

Důvodová zpráva:

Předkládám, stejně jako v předchozích letech, 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). MČ v uplynulém roce předložila účetní závěrku PO zastupitelstvu MČ stejně jako schválení účetní závěrky MČ. Předpokládané jednání ZMČ bude zřejmě v 4/2020.

Účetní závěrku MČ a 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 Zastupitelstvu MČ.

Účetní závěrka – výsledkem je právě hospodářský výsledek, rozdíl mezi náklady a výdaji.

V PO byly za rok 2019 provedeny namátkové kontroly hospodaření zřizovatelem MČ v zastoupení M. Koubové, P. Černé a Ing. B. Lomozové ve dnech 12.11., 11.9. a 29.5.2019. Ve velké části kontrol byly případně nalezené nedostatky okamžitě napraveny, inventarizace majetku a jednotlivých rozvahových účtů proběhla v pořádku, veškeré zůstatky na účtech jsou řádně zdokumentovány. V rámci inventarizace nebyly zjištěny žádné rozdíly, veškeré doklady byly odeslány na MHMP v termínu. Spolupráce s pracovníky ZŠ proběhla bez problémů. V podkladech naleznete i zápisy z jednotlivých kontrolních šetření.

Údaje za rok 2019

V podkladech za příspěvkovou organizaci ZŠ a MŠ najdete:

1) Inventarizaci PO ZŠ a MŠ

- je přiložen konečný Zápis o výsledku inventarizace v PO, Prohlášení o provedení inventarizace a komentář k rozdílu. Při inventuře nebyly PO zjištěny žádné přebytky ani manka. Zůstatky jednotlivých účtů PO doplnila o dokladovou inventuru dle zákona o účetnictví. Dlouhodobý hmotný majetek je veden ve výši 9.102.890,78 Kč, drobný dlouhodobý hmotný majetek je veden ve výši 16.322.660,82 Kč a drobný dlouhodobý nehmotný majetek ve výši 371.912,59 Kč, zásoby činily 486.146,93 Kč. Účetní stav se ke dne 31.12.2019 rovnal skutečnému stavu podle fyzické inventury. Informaci o stavu pohledávek a závazků, o stavech na finančních účtech a zákonných fondech PO, stejně tak jako o hospodářském výsledku, tak dávají výkazy PO, a jednotlivé inventurní soupisy.

2) Výkaz zisků a ztrát

- náklady hlavní činnosti školy a školky byly za rok 2019 ve výši 55.313.793,75 Kč, z hospodářské (výdělečné) činnosti pak ve výši 775.786,71 Kč. Výnosy za rok 2019 u hlavní činnosti činily 55.313.79,75 Kč, u hospodářské činnosti 891.837,25 Kč. **Hospodářský výsledek za rok 2019 činil u hlavní činnosti 0,00 Kč** (příspěvek MČ byl zcela vyčerpán), u hospodářské činnosti **116.050,54 Kč**. Ve srovnání s rokem 2018 byl hospodářský výsledek v hl. činnosti nulový pro vyčerpání celého příspěvku MČ, v hospodářské činnosti pak o 57.506,68 Kč vyšší. Žádost o rozdělení hospodářského výsledku do fondu odměn a rezervního fondu byla příspěvkovou organizací podána a naleznete ji v podkladech. PO žádá o rozdělení hospodářského výsledku 80% do fondu odměn a 20% do fondu rezervního. Takto se HV a schvaluje a rozděluje poslední cca 3 roky, v předchozích letech byl poměr opačný, většina byla přerozdělena do rezervního fondu a menší část do fondu odměn. Fond odměn činil k 31.12.2019 399 619,19 Kč, Fond rezerv je níže uvedeno činil 516.525,32 Kč. Doporučení finančního výboru k rozdělení hospodářského výsledku bude součástí podkladů pro ZMČ, nebo RMČ.

3) Rozvaha

- Udává objem aktiv a pasiv, tzn., přehled majetku, pohledávek a závazků a cizích zdrojů. Celkový objem aktiv a pasiv je za rok 2019 ve výši 62.261.378,74 Kč. Podrobné rozčlenění aktiv a pasiv, včetně opravných položek 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 31.12.2019 812.969,67 Kč, konečný zůstatek rezervního fondu, který je tvořen přerozdělováním hospodářského výsledku byl ke stejnému datu 516.525,32 Kč, konečný zůstatek investičního fondu, který je tvořen odpisy dlouhodobého hmotného i nehmotného majetku byl 1.611.067,31 Kč.

5) Přehled o pohybu dlouhodobého majetku

- Přehled jednotlivých změn u majetku (přirůstky, úbytky) během roku 2019

6) Konečné zůstatky na bankovních účtech

- Přehled jednotlivých výpisů bankovních účtů s jejich stavy k 31.12.2019

7) Finanční vypořádání dotací MŠMT v roce 2019

- Přehled všech dotací a jejich vyúčtování s MŠMT za rok 2019

8) Finanční vypořádání příspěvku zřizovatele v roce 2019

- Přehled vyúčtování příspěvku schváleného v rozpočtu MČ Praha – Ďáblice pro rok 2019 ve výši 4.200.000,- Kč. Příspěvek MČ byl v roce 2019 zcela vyčerpán.

Zpráva o přezkumu hospodaření MČ za rok 2019

- přehled konkrétních pochybení nalezené auditorskou skupinou u PO ZŠ a MŠ za rok 2019 bude k dispozici po uzavření přezkumu a zasláno všem členům finančního výboru, resp. zastupitelům

Zpracovala: M. Koubová