

DŮVODOVÁ ZPRÁVA

1. Název problému a jeho charakteristika

Dílčí závěrečný účet a účetní závěrka MO P2 – Slovany za rok 2018 včetně zprávy nezávislého auditora o výsledku přezkoumání obce za rok 2018

2. Konstatování současného stavu a jeho analýza

Při zpracování Dílčího závěrečného účtu MO P2 – Slovany za rok 2018 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 2018“, kterou zpracovala firma HZ Brno, 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.

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 2018 předkládá stanovené podklady.

A: dílčí závěrečný účet

1) Finanční vypořádání

Finanční vypořádání řeší operace, týkající se hospodaření roku 2018, 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 2018 činily celkem 22.745.361,- Kč. Rozpis přijatých dotací a jejich čerpání v průběhu roku 2018 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 2018

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 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 a Statutem FRR MO P2. Použití sociálního fondu je navíc upřesněno kolektivní smlouvou.

FRR stav k 31. 12. 2018 9 221 971,10 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 2018.

SF stav k 31. 12. 2018 958 119,00 Kč

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

4) Hospodaření příspěvkových organizací zřízených obcí

Roční účetní závěrky zřízených PO včetně zákonem předepsaných výkazů jsou založeny na ÚMO P2, kanc. č. dv. 203. Ani jedna z 12ti MŠ neskončila své hospodaření ztrátou. Kladný hospodářský výsledek PO bude, v souladu se zákonem 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, po schválení zřizovatelem, rozdělen do fondů příslušných organizací. Přehled výsledků hospodaření je uveden v příloze č. 3, včetně převodů do rezervního fondu a fondu odměn.

5) Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření města za rok 2018

Přezkoumání hospodaření města za rok 2018 provedla auditorská společnost HZ BRNO, s. r. o. Přezkoumání bylo provedeno v souladu se zákonem č. 420/2004 Sb. o přezkoumání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí.

Plné znění zprávy o provedeném přezkoumání hospodaření města Plzně za rok 2018 je přílohou k závěrečnému účtu a bude k nahlédnutí na odboru EaP.

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 2018 – 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 akruálního principu souvisí s běžným účetním obdobím bez ohledu na jejich skutečnou úhradu. Rozvaha podává přehled aktiv a pasiv peněžním vyjádřením k 31. 12., informuje o stavu a složení majetku.

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 13. 3. 2019 na schůzi RMO P2 - Slovany, stanovisko sdělí na zasedání ZMO P2 - Slovany předkladatel.

FV ZMO P2 - Slovany projednal zprávu na jednání dne 6. 3. 2019, 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 2018

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 2018 v návaznosti na jejich schválení v zastupitelstvu města v rámci závěrečného účtu města za rok 2018 (T: 30. 6. 2019) a informovat Ekonomický úřad MmP o přijatém usnesení (T: neprodleně), zodpovídá ved. Odboru EaP

Kopie z internetu