

DŮVODOVÁ ZPRÁVA

1. Název problému a jeho charakteristika

Dílčí závěrečný účet a účetní závěrka MO P2 – Slovany za rok 2016 včetně zprávy nezávislého auditora o výsledku přezkoumání obce za rok 2016

2. Konstatování současného stavu a jeho analýza

Při zpracování Dílčího závěrečného účtu MO P2 – Slovany za rok 2016 bylo postupováno v souladu s ustanovením § 17 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů. Součástí závěrečného účtu, v souladu s § 17 odst. 5 je Zpráva auditora o výsledku přezkoumání hospodaření města Plzně za rok 2016, kterou zpracovala firma BDO Audit, s. r. o.

Dle ustanovení § 17 odst. 6 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů podléhá návrh závěrečného účtu zveřejnění nejpozději 15 dní před projednáváním v ZMO P2-Slovany.

Dle ustanovení § 17 odst. 8 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů podléhá schválený závěrečný účet včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření zveřejnění na internetových stránkách ve lhůtě 30 dnů ode dne schválení.

Zákonem č. 239/2012 Sb., kterým se mění zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů a některé další zákony, bylo zavedeno schvalování účetních závěrek ve veřejné sféře pro některé vybrané účetní jednotky. Proces schvalování účetní závěrky je procesem průběžným. Jedná se o další validační proces, který nezačíná sestavením účetní závěrky, ale začíná již počátkem účetního období. Nejedná se tudíž o revizní či kontrolní činnost, ale o preventivní soubor činností, včetně shromáždění podkladů pro závěrečné posouzení – schválení či neschválení účetní závěrky.

Aby byly splněny podmínky zákona, vydal MMP směrnici QS 61-28, kde upravuje podmínky a postupy při sestavení závěrečného účtu a účetní závěrky včetně procesu schvalování. Z této směrnice vychází i MO Plzeň 2-Slovany a v rámci schvalování dílčího závěrečného účtu a účetní závěrky za rok 2016 předkládá stanovené podklady.

A: dílčí závěrečný účet

1) Finanční vypořádání

Finanční vypořádání řeší operace, týkající se hospodaření roku 2016, např.:

- Vlastní hospodaření MO+financování – příloha č. 1, str. 1+2
- Vyúčtování finančních vztahů ke státnímu rozpočtu a ostatním rozpočtům veřejné úrovně

Dotace do rozpočtu MO P2 za rok 2016 činily celkem 5 114 800,- Kč. Rozpis přijatých dotací a jejich čerpání v průběhu roku 2016 je zpracován v příloze č. 1, str. 3. Dotace byly řádně vyúčtovány.

- Vyúčtování finančních vztahů s příjemci dotací – příloha č. 2
- Převody mezi MmP a MO P2, vyúčtování účelových prostředků poskytnutých PO – zpracováno v příloze č. 1, str. 6
- Vyúčtování přidělu do sociálního fondu, doplnění účelových fondů MO v souladu s jejich statuty – příloha č. 1, str. 4 + 5

2) Údaje o plnění příjmů a výdajů za rok 2016

Údaje o plnění rozpočtu příjmů a výdajů a o dalších finančních operacích v plném členění dle rozpočtové skladby jsou obsaženy v příloze č. 4. Plnění jednotlivých příjmů a výdajů je odůvodněno v komentáři k rozboru plnění rozpočtu.

Plnění rozpočtu je na rozdíl od výsledků vyplývajících z výkazu zisku a ztrát postavené na pokladním principu, tzn., že pro zařazení příjmu nebo výdaje do rozpočtu daného kalendářního roku je rozhodující datum připsání nebo odepsání finančních prostředků na bankovních účtech v období od 1. 1. do 31. 12. Do plnění rozpočtu se tudíž zahrnují pouze takové příjmy, které byly skutečně přijaty v daném kalendářním roce a takové výdaje, které byly skutečně uhrazeny v daném kalendářním roce. Rozdíl příjmů a výdajů je vyrovnán operacemi financování. Plnění rozpočtu je tedy v každém okamžiku vyrovnané a zajištěné finančními prostředky. V rámci plnění rozpočtu za daný kalendářní rok je v terminologii rozpočtu města Plzně vykazován tzv. „přebytek hospodaření“, který je roven zůstatku finančních prostředků k 31. 12. a po provedení operací finančního vypořádání, schválení závěrečného účtu města může být použit k financování potřeb rozpočtů následujících let.

Údaje o hospodaření s majetkem a dalších finančních operacích jsou uvedeny v roční účetní závěrce, ve výkazech rozvaha, výkaz zisku a ztráty a ve zprávě o provedení inventarizace.

3) Stav účelových fondů – příloha č. 5

V souladu s § 5 zákona 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů zastupitelstvo MO zřizuje dočasné i trvalé peněžní fondy. MO P2-Slovany má zřízen fond sociální a fond rezerv a rozvoje. Tvorba a čerpání fondů se řídí Statutem sociálního fondu MO P2, schváleným usnesením Obvodního zastupitelstva č. 18/95 ze dne 23. 3. 1995 ve znění pozdějších usnesení a Statutem FRR MO P2 schváleným usnesením ZMO č. 34/2016 ze dne 21. 6. 2016. Použití sociálního fondu je navíc upřesněno kolektivní smlouvou.

FRR	stav k 31. 12. 2016	7 379 431,05 Kč
-----	---------------------	-----------------

Tento peněžní fond je určen pro vytvoření rezervy finančních prostředků na nepředvídané a neplánované výdaje městského obvodu. Po schválení zastupitelstvem se z něj hradí vybrané investice či jiné výdaje. V tabulce jsou uvedeny všechny pohyby na fondu v roce 2016.

SF	stav k 31. 12. 2016	368 771,60 Kč
----	---------------------	---------------

Sociální fond je určen k financování sociálních potřeb zaměstnanců a uvolněných zastupitelů

4) *Hospodaření příspěvkových organizací zřízených obcí*

Finanční vypořádání PO bylo schváleno usn. RMO č. ze dne 15. 3. 2017. Roční účetní závěrky zřizovaných PO včetně zákonem předepsaných výkazů jsou založeny na ÚMO P2, kanc. č. dv. 203. Ani jedna z 12ti MŠ neskončila své hospodaření ztrátou. Výsledky hospodaření příspěvkových organizací jsou uvedeny v příloze č. 3, včetně převodů do fondů příslušných organizací (rezervní fond a fond odměn)

5) *Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření města za rok 2016*

Přezkoumání hospodaření města za rok 2016 provedla auditorská společnost BDO Audit, s. r. o. Přezkoumání bylo provedeno v souladu se zákonem č. 420/2004 Sb. o přezkoumání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí.

Závěr zprávy: K termínu odeslání materiálu nebyl znám výsledek přezkoumání hospodaření za rok 2016. Závěrečná zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření města za uplynulý kalendářní rok v rozsahu obsahující údaje vztahující se k hospodaření MO P2 – Slovany za rok 2016 bude předložena na jednání ZMO P2 – Slovany.

Zpráva o provedeném přezkoumání hospodaření města Plzně za rok 2016 je přílohou k závěrečnému účtu a v plném znění je k nahlédnutí na odboru EaP (od 20. 3. 2017)

B) účetní závěrka

Účetní závěrka MO Plzeň 2-Slovany je tvořena:

- účetními výkazy Rozvaha a Výkaz zisku a ztrát – přílohy č. 7 a 8
- zprávou o provedení inventarizace MO Plzeň 2 za rok 2016 – příloha č. 9

Účetní výkazy zobrazují hodnoty nikoliv samostatné účetní jednotky, ale pouze její část, v účetnictví označenou pracovním úsekem 12

Výkaz zisku a ztrát zobrazuje výsledek hospodaření jako rozdíl mezi výnosy a náklady, přičemž do výnosů a nákladů je zaúčtováno vše, co na základě aktuálního principu souvisí s běžným účetním obdobím bez ohledu na jejich skutečnou úhradu.

Účetní výsledek hospodaření je účetní položka tvořená rozdílem nákladů a výnosů. Základem pro rozhodování výsledku hospodaření v prostředí města je ale vždy rozpočet a volné prostředky označované jako přebytek k rozdělení.

Zpráva byla projednána dne 15. 3. 2017 na schůzi RMO P2 - Slovany, stanovisko sdělí na zasedání ZMO P2 - Slovany předkladatel.

FV ZMO P2 - Slovany projednal zprávu na jednání dne 8. 3. 2017, stanovisko sdělí na zasedání ZMO P2 - Slovany předseda FV ZMO P2 - Slovany.

3. Předpokládaný cílový stav

Neuvádí se

4. Navrhované varianty řešení

Neuvádí se

5. Doporučená varianta řešení

Souhlasit s celoročním hospodařením bez výhrad a schválit „Dílčí závěrečný účet a účetní závěrku“ MO P2 – Slovany za rok 2016

6. Finanční nároky řešení a možnosti finančního krytí

Neuvádí se.

7. Návrh termínů realizace a určení zodpovědných pracovníků

ZMO P2 ukládá RMO P2 realizovat operace finančního vypořádání za rok 2016 v návaznosti na jejich schválení v zastupitelstvu města v rámci závěrečného účtu města za rok 2016 (T: 30. 6. 2017) a informovat Ekonomický úřad MmP o přijatém usnesení (T: neprodleně), zodpovídá ved. Odboru EaP