

Městská část Praha - Ďáblice

Zastupitelstvo městské části

12. zasedání
dne 18. 5. 2016

USNESENÍ č. xxx/16/ZMČ

k účetní závěrce 2015 MČ Praha – Ďáblice a PO ZŠ a MŠ

Zastupitelstvo MČ po projednání

bere na vědomí

Radou městské části schválení účetní závěrky za rok 2015 MČ Praha – Ďáblice a účetní závěrky za rok 2015 příspěvkové organizace Základní škola a mateřská škola Praha 8 – Ďáblice, U Parkánu 17.

Ing. Mgr. Martin Tumpach
zástupce starosty

Ing. Miloš Růžička
starosta

Bod 7 - Důvodová zpráva

Předkládám, stejně jako vloni, tuto důvodovou zprávu pro vysvětlení, z jakého důvodu žádáme o schválení účetní závěrky příspěvkové organizace i naší městské části.

Vyhláškou č. 220/2013 v částce č. 88 byl zaveden požadavek na schvalování účetních závěrek některých vybraných účetních jednotek. V souvislosti se změnou zákona č. 563/1991 Sb. O účetnictví byly novelizovány i některé další právní předpisy, zejména zákon č. 131/2000 Sb. O hlavním městě Praze, 128/2000 Sb. O obcích, zákon č. 129/2000 Sb. O krajích. Těmito zákony bylo stanoveno, kdo provádí schvalování účetní závěrky.

Hlavní město Praha proto schválila metodický postup pro organizaci schvalování a žádá MČ, aby ve smyslu tohoto pokynu vyhradily povinnost schvalování účetních závěrek svým orgánům.

Jednoduše řešeno - závěrku příspěvkových organizací zřízených hl. městem Prahou schvaluje Rada hl. m. Prahy, závěrku hlavního města Prahy schvaluje Zastupitelstvo hl. m. Prahy.

Metodický pokyn dále žádá, abychom stejným postupem postupovali i na jednotlivých městských částech. (V jiném odstavci metodického pokynu naopak umožňuje městské části si stanovit kompetence a vyhradit povinnosti příslušnému orgánu MČ. Na dotaz na metodickém oddělení u paní ing. Božkové, mi bylo sděleno, že většinou budou schvalovat účetní závěrku rady městských částí).

Závěrečný účet MČ pak schvaluje vždy zastupitelstvo městské části.

Magistrát požaduje usnesení o schválení účetní závěrky každoročně od roku 2014 do 25.5.20xx. Proto předkládám ke schválení jak účetní závěrku příspěvkové organizace, kterou RMČ má za povinnost schválit, tak účetní závěrku MČ a další podklady za celou Městskou část Radě městské části.

Zároveň navrhuji, abychom schválení / neschválení účetní závěrky dali „na vědomí“ zastupitelstvu při nejbližším zasedání.

Pro Vaši informaci stručné vysvětlení rozdílu mezi Závěrečným účtem a schválením účetní závěrky: **Závěrečný účet** – obsahuje jak **výsledek hospodaření městské části** – tzn. rozdíl mezi příjmy a výdaji, **tak hospodářský výsledek** – tzn. rozdíl mezi náklady a výnosy. Výsledek hospodaření městské části je laicky řečeno, zůstatek na běžném účtu. Je to rozdíl mezi veškerými příjmy, které městská část v rámci jednoho kalendářního roku obdržela a veškerými výdaji, které městská část v rámci jednoho kalendářního roku vydala. Pak dokument obsahuje výkazy jako je Rozvaha, Výkaz zisků a ztrát a mnoho dalších podkladů dle zákona o rozpočtových pravidlech.

A právě ve Výkazu zisků a ztrát se můžeme dočíst o tzv. **hospodářském výsledku**. Podnikatelská sféra zná pouze tento termín – hospodářský výsledek. Je to rozdíl mezi náklady a výnosy za kalendářní rok. Nikoli mezi příjmy a výdaji. Tím, že rozpočtová sféra, kam patří mimo jiné veřejná a státní správa, začala účtovat v tzv. podvojném účetnictví, vykazuje také hospodářský výsledek.

Zastupitelé tak v rámci závěrečného účtu uvidí i hospodářský výsledek, který by RMČ schválilo samostatně k 25.5.20xx.

Účetní závěrka – výsledkem je právě hospodářský výsledek, rozdíl mezi náklady a výdaji. Naopak se zde nedozvíme nic o příjmech a výdajích.

Vysvětlení na příkladech:

Výše uvedený hospodářský výsledek a výsledek hospodaření nemohou být nikdy stejné. A to z důvodu časového rozlišení. Například u případu faktury za služby, kterou hradíme v roce 2015 v hodnotě 100.000,- Kč a firma nám tyto služby bude poskytovat v roce 2015 a zároveň v roce 2016 dochází k tomuto:

výdaje rok 2015...100.000,- ...fyzicky uhradíme v roce 2015 100.000,- Kč - máme tedy výdaj 2015

náklady rok 2015 ... 50.000,- Kč a na rok 2016 také 50.000,- Kč... účetně musíme dle zákona rozlišit náklady, které náleží do roku 2015 a ty náklady, které patří do let příštích, tzn., že v roce 2015 budeme mít v nákladech pouze 50.000,- Kč a dalších 50.000,- Kč budou v nákladech až v roce 2016.

Stejný postup se pak aplikuje i u výnosů. Získáme na účet 100 000,- Kč za nájem na dva roky, tzn., že v příjmech máme v roce 2015 fyzicky celou částku, ale ve výnosech ji máme účetně rozdělenou podle toho, za který rok nájem nájemce uhradil. V našem případě v roce 2015 50.000,- Kč a v roce 2016 50.000,- Kč. Vše se děje pouze účetně. Proto pak hospodářský výsledek nemůže být stejný jako rozdíl mezi příjmy a výdaji uskutečněné v daném roce.

Jiný příklad z naší nedávné praxe: v letech 2000-2005 byla projektována akce U Holců ve výši cca 900.000,- Kč. Neuskutečnila se, MČ ji měla zahrnutou v rozpracovaných investicích. Tuto částku ale městská část již v letech 2000-2005 uhradila, tzn., že peníze odešly při úhradách jednotlivých faktur. V roce 2013 se zastupitelstvo na náš návrh usneslo, že tuto investici prohlásí za zmařenou a účetně se provedlo to, že se z účtu rozpracovaných investic tato částka ocitla v nákladech. Tím jsme samozřejmě ovlivnili hospodářský výsledek, ale ne výsledek hospodaření, protože se to fyzicky peněz v loňském roce již nedotklo.

Tak tolik jen pro názornost, co vlastně schvalujete. Schvalujete účetní **HOSPODÁŘSKÝ VÝSLEDEK**, tj. **rozdíl mezi náklady a výnosy**. Pro činnost je samozřejmě důležitější vědět výsledek hospodaření, kolik finančních prostředků jsme uspořili, či promarnili, na druhou stranu je dobré také vědět, jaké náklady i výnosy máme v daném období.

V sestavách přiložených toto číslo = **hospodářský výsledek** (rozdíl výdaje-náklady) najdete ve **Výkazu zisků a ztrát** na konci.

Miroslava Koubová

Údaje za rok 2015

V podkladech za příspěvkovou organizaci ZŠ a MŠ najdete:

1) Inventarizaci PO ZŠ a MŠ

- je přiložen Protokol o výsledcích fyzické inventury provedené k 31. 12. 2015 a Zápis o výsledku inventarizace v účetní jednotce. Při inventuře nebyly zjištěny žádné přebytky ani manka. Dlouhodobý hmotný majetek je veden ve výši 402.411,- Kč, drobný dlouhodobý hmotný majetek je veden ve výši 10.223.764,83 Kč a drobný dlouhodobý nehmotný majetek ve výši 263.623,64 Kč. Inventurní zápisy dávají informaci i o stavu pohledávek a závazků, o stavech na finančních účtech a zákonných fondech PO, stejně tak jako o hospodářském výsledku ve výši 331.938,11 Kč. Rozdělení HV do Fondu odměn a do Rezervního fondu schválila RMČ usnesením číslo 316/16/RMČ dne 25.4.2016 v poměru 20:80, tj. 66.688,- Kč do Fondu odměn a 265.250,11 Kč do Rezervního fondu.

2) Výkaz zisků a ztrát

- náklady hlavní činnosti školy a školky byly za rok 2015 ve výši 35.157.827,92 Kč, z hospodářské (výdělečné) činnosti pak ve výši 377.587,- Kč. Výnosy za rok 2015 u hlavní činnosti činily 35.210.058,03 Kč, u hospodářské činnosti 627.295,- Kč. **Hospodářský výsledek před zdaněním za rok 2015 činil u hlavní činnosti 52.230,11 Kč, u hospodářské činnosti 279.708,- Kč.** Ve srovnání s rokem 2014 byl hospodářský výsledek v hl. činnosti o cca 250 tis. Kč nižší, v hospodářské činnosti pak o cca 30 tis. Kč vyšší.

3) Rozvaha

- Udává objem aktiv a pasiv, tzn., přehled majetku, pohledávek a závazků a cizích zdrojů. Celkový objem aktiv a pasiv je za rok 2015 ve výši 33.503.225,49 Kč. Podrobné rozčlenění aktiv a pasiv si můžete projít v tomto výkaze.

4) Příloha k účetní závěrce

- Informační sestava o podrozvahových účtech, na kterých se promítají podmíněné pohledávky a závazky, doplňkové informace k položkám rozvahy, výkazu zisků a ztrát, k fondům účetní jednotky a ostatním výkazům. Konečný stav fondu kulturních a sociálních potřeb byl k 31.12.2015 141.704,33 Kč, konečný zůstatek rezervního fondu, který je tvořen přerozdělováním hospodářského výsledku byl ke stejnému datu 1.536.557,48 Kč, konečný zůstatek investičního fondu, který je tvořen odpisy dlouhodobého hmotného i nehmotného majetku byl 433 683,73 Kč.

5) Konečné zůstatky na bankovních účtech

- Přehled jednotlivých bankovních účtů s jejich stavy k 31.12.2015 a přiložené výpisy z účtů.

Údaje za rok 2015

V podkladech za MČ Praha - Ďáblice najdete:

1) Inventarizaci MČ Praha - Ďáblice

- je přiložen protokol o výsledcích fyzické inventury provedené k 31. 12. 2015. Při inventuře nebyly zjištěny žádné přebytky ani manka. Samostatné hmotné movité věci jsou vedeny ve výši 10.363.526,95 Kč, drobný dlouhodobý hmotný majetek je veden ve výši 8.168.180,69 Kč a dlouhodobý nehmotný majetek ve výši 370.003,90 Kč, pozemky ve výši 240.253.264,71 Kč, stavby ve výši 283 714 083,46 Kč, budovy ve výši 246.781.876,23, nedokončený majetek ve výši 22.816.699,70 Kč.

2) Rozvaha

- Udává objem aktiv a pasiv, tzn., přehled majetku, pohledávek a závazků a cizích zdrojů. Celkový objem aktiv a pasiv je ve výši 706.122.692,83 Kč. Podrobné rozčlenění aktiv a pasiv si můžete projít v tomto výkaze.

3) Výkaz zisků a ztrát

- náklady hlavní činnosti MČ Praha Ďáblice byly za rok 2015 ve výši 29.224.287,88 Kč, z hospodářské (výdělečné) činnosti pak ve výši 4.062.081,83 Kč. Výnosy za rok 2015 u hlavní činnosti činily 29.288.294,07 Kč, u hospodářské činnosti 4.997.746,43 Kč. **Hospodářský výsledek před zdaněním za rok 2015 činil u hlavní činnosti 64.006,19 Kč (zisk), u hospodářské činnosti 935.664,60 Kč (zisk).** Ve srovnání s rokem 2014 hl. činnost dosáhla zisku oproti ztrátě v roce 2014. Na zvýšené náklady se hodnou měrou podílely nákupy nábytku a vybavení do ZŠ (dvě nové třídy), zároveň byly nižší náklady na mzdové výdaje, na zvýšené výnosy vyšší příjem v transferech z MHMP, výnosy z místních poplatků, výnosy z majetku. Zisk u vedlejší hospodářské činnosti byl o 340 tis. Kč vyšší než v roce 2014 (výrazněji se projevily výnosy z prodeje pozemku p. Páša 215.000,- Kč a p. Belayová 285.000,- Kč), náklady byly srovnatelné, nevýrazné zvýšení bylo u mzdových výdajů (navýšení o ½ úvazku technickohospodářského pracovníka).

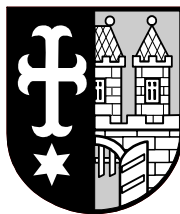
Hospodářský výsledek vedlejší činnosti je ve výkaze „zkreslen“ o již zaúčtovaný předpis daně z příjmů právnických osob, který ve veřejné správě musíme zaúčtovat do nákladů. Bez tohoto předpisu daně z příjmu hospodářský výsledek VHČ činil 1.664.826,74 Kč (zisk). Celkově MČ skončila v zisku ve výši 1.728.832,93 Kč a předpokládáme výnos z DPPO za rok 2015 ve výši 737.218,88 Kč, který bychom měli obdržet od MHMP v letním období roku 2016 do rozpočtu.

4) Příloha k účetní závěrce

- informační sestava o podrozvahových účtech, na kterých se promítají podmíněné pohledávky a závazky, doplňkové informace k položkám rozvahy, výkazu zisků a ztrát, k fondům účetní jednotky a ostatním výkazům. Konečný stav rezervního spolu se sociálním fondem MČ, byl k 31.12.2015 ve výši 38.285.402,75 Kč. Rezervní fond je tvořen přebytky z minulých let, sociální fond je tvořen 5% z proplacených mzdových výdajů a čerpán dle kolektivní smlouvy. Dále jsou zde vyčísleny stavby ve skupinách na bytové, nebytové, komunikace, inženýrské sítě a ostatní stavby, pozemky na stavební, lesní, zastavěné, zahrady a ostatní pozemky.

5) Ostatní výkazy

- přehled o peněžních tocích, přehled o změnách vlastního kapitálu, přehled o pohybu majetku.



Městská část Praha - Žabčice

Rada městské části

40. zasedání
dne 9. 5. 2016

USNESENÍ č. 324/16/RMČ

k účetní závěrce Městské části Praha – Žabčice za rok 2015

Rada po projednání

I. schvaluje

účetní závěrku Městské části Praha - Žabčice za rok 2015.

II. pověřuje

tajemníka zajistit doručení tohoto usnesení příslušnému odboru Magistrátu hl. m. Prahy.

Ing. Mgr. Martin Tumpach
zástupce starosty

Ing. Miloš Růžička
starosta



Městská část Praha - Žabčice

Rada městské části

40. zasedání
dne 9. 5. 2016

USNESENÍ č. 323/16/RMČ

k účetní závěrce za PO ZŠ a MŠ Praha 8 – Žabčice,
U Parkánu 17 za rok 2015

Rada po projednání

I. schvaluje

účetní závěrku příspěvkové organizace ZŠ a MŠ Praha 8 – Žabčice, U Parkánu 17 za rok 2015.

II. pověřuje

starostu MČ zajistit elektronické doručení tohoto usnesení příslušnému odboru Magistrátu hl. m. Prahy.

Ing. Mgr. Martin Tumpach
zástupce starosty

Ing. Miloš Růžička
starosta