

PŘÍLOHA

příspěvkové organizace zřizované ÚSC

(v Kč, s přesností na dvě desetinná místa)

Období: 12 / 2025

IČO: 71294406

Název: **Mateřská škola Prostřední Poříčí, příspěvková organizace**



Sestavená k rozvahovému dni 31. prosinci 2025

Sídlo účetní jednotky

ulice, č.p. **Prostřední Poříčí 75**
obec **Prostřední Poříčí**
PSČ, pošta **67962**

Místo podnikání

ulice, č.p.
obec
PSČ, pošta

Údaje o organizaci

identifikační číslo **71294406**
právní forma **PO**
zřizovatel **Obec Prostřední Poříčí**

Předmět podnikání

hlavní činnost **předškolní vzdělávání**
vedlejší činnost
CZ-NACE

Kontaktní údaje

telefon **516414104**
fax
e-mail **ms@prostredniporici.cz**
WWW stránky

Razítko účetní jednotky

Mateřská škola Prostřední Poříčí,
příspěvková organizace
Prostřední Poříčí 75, 679 62
IČ: 71294406 Tel.: 516 414 104

Osoba odpovědná za účetnictví

Libuše Minářová

Podpisový záznam osoby odpovědné
za správnost údajů

Statutární zástupce

Mgr. Iveta Lžičarová

Podpisový záznam statutárního
orgánu

Okamžik sestavení (datum, čas): 24.01.2026, 18h 2m20s

A.1 Informace podle § 7 odst. 3 zákona

Účetní jednotka nemá informace o skutečnostech, které by ji zabránily nebo ji zabráňovaly nepřetžitě pokračovat v činnosti.

A.2 Informace podle § 7 odst. 4 zákona

Účetní jednotka neprovedla změny uspořádání a označování položek rozvahy a výkazu zisku a ztráty a jejich obsahové vymezení ani změny způsobů oceňování oprávněným účetním období. Předmětem činnosti je mateřská škola poskytující předškolní vzdělávání dětem, její činnost se řídí zákonem č. 561/2004 Sb., o předškolním, základním, středním a vyšším odborném a jiném vzdělávání.

A.3 Informace podle § 7 odst. 5 zákona

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. Účetní jednotka je příspěvková organizace zřízená Obcí. Sestavuje rozvahy, výkaz zisku a ztráty a přílohu. Organizace nemá doplňkovou (hospodářskou) činnost. PŘEHLED METOD: ÚČTOVÁNÍ ZÁSOB na skladěch. Účetní jednotka nevede skladovou evidenci. Běžný materiál, čistící prostředky jsou nakupovány a účtovány k okamžité spotřebě. ÚČTOVÁNÍ O MAJETKU: Účetní jednotka nemá žádný dlouhodobý odpisovaný majetek, pouze majetek drobný. Tento majetek s dobou použitelnosti delší než 1 rok je evidován na účtu 018 (nehmotný) v hodnotě od 7000Kč do 59999Kč a na účtu 028 (hmotný) v hodnotě od 3000Kč do 39999Kč. Drobný hmotný majetek v hodnotě od 1000Kč do 2999Kč (SU902) a drobný nehmotný majetek v hodnotě od 1000 do 6999Kč (SU901) je veden v podrozvahové evidenci. ČASOVĚ ROZLIŠOVÁNÍ. Spotřeba energie je v průběhu roku číselně rozlišována na základě výše záloh, k 31.12. (datu roční účetní závěrky) je stanovena dohadná položka na základě provedení odečtu z měřidel, dle skutečné spotřeby. Časově rozlišován je příspěvek od zřizovatele ve výši schváleného celoročního rozpočtu - účet SU384. Na žádost zřizovatele byla část provozního příspěvku ve výši nevyčerpaných prostředků určených na ukazatel osobní náklady vrácena na účet zřizovatele do 31.12. Na konci účet. období jsou všechny účetní případy s ním související zaúčtovány a časově rozlišeny (př. předplatné, služby, energie). ÚČTOVÁNÍ DOTACÍ U dotací ze státního rozpočtu, jejichž výsledná částka není předem známa a které podléhají konečnému vyúčtování (tyká se dotace UZ33353 a případných účelových dotací z MŠMT) je měsíčně tvořen dohad ve výši skutečně vynaložených nákladů. Dotace jsou dle účelových znaků sledovány na účtu SU388 až do jejich konečného vyúčtování. Výše záloh je v případě dotací do 1 roku vedena na účtu SU374, v případě dlouhodobých dotací nad 1 rok na účtu SU472. V únoru 2025 bylo organizací vydáno rozhodnutí o poskytnutí dotace - projekt OP JAK II s dobou realizace do 30.9.2026. K 31.12. je zůstatek nepoužitých prostředků projektu (předfinancování) převeden do rezervního fondu z ostatních titulů zápisem 401 MD/414 D a k 1.1. bude opačným zápisem z rezervního fondu odučtován. Účet 401 (jméni účetní jednotky) tak slouží jako vyrovnávací účet v rámci vlastních zdrojů.

A.4. Informace podle § 7 odst. 3 zákona o stavu účtů v knize podrozvahového účtu

Číslo položky	Název položky	Podrozvahový účet		BEŽNÉ	ÚČETNÍ OBDOBÍ	MINULÉ
		Účet				
P. I. Majetek a závazky účetní jednotky						
1.	Jiný drobný dlouhodobý nehmotný majetek			412 980,72		399 487,86
2.	Jiný drobný dlouhodobý hmotný majetek			22 151,00		24 007,14
3.	Výřazené pohledávky			390 829,72		375 480,72
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 transferů			911		
2.	Krátkodobé podmíněné závazky z předfinancování transferů			912		
3.	Krátkodobé podmíněné pohledávky z zahraničních transferů			913		
4.	Krátkodobé podmíněné závazky z 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		BEZNE	ÚČETNÍ OBDOBÍ	MINULE
		účet				
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.VI. Podmíněné závazky z důvodu užívání cizího majetku

1.	Krátkodobé podmíněné závazky z operativního leasingu	961				
2.	Dlouhodobé podmíněné závazky z operativního leasingu	962				
3.	Krátkodobé podmíněné závazky z finančního leasingu	963				
4.	Dlouhodobé podmíněné závazky z finančního leasingu	964				
5.	Krátkodobé podmíněné závazky z užívání cizího majetku na základě smlouvy o vypůjčce	965				
6.	Dlouhodobé podmíněné závazky z užívání cizího majetku na základě smlouvy o vypůjčce	966				
7.	Krátkodobé podmíněné závazky z důvodu užívání cizího majetku nebo jeho převzetí z jiných důvodů	967				
8.	Dlouhodobé podmíněné závazky z důvodu užívání cizího majetku nebo jeho převzetí z jiných důvodů	968				

P.VII. Další podmíněné závazky

1.	Krátkodobé podmíněné závazky ze smluv o pořízení dlouhodobého majetku	971				
2.	Dlouhodobé podmíněné závazky ze smluv o pořízení dlouhodobého majetku	972				
3.	Krátkodobé podmíněné závazky z jiných smluv	973				
4.	Dlouhodobé podmíněné závazky z jiných smluv	974				
5.	Krátkodobé podmíněné závazky z přijatého kolaterálu	975				
6.	Dlouhodobé podmíněné závazky z přijatého kolaterálu	976				
7.	Krátk. podmíněné závazky vyplývající z pr. předp. a další činn. moci zákonod., výkon. nebo soudní	978				
8.	Dlouh. podmíněné závazky vyplývající z pr. předp. a další činn. moci zákonod., výkon. nebo soudní	979				
9.	Krátkodobé podmíněné závazky z poskytnutých garancí jednorázových	981				
10.	Dlouhodobé podmíněné závazky z poskytnutých garancí jednorázových	982				
11.	Krátkodobé podmíněné závazky z poskytnutých garancí ostatních	983				
12.	Dlouhodobé podmíněné závazky z poskytnutých garancí ostatních	984				
13.	Krátkodobé podmíněné závazky ze soudních sporů, správních řízení a jiných řízení	985				
14.	Dlouhodobé podmíněné závazky ze soudních sporů, správních řízení a jiných řízení	986				

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				
					412 980,72	399 487,86

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

IC: 71294406, organizace byla zapsána do obchodního rejstříku dne 30. srpna 2016, spisová značka: Pr 1990 vedená u Krajského soudu v Brně. Zřizovatelem organizace je Obec Prostřední Poříčí - IČO:00637785.

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

Mezi rozvahovým dnem a okamžikem sestavení účetní závěrky nenastaly žádné významné události.

B.1 Informace podle § 66 odst. 6

Nebyly podány žádné návrhy na vklad převodu vlastnictví do katastru nemovitostí, které by k datu sestavení závěrky nebyly do katastru zapsány.

B.2 Informace podle § 66 odst. 8

Investiční fond organizace je ve výši 0 Kč. Organizace nemá žádný dlouhodobý odpisovaný majetek.

B.3 Informace podle § 68 odst. 3

0.00 Není náplň.

Doplňující informace k položkám rozvahy "C.1. Jména účetní jednotky" a "C.1.3. Transferý na pořízení dlouhodobého majetku"

Číslo položky	Název položky	BEŽNE	ÚČETNÍ OBDOBÍ	MINULE
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	Pocet jednotlivých věcí a souborů majetku nebo seznam tohoto majetku	0.00	Účetní jednotka nemá náplň.
D.2	Celková výměra lesních pozemků s lesním porostem	0.00	
D.3	Vše ocenění celkové výměry lesních pozemků s lesním porostem ve výši 57 Kč/m ²	0.00	
D.4	Výměra lesních pozemků s lesním porostem oceněných jiným způsobem	0.00	
D.5	Vše ocenění lesních pozemků s lesním porostem oceněných jiným způsobem	0.00	
D.6	Přiměřená vše ocenění výměry lesních pozemků s lesním porostem oceněných jiným způsobem	0.00	
D.7	Komentář k ocenění lesních pozemků jiným způsobem	0.00	Účetní jednotka nemá náplň.

E.1. Doplnující informace k položkám rezervy

K. položka	Doplnující informace	Částka
B.II.4.	Zálohy na energie.	100 890,00
B.II.32.	Dohadné položky ve vyšší uskutečněných nákladů z projektu OP JAK II. UZ33092	151 880,03
D.II.8.	Záloha projektu OP JAK II UZ33092.	278 950,40
D.III.32.	Zálohy ze státního rozpočtu - přímé výdaje UZ33353 byly v rámci finančního vypořádání dotací vyúčtovány v plné výši, organizace nemá vratky.	
D.III.37.	Dohadné položky za energie dle stavů měřidel k 31.12.	67 133,00
C.I.1.	Záporná hodnota účtu 401 je způsobena zaúčtováním nespořítelované části projektu OP JAK UZ33092 do rezervního fondu k 31.12.2025 (401/414). V rámci vlastních zdrojů je proveden technický přesun mezi účty 401 a 414, účet 401 slouží jako vyrovnávací účet v rámci vlastních zdrojů.	127 070,37-
C.II.4.	Nespořítelované prostředky projektu OP JAK II UZ33092 k 31.12.2025	127 070,37
D.III.7.	Zálohy na stravné	54 873,00

E.2. Doplnující informace k položkám výkazu zisku a ztrát

K položce	Doplnující informace	Částka
B.1.2.	Výnosy ze stravného dětí MŠ - ve vyšší ceny potravin.	148 899,00
B.1.8.	Výnosy z úplat.	58 410,00
B.IV.2.	Výnosy SU 672: Příspěvky od Obce (zřizovatele) = 371 000 Kč. Dotace SR UZ33353 = 2 442 217 Kč. Projekt UZ33092 OP JAK II = 151 880,03 Kč.	2 965 097,03
B.1.16.	Čerpání finančního daru ve výši 7 000 Kč a čerpání rezervního fondu ve výši 24 073,94 Kč.	31 073,94
C.2.	Výsledek hospodaření je nulový, k předjetí ztráty čerpán rezervní fond ve výši 24 073,94 Kč.	

E.3 Doplnující informace k položkám přehledu o peněžních tocích

K položce Doplnující informace

Číslo

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

K položce

Doplnující informace

Česká

F. Doplňující informace k fondům účetní jednotky

Fond kulturních a sociálních potřeb

Číslo	Název	Položka	BEŽNÉ ÚČETNÍ OBDOBÍ
A.I.	Počáteční stav fondu k 1.1.		11 327,53
A.II.	Tvorba fondu		18 905,37
	1. Základní příděl		18 905,37
	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		18 000,00
	1. Půjčky na bytové účely		
	2. Stravování		
	3. Rekreace		
	4. Kultura, tělovýchova a sport		
	5. Sociální výpomoci a půjčky		
	6. Poskytnuté peněžní dary		18 000,00
	7. Úhrada příspěvku na penzijní připojištění		
	8. Úhrada částí pojistného na soukromé životní pojištění		
	9. Ostatní užití fondu		
A.IV.	Konečný stav fondu		12 232,90

Rezervní fond příspěvkové organizace zřizované užitími samosprávnými celky a svazky obcí

Číslo	Název	Položka	BEZNE UČETNÍ OBDOBÍ
D.I.	Počáteční stav fondu K 1.1.		72 757,19
D.II.	Tvorba fondu		164 096,57
	1. Zlepšený výsledek hospodaření		30 026,20
	2. Nespořítobované dotace z rozpočtu Evropské unie		127 070,37
	3. Nespořítobované dotace z mezinárodních smluv		
	4. Peněžní dary - účelové		
	5. Peněžní dary - neúčelové		7 000,00
	6. Ostatní tvorba		
D.III.	Čerpání fondu		31 073,94
	1. Úhrada zhoršeného výsledku hospodaření		
	2. Úhrada sankcí		
	3. Poslání fondu investic se souhlasem zřizovatele		
	4. Časové překlenutí dočasného nesouladu mezi výnosy a náklady		31 073,94
	5. Ostatní čerpání		
D.IV.	Konečný stav fondu		205 779,82

F. Doplnující informace k fondům účetní jednotky

Fond kulturní a sociální péče

Číslo	Název	Početka	BEŽNÉ ÚČETNÍ OBDOBÍ
A.I.	Počáteční stav fondu k 1.1.		11 327,53
A.II.	Tvorba fondu		18 905,37
	1. Základní příspěvek		18 905,37
	2. Společný příspěvek 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		18 000,00
	1. Půjčky na bytové účely		
	2. Stravování		
	3. rekreace		
	4. kultura, tělovýchova a sport		
	5. Sociální výpomoci a půjčky		
	6. Poskytnuté peněžní dary		
	7. Úhrada příspěvku na penzijní připojištění		18 000,00
	8. Úhrada části pojistného na soukromé životní pojištění		
	9. Ostatní užití fondu		
A.IV.	Konečný stav fondu		12 232,90

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

Číslo	Název	Položka	BEŽNÉ ÚČETNÍ OBDOBÍ
D.I.	Počáteční stav fondu k 1.1.		72 757,19
D.II.	Tvorba fondu		164 096,57
	1. Zlepšený výsledek hospodaření		30 026,20
	2. Nespůřebované dotace z rozpočtu Evropské unie		127 070,37
	3. Nespůřebované dotace z mezinárodních smluv		
	4. Peněžní dary - účelové		
	5. Peněžní dary - neúčelové		7 000,00
	6. Ostatní tvorba		
D.III.	Čerpání fondu		31 073,94
	1. Úhrada zhoršeného výsledku hospodaření		
	2. Úhrada sankcí		
	3. Posílení fondu investic se souhlasem zřizovatele		
	4. Časové překlenutí dočasného nesouladu mezi výnosy a náklady		31 073,94
	5. Ostatní čerpání		
D.IV.	Konečný stav fondu		205 779,82

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

Číslo	Název	Položka	BEZNE UČETNÍ 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. Doplnující informace k položce "A.11.3 Stavby" výkazu rozvahy

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

H. Doplnující informace k položce "A.11.4 Pozemky" výkazu rozvahy

Císlo položky	Název položky	ÚČETNÍ OBDOBÍ		
		BRUTTO	BĚŽNÉ KOREKCE	NETTO
H. Pozemky				
H.1.	Stavební pozemky			MINUULÉ
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	
		BEZNE	MINULE
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	
		BEZNE	MINULE
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 *