávky z transferů a dlouhodobé podmíněné závazky z transferů				
1.	Dlouhodobé podmíněné pohledávky z předfinancování transferů	951		
2.	Dlouhodobé podmíněné závazky z předfinancování transferů	952		

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

Číslo položky	Název položky	Podrozvahový účet		ÚČETNÍ OBDOBÍ	MINULÉ
		BĚŽNÉ	MINULÉ		
P.VI. Podmíněné závazky z důvodu užívání cizího majetku					
3.	Dlouhodobé podmíněné pohledávky ze zahraničních transferů	953			
4.	Dlouhodobé podmíněné závazky ze zahraničních transferů	954			
5.	Ostatní dlouhodobé podmíněné pohledávky z transferů	955			
6.	Ostatní dlouhodobé podmíněné závazky z transferů	956			
P.VII. Další podmíněné závazky					
1.	Krátkodobé podmíněné závazky z smluv o pořízení dlouhodobého majetku	971			
2.	Dlouhodobé podmíněné závazky ze smluv o pořízení dlouhodobého majetku	972			
3.	Krátkodobé podmíněné závazky z jiných smluv	973			
4.	Dlouhodobé podmíněné závazky z jiných smluv	974			
5.	Krátkodobé podmíněné závazky z přijatého kolaterálu	975			
6.	Dlouhodobé podmíněné závazky z přijatého kolaterálu	976			
7.	Krátk. podmíněné závazky vyplývající z pr.předp.a další činn.moci zákonod.,výkon. nebo soudní	978			
8.	Dlouh. podmíněné závazky vyplývající z pr.předp.a další činn.moci zákonod.,výkon. nebo soudní	979			
9.	Krátkodobé podmíněné závazky z poskytnutých garancí jednorázových	981			
10.	Dlouhodobé podmíněné závazky z poskytnutých garancí jednorázových	982			
11.	Krátkodobé podmíněné závazky z poskytnutých garancí ostatních	983			
12.	Dlouhodobé podmíněné závazky z poskytnutých garancí ostatních	984			
13.	Krátkodobé podmíněné závazky ze soudních sporů, správních řízení a jiných řízení	985			
14.	Dlouhodobé podmíněné závazky ze soudních sporů, správních řízení a jiných řízení	986			
P.VIII. Ostatní podmíněná aktiva a ostatní podmíněná pasiva a vyrovnávací účty					
1.	Ostatní krátkodobá podmíněná aktiva	991			
2.	Ostatní dlouhodobá podmíněná aktiva	992			
3.	Ostatní krátkodobá podmíněná pasiva	993			
4.	Ostatní dlouhodobá podmíněná pasiva	994			
5.	Vyrovnávací účet k podrozvahovým účtům	999			
		1 393 191,30			1 270 815,98

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

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

B.1. Informace podle § 66 odst. 6

B.2. Informace podle § 66 odst. 8

B.3. Informace podle § 68 odst. 3

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

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

D.1. Počet jednotlivých věcí a souborů majetku nebo seznam tohoto majetku

D.2. Celková výměra lesních pozemků s lesním porostem

D.3. Výše ocenění celkové výměry lesních pozemků s lesním porostem ve výši 57 Kč/m²

D.4. Výměra lesních pozemků s lesním porostem oceněných jiným způsobem

D.5. Výše ocenění lesních pozemků s lesním porostem oceněných jiným způsobem

D.6. Průměrná výše ocenění výměry lesních pozemků s lesním porostem oceněných jiným způsobem

D.7. Komentář k ocenění lesních pozemků jiným způsobem

E.1. Doplnující informace k položkám rozvahy

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

E.2. Doplňující informace k položkám výkazu zisku a ztráty

[illegible]

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

K položce	Doplňující informace	Částka
-----------	----------------------	--------

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

K položce	Doplňující informace	Částka
-----------	----------------------	--------

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

Číslo	Název	Položka	BĚŽNÉ ÚČETNÍ OBDOBÍ
A.I.	Počáteční stav fondu k 1.1.		261 481,10
A.II.	Tvorba fondu		57 732,00
	1. Základní příděly		57 732,00
	2. Splátky půjček na bytové účely poskytnutých do konce roku 1992		
	3. Náhrady škod a pojistná plnění od pojišťovny vztahující se k majetku pořízenému z fondu		
	4. Peněžní a jiné dary určené do fondu		
	5. Ostatní tvorba fondu		
A.III.	Čerpání fondu		71 965,00
	1. Půjčky na bytové účely		
	2. Stravování		5 505,00
	3. Rekreace		
	4. Kultura, tělovýchova a sport		
	5. Sociální výpomoci a půjčky		5 000,00
	6. Poskytnuté peněžní dary		32 600,00
	7. Úhrada příspěvku na penzijní připojištění		
	8. Úhrada částí pojistného na soukromé životní pojištění		
	9. Ostatní užití fondu		28 860,00
A.IV.	Konečný stav fondu		247 248,10

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

Číslo	Název	Položka	BĚŽNÉ ÚČETNÍ OBDOBÍ
D.I.	Počáteční stav fondu k 1.1.		356 789,26
D.II.	Tvorba fondu		170 972,89
	1. Zlepšený výsledek hospodaření		165 972,89
	2. Nespotřebované dotace z rozpočtu Evropské unie		
	3. Nespotřebované dotace z mezinárodních smluv		
	4. Peněžní dary - účelové		
	5. Peněžní dary - neúčelové		
	6. Ostatní tvorba		5 000,00
D.III.	Čerpání fondu		
	1. Úhrada zhoršeného výsledku hospodaření		
	2. Úhrada sankcí		
	3. Posílení fondu investic se souhlasem zřizovatele		
	4. Časové překlenutí dočasného nesouladu mezi výnosy a náklady		
	5. Ostatní čerpání		
D.IV.	Konečný stav fondu		527 762,15

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

* Konec sestavy *



	Oblast	Dokument	Právní definice dokumentu	Kontrolní procedura	Posouzení oblasti ÚZ	Závěry OK A/N
1.	Inventarizační proces					
01.I	Plán inventarizace	Dokument	Vyhláška č. 270/2010 Sb.	Existence dokumentu; Jmenování nebo odkaz na dokument o jmenování členů IK; Termíny provedení fyzických a dokladových inventur	A	ANO
01.II	Příkaz k inventarizaci se jmenováním IK	Dokument	Interní směrnice	Existence dokumentu; Jmenování členů IK a ta je min. 2 členná a předseda není osoba odpovědná za inventarizované prostředky; Min. jeden člen IK je člověk mimo oblast; IK pro dokladové inventury není pouze účetní	A	ANO
01.III	Proškolení členů IK	Zápis (prezenční listina)	Vyhláška č. 270/2010 Sb.	Kontrola, zda, členové IK byli seznámeni s termíny, způsobem provedení inventur; dokumentací předinventurní; způsobem zaznamenání skutečností do inventurních soupisů a popisu závěrů	A	ANO
01.IV	Inventurní soupisy	Dokument	Vyhláška č. 270/2010 Sb.	Náležitosti inventurních soupisů dle vyhlášky a to u fyzických a dokladových	C	ANO
01.V	Rozdílové inventury	Tabulka	Vyhláška č. 270/2010 Sb.	Existence dokumentu; Kontrola obrátů od data rozhodného dne pro provedení inventur k rozvahovému dni	C	ANO
01.VI	Účetní doklad o zaučtování inventurních rozdílů	Účetní doklad	Zákon č. 563/1991 Sb.	Posoudit povahu identifikovaných inventurních rozdílů a jejich zaučtování	B	Netýká se
01.VII	Inventarizační zpráva	Dokument	Vyhláška č. 270/2010 Sb.	Posoudit závěry uvedené ve zprávě a případně posoudit rozhodnutí ve věci vypořádání zjištěných rozdílů a jejich zaučtování do účetní závěrky příslušného roku; Posouzení rizik k ochraně majetku	A	Netýká se
2.	Účetní závěrka					
02.I	Rozvaha	Výkaz	Vyhláška č. 410/2009 Sb. Příloha č. 1	Identifikovat v přehledu případná budoucí rizika v hospodaření; Kontrola z hlediska významnosti vykázaných zůstatků účtů => případná rizika v dané oblasti	AD	NE - organizace eviduje na účtu 028 - Drobný dlouhodobý majetek i majetek, který hodnotově spadá na účet 022 - dlouhodobý hmotný majetek
02.II	Výkaz Z/Z	Výkaz	Vyhláška č. 410/2009 Sb. Příloha č. 2	Kontrola vazby vykázaného zůstatku účtu 662 na rozpočet; Kontrola výsledku za doplňkovou činnost zda je > než 0;	AD	ANO
02.III	Příloha	Výkaz	Vyhláška č. 410/2009 Sb. Příloha č. 5	Identifikovat v přehledu případná budoucí rizika v hospodaření PO	ABD	ANO
2.3.1	Podrozvahové účty	tabulka A.4.	Vyhláška č. 410/2009 Sb. Příloha č.5/A.4	Identifikovat v přehledu případná budoucí rizika v hospodaření PO; Kontrola z hlediska významnosti vykázaných zůstatků účtů => případná rizika v dané oblasti - např. odepsané pohledávky, zastavený majetek, věcná břemena	AB	ANO
2.3.2	Doplňující informace k položkám rozvahy	Oblast E.1	Vyhláška č. 410/2009 Sb. Příloha č.5/E.1	Identifikovat v přehledu případná budoucí rizika v hospodaření PO	ABD	ANO
2.3.3	Doplňující informace k položkám výkazu Z/Z	Oblast E.2	Vyhláška č. 410/2009 Sb. Příloha č.5/E.2	Identifikovat v přehledu případná budoucí rizika v hospodaření PO	ABD	Nebyly popsány
2.3.4	Doplňující informace k položkám přehledu o peněžních tocích	Oblast E.3	Vyhláška č. 410/2009 Sb. Příloha č.5/E.3	Identifikovat v přehledu případná budoucí rizika v hospodaření PO	ABD	Nebyly popsány
2.3.5	Doplňující informace k položkám přehledu o změnách vlastního kapitálu	Oblast E.4	Vyhláška č. 410/2009 Sb. Příloha č.5/E.4	Identifikovat v přehledu případná budoucí rizika v hospodaření PO	ABD	Netýká se
02.IV	Přehled o peněžních tocích	Výkaz	Vyhláška č. 410/2009 Sb. Příloha č. 3	Identifikovat v přehledu případná budoucí rizika v hospodaření PO	AB	Netýká se

	Oblast	Dokument	Právní definice dokumentu	Kontrolní procedura	Posouzení oblasti ÚZ	Závěry OK A/N
02.V	Přehled o změnách vlastního kapitálu	Výkaz	Vyhláška č. 410/2009 Sb. Příloha č. 4	Identifikovat v přehledu případná budoucí rizika v hospodaření PO	AB	Netýká se
02.VI	Účtový rozvrh	Přehled	Zákon č. 563/1991 Sb. § 4/8/f)	Vyhodnocení významných odchylek proti minulým účetním obdobím	A	ANO

	Oblast	Dokument	Právní definice dokumentu	Kontrolní procedura	Posouzení oblasti ÚJ	Závěry OK A/N
3.	Ostatní dokumenty					
03.I	Návrh PO k Rozdělení výsledku hospodaření	Návrh PO	Interní směrnice	Seznámit se s požadavky účetní jednotky na použití VH; zamyslet se nad tím, zda VH není příliš vysoký a proč; případně vyhodnotit zdůvodnění pro přiděly do konkrétních fondů, pokud požadavek do fondu odměn posoudit zda se s fondem pracuje;	A	ANO - VH + 171 089,95 Kč - rozdělení do fondu odměn 34 217,80 Kč(20 %) a do rezervního fondu 136 871,20 Kč (80 %)
03.II	Stanovisko finančního výboru k návrhu	Stanovisko FV	Interní směrnice	Posoudit zdůvodnění pro úpravy k předloženým návrhům	A	Netýká se
03.III	Rozdělení výsledku hospodaření návrh PO	Oznámení o rozdělení VH	Interní směrnice	Posoudit, zda přiděly do fondů jsou správné v kontextu s konenými zůstatky fondů a přiměřené k výši stavu finančních prostředků na konci účetního období; posudit finanční krytí fondů	A	ANO - v souladu s návrhem Usnesením Rady města č. UR-30-3/25 ze dne 3. 2. 2025
03.IV	Hospodaření PO za účetní období ve struktuře : Příjmy; Výdaje; Transfery stát; Transfery ÚSC; VH hlavní činnost; VH doplňková činnost; VH celkem; Fondy; Stav finančních prostředků; Vratka do rozpočtu	Zpráva o hospodaření PO	Interní směrnice	Identifikovat v přehledu případná budoucí rizika v hospodaření PO	AD	ANO - závazné ukazatele nebyly významně překročeny a celkový rozpočet překročen nebyl, organizace předložila schválené přesuny v rozpočtu zřizovatelem
03.V	Plnění rozpočtu PO	Tabulka za PO	Interní směrnice	Dodržení ukazatelů; Kontrola energie za roky x čas. Rozlišení; VH z hospodářské činnosti zda +; Odpisový plán; Mzdové náklady	AB	ANO
03.VI	Finanční vypořádání transferů	Finanční vypořádání transferů	Zákon č. 250/2000 Sb.	Kontrola, zda byl poskytnut transfer a pokud ano, zda proběhlo finanční vypořádání	A	ANO
03.VII	Zprávu o výsledcích finanční kontroly nebo auditu	Zpráva	Vyhláška č. 416/2004 Sb.	Seznámit se s povahou zjištění; zda bylo uloženo odstranění zjištěných nedostatků; zda už bylo provedena náprava	AD	ANO - bez zjištění veřejnosprávní kontrola ze dne 27. 01. 2025
03.VIII	Protokoly z finančních kontrol provedených externími pracovníky	Zpráva	Vyhláška č. 416/2004 Sb.	Seznámit se s povahou zjištění; zda bylo uloženo odstranění zjištěných nedostatků; zda už bylo provedena náprava	AD	Nebylo doloženo
	Zjištění z provedených finančních auditů	Zprávy interního auditu	Zákon č. 320/2001 Sb.	Seznámit se s povahou zjištění; zda bylo uloženo odstranění zjištěných nedostatků; zda už bylo provedena náprava	AD	Nebyla uskutečněna
03.IX	Zavedení řídicí kontroly	Interní směrnice	Zákon č. 320/2001 Sb.	Posouzení vnitřních řídicích dokumentů a jejich dostatečnost na velikost ÚJ - Směrnice k účetnictví; rozpočtu; odpisový plán; k nakládání s fondy; stanovení příkazce operace; správce rozpočtu a hlavní účetní; pokud správce = účetní, jaké opatření kontrolní bylo přijato	A	ANO

Kontrola předložených dokumentů provedena dne

19.05.2025



Miroslav Šenfeld - asistent auditora