

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).

Účetní závěrku MČ a Závěrečný účet MČ pak schvaluje vždy zastupitelstvo městské části.

Magistrát požaduje usnesení o schválení účetní závěrky zejména za MČ každoročně od roku 2014 do **25.5.20xx**. Proto předkládám ke schválení účetní závěrku příspěvkové organizace RMČ, a účetní závěrku MČ Zastupitelstvu MČ ke schválení.

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

V PO byly za rok 2022 provedeny 3 kontroly hospodaření zřizovatelem MČ v zastoupení M. Koubové, P. Černé ve dnech 21.4., 15.8 a 6.12.2022 Ve velké části kontrol v průběhu roku byly případně nalezené nedostatky napraveny. Kontrola hospodaření příspěvkové organizace auditorskou skupinou byla bez nálezu.

Od září roku 2021 vede účetnictví příspěvkové organizace externí účetní doporučená odborem metodiky účetnictví MHMP. Za rozpočet, přípravu účetních podkladů pro zaúčtování, směrnice a ostatní ekonomické záležitosti zodpovídá hlavní ekonom příspěvkové organizace.

Účetní data jsou doručována na MHMP v předem daných čtvrtletních termínech, zároveň zřizovatel obdrží data elektronicky.

Údaje za rok 2022

Všechny podklady, které jsou přiloženy k tomuto bodu obdrželi členové finančního výboru a projednali tento bod na své schůzi dne 28.3.2023. K projednávanému bodu přijali všemi hlasy toto usnesení:

Usnesení č. 04/23/FV

k účetní závěrce příspěvkové organizace za rok 2022

Finanční výbor MČ po projednání

I. doporučuje

RMČ schválit účetní závěrku příspěvkové organizace za rok 2022 bez výhrad

II. doporučuje

RMČ schválit přerozdělení hospodářského výsledku dle žádosti ředitele příspěvkové organizace v poměru 30 % do Fondu odměn a 70 % do Rezervního fondu.

V podkladech naleznete i žádosti příspěvkové organizace o schválení účetní závěrky roku 2022 a žádost o schválení přerozdělení hospodářského výsledku.

Zároveň také návrh usnesení RMČ k tomuto tématu.

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 rozdílům. 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 12.032.246,32 Kč, drobný dlouhodobý hmotný majetek je veden ve výši 18.818.662,98 Kč a drobný dlouhodobý nehmotný majetek ve výši 399.215,90 Kč, zásoby činily 631.722,30 Kč. Účetní stav se ke dne 31.12.2022 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 2022 ve výši 67.641.484,68 Kč, z hospodářské (výdělečné) činnosti pak ve výši 1.222.777,20 Kč. Výnosy za rok 2022 u hlavní činnosti činily 67.641.484,68 Kč, u hospodářské činnosti 1.311.795,89 Kč. **Hospodářský výsledek za rok 2022 činil u hlavní činnosti 0,00 Kč** (příspěvek MČ byl zcela vyčerpán, zůstatek tvoří předpis daně z příjmu), u hospodářské činnosti **89.018,69 Kč**. Ve srovnání s rokem 2021 byl hospodářský výsledek v hl. činnosti nulový pro vyčerpání celého příspěvku MČ, v hospodářské činnosti pak o 68,777,82 Kč vyšší. Na výši hospodářského výsledku u hospodářské činnosti se výrazně projevil zrušená opatření spojené s Covid -19.

Žádost o rozdělení hospodářského výsledku do fondu odměn a rezervního fondu ještě nebyla příspěvkovou organizací podána. Ve výkazu je viditelné zvýšení nákladů a výnosů z hospodářské činnosti oproti předešlému roku, kdy výše nákladů a výnosů byla nižší díky covidovým opatřením. Vyšší náklady hlavní činnosti oproti minulému roku o cca 4,2 mil. Kč je dán zejména nárůstem mzdových výdajů o 1,5 mil. Kč. Snížila se oproti minulému období položka oprav o 0,3 mil. Kč, zvýšila se naopak spotřeba ostatních služeb o cca 0,9 mil. Kč, zvýšila se spotřeba materiálu o 0,7 mil. Kč. Nákup drobného majetku se snížil o cca 0,3 mil. Kč.

Vzhledem k výši hospodářského výsledku žádá PO ZŠ a MŠ o převedení hospodářského výsledku do fondu rezervního. HV se obvykle schvaloval a rozděloval 20 % do fondu odměn a 80% do fondu rezerv. V posledních letech byl poměr opačný, většina byla přerozdělena do fondu odměn a menší část do fondu rezerv. V období covidu pak celý případný zisk (byl minimální) skončil ve fondu rezerv.

V podkladech kromě všech výkazů a dokumentů o inventarizaci jsou přiloženy žádosti příspěvkové organizace o schválení účetní závěrky za rok 2022 a žádost o schválení rozdělení HV ve výši 89.019,69 Kč v poměru 30% do Fondu odměn a 70% do Rezervního fondu příspěvkové organizace.

3) Rozvaha

- Udává objem aktiv a pasiv, tzn., přehled majetku, pohledávek a závazků a cizích zdrojů. Celkový objem aktiv a pasiv je za rok 2022 ve výši 96.865.270,06 Kč. Podrobné rozčlenění aktiv a pasiv, včetně opravných položek si můžete projít v tomto výkaze.
- Fond odměn k 31.12.2022 byl ve výši 860.573,17 Kč, Fond rezerv tvořený přerozdělováním hospodářského výsledku činil 372.800,07 Kč, konečný zůstatek investičního fondu, který je tvořen odpisy dlouhodobého hmotného i nehmotného majetku 1.457.292,40 Kč.

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.

5) Přehled o pohybu dlouhodobého majetku

- Přehled jednotlivých změn u majetku (přirůstky, úbytky) během roku 2022

6) Konečné zůstatky na bankovních účtech

- Přehled jednotlivých výpisů bankovních účtů s jejich stavy k 31.12.2022

7) Finanční vypořádání dotací MŠMT v roce 2022

- Přehled všech dotací a jejich vyúčtování s MŠMT za rok 2022, u vratek viz vyjádření PO.

8) Finanční vypořádání příspěvku zřizovatele v roce 2022

- Přehled vyúčtování příspěvku schváleného v rozpočtu MČ Praha – Ďáblice pro rok 2022 ve výši 4.700.000,- Kč plus 1.100.000,- Kč předaný příspěvkové organizaci coby závazný ukazatel na úhradu zvýšených nákladů na energie. Příspěvek MČ byl v roce 2022 zcela vyčerpán včetně závazného ukazatele na energie. Podrobné členění čerpání na položky jsou v příloze finančního vypořádání.

Zpráva o přezkumu hospodaření MČ za rok 2022

- druhá část přezkumu hospodaření MČ za rok 2022 byla naplánována MHMP a realizována v termínu 27.2.-9.3.2023. V dílčím přezkumu proběhnutým na konci roku 2022 auditorská skupina příspěvkovou organizaci nenavštívila, v rámci závěrečného přezkumu byla auditorské skupině předložena veškerá dokumentace týkající se roku 2022. Ze závěrečného vyjádření auditorské skupiny by se v závěrečné zprávě neměl objevit žádný zjištěný nedostatek, veškerá doporučení zejména k inventarizaci majetku byla provedena ústně.

Na základě výše dostupných informací lze doporučit účetní závěrku PO Radě městské části Praha – Ďáblice ke schválení.

Zpracovala: M. Koubová