

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 2023 provedeny 2 kontroly hospodaření zřizovatelem MČ. Z důvodu výměny ekonoma školy nebyly vždy předloženy všechny požadované podklady ke kontrole. V případě nalezených nedostatků byly napraveny, viz zápisy z kontrol. Kontrola hospodaření příspěvkové organizace auditorskou skupinou v době sestavování důvodové zprávy právě probíhala.

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, ten se v průběhu roku změnil a nově přijatá ekonomka také po několika měsících končí.

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

Údaje za rok 2023

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, ke které měly pracovnice MČ i auditorská skupina výhrady. Důvodem byla absence ekonoma při sestavování dokladové inventury.
- Dlouhodobý hmotný majetek je veden ve výši 12 187 689,32 Kč, drobný dlouhodobý hmotný majetek je veden ve výši 19 809 676,12 Kč a drobný dlouhodobý nehmotný majetek ve výši 399.215,90 Kč, zásoby činily 700 300,76 Kč. Účetní stav se ke dne 31.12.2023 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 2023 ve výši 72 889 074,08 Kč, z hospodářské (výdělečné) činnosti pak ve výši 1 045 758,29 Kč. Výnosy za rok 2023 u hlavní činnosti činily 72 889 074,08 Kč, u hospodářské činnosti 1 102 133,41 Kč. **Hospodářský výsledek za rok 2023 činil u hlavní činnosti 0,00 Kč** (příspěvek MČ byl zcela vyčerpán, zůstatek tvoří předpis daně z příjmu), u hospodářské činnosti **56 375,12 Kč**. Ve srovnání s rokem 2022 byl hospodářský výsledek v hl. činnosti nulový pro vyčerpání celého příspěvku MČ, v hospodářské činnosti pak o 32 643,57 Kč nižší.

Žádost o rozdělení hospodářského výsledku do fondu odměn a rezervního fondu byla příspěvkovou organizací podána a je předložena RMČ ke schválení. Hospodářský výsledek 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. Žádost projednal FV a doporučuje ke schválení dle navrženého usnesení. Pozor v žádosti PO jsou chybně vypočítána %, dle zákona se musí vyčíslit na dvě desetinná místa. V návrhu usnesení RMČ jsou již uvedena správně.

Ve výkazu je viditelné zvýšení nákladů a výnosů oproti předešlému roku. Vyšší náklady hlavní činnosti oproti minulému roku o cca 5,2 mil. Kč je dán zejména nárůstem spotřeby materiálu o 700 tis. Kč, o 562 tis. Kč v energiích (pokles u energií u hospodářské činnosti o 235 tis. Kč), navýšení mzdových výdajů o 3,3 mil. Kč. Výnosy se oproti roku 2022 navýšily o 0,5 mil. Kč. Došlo k vyššímu čerpání fondů o 0,5 mil. Kč.

3) Rozvaha

Udává objem aktiv a pasiv, tzn., přehled majetku, pohledávek a závazků a cizích zdrojů. Celkový objem aktiv a pasiv je za rok 2023 ve výši 82 457 842,56 Kč. Podrobné rozčlenění aktiv a pasiv, včetně opravných položek si můžete projít v tomto výkaze.

Fond odměn k 31.12.2023 byl ve výši 2 597,06 Kč, Fond rezerv tvořený přerozdělováním hospodářského výsledku činil 323 167,16 Kč, konečný zůstatek investičního fondu, který je tvořen odpisy dlouhodobého hmotného i nehmotného majetku 1 573 468,40 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 (přírůstky, úbytky) během roku 2023

6) Konečné zůstatky na bankovních účtech

- Přehled jednotlivých výpisů bankovních účtů s jejich stavy k 31.12.2023

7) Finanční vypořádání dotací MŠMT v roce 2023

- Přehled všech dotací a jejich vyúčtování s MŠMT za rok 2023, u vratek viz vyjádření PO.

8) Finanční vypořádání příspěvku zřizovatele v roce 2023

- Přehled zahrnuje vyúčtování příspěvku schváleného v rozpočtu MČ Praha – Ďáblice pro rok 2023 ve výši 6 445 000,- Kč. Příspěvek MČ byl v roce 2023 zcela vyčerpán včetně závazného ukazatele na energie ve výši 3 800 000,- Kč. Podrobné členění čerpání na položky jsou v příloze finančního vypořádání.

Zpráva o přezkumu hospodaření MČ za rok 2023

- druhá část přezkumu hospodaření MČ za rok 2023 byla naplánována MHMP a realizována v termínu 4.3.-15.3.2024, tzn. že v době sestavování podkladů pro schůzi finančního výboru ještě nebyl znám výsledek. Závěrečná zpráva byla podepsána dne 3.4.2024 a je zcela bez nálezu. V dílčím přezkumu proběhnutým na konci roku 2023 auditorská skupina příspěvkovou organizaci nenavštívila, v rámci závěrečného přezkumu byla auditorské skupině předložena veškerá dokumentace týkající se roku 2023 a členové auditorské skupiny byli na kontrole příspěvkové organizace.

Zpracovala: M. Koubová