

PŘEDPIS RADY MĚSTA

č. PR 8 /2014

**zpracování výroční zprávy k účetní závěrce příspěvkovými organizacemi
města**

Zpracovatel:	Hesová Františka	
Rozsah působnosti:	Příspěvkové organizace zřizované městem Horní Slavkov, zaměstnanci města zařazení do městského úřadu	
Nabývá účinnosti:	Počet stran:	Počet příloh:
1.1.2015	7	9

Tímto předpisem se ruší:

*Metodický pokyn ke zpracování výroční zprávy
RM 409/27/2013*

Originál předpisu je uložen:

sekretariát městského úřadu

Elektronická podoba předpisu je uložena:

server MěÚ (K:)

*Předpis je zveřejněn na webových a intranetových
stránkách města Horní Slavkov*

**Vydala: Rada města Horní Slavkov
schválila usnesením č.**

RM 353/23//14 ze dne 27.8.2014

Bc. Martin Kasal, DiS., starosta města

Obdrží:

ředitelé příspěvkových organizací zřízených městem
Horní Slavkov

Rada města Horní Slavkov (dále jen „rada“ a „město“)

v y d á v á

v souladu s ustanovením § 15 odst. 2 a § 27 odst. 9 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů, závaznou osnovu rozboru hospodaření k vypracování výroční zprávy příspěvkových organizací zřízených městem Horní Slavkov.

Část první

Úvodní ustanovení

Údaje zpracované ve výroční zprávě dle závazné osnovy uvedené v druhé části poskytují informace potřebné k vyhodnocení hospodaření příspěvkových organizací za daný rok.

Některé tabulky budou použity i ke kontrole hospodaření organizací v průběhu roku:

- za **1. čtvrtletí** bude zřizovateli předkládána účetní závěrka
- za **1. pololetí** bude zřizovateli předkládána účetní závěrka a
 - tabulka č. 1 tzv. „krycí list“, Rozbor hospodaření za 1. pololetí roku ...
 - tabulka č. 2 Rozbor hospodaření za 1. pololetí roku ...
 - tabulka č. 4 Přehled o čerpání účelových neinvestičních prostředků
 - tabulka č. 5 Přehled o čerpání účelových investičních prostředků
 - tabulka č. 8 Hospodářská – doplňková činnost
- za **3. čtvrtletí** bude zřizovateli předkládána účetní závěrka a
 - tabulka č. 2 Rozbor hospodaření za 3. čtvrtletí roku ...
- za **rok** bude zřizovateli předkládána účetní závěrka a **výroční zpráva** zpracovaná dle tohoto předpisu.

Část druhá

Čl.I.

Zpracovatel

Výroční zprávu vypracovávají příspěvkové organizace zřizované městem Horní Slavkov, kterými jsou:

- a) právnické osoby vykonávající činnost škol a školských zařízení podle zákona č. 561/2004 Sb., ve znění pozdějších předpisů
- b) právnické osoby hospodařící podle zákona č. 250/2000 Sb., ve znění pozdějších předpisů (ostatní zřízené organizace).

Čl.II.

Výroční zpráva se člení na textovou část a tabulkovou část – rozbor hospodaření

V textové části zpracovatel informuje zřizovatele o finančním hospodaření uplynulého kalendářního roku s důrazem na účel a využití finančních prostředků poskytnutých z rozpočtu města a z jiných zdrojů na činnosti organizace, komentuje a zdůvodňuje dosažený hospodářský výsledek. Dále informuje o využití majetku, o závazcích a pohledávkách vzniklých v souvislosti s činností organizace.

Zpracovatel uvede i skutečnosti, které nejsou v osnově výslovně vyžadovány, pokud tyto skutečnosti ovlivňují celkové hodnocení hospodaření. Údaje uvedené v textové části jsou podloženy číselnými údaji v části tabulkové.

Zpracovatel předkládá číselné údaje za hodnocené období převzaté z účetních, finančních a statistických výkazů. Všechny údaje musí být v souladu a případné rozdíly musí být náležitě okomentovány.

Obsah textové části – komentář k tabulkám

1. Údaje o zpracovateli (tabulka č. 1)
2. Celkové finanční prostředky organizace (tabulka č.2)
 - stručné zhodnocení nákladů a výnosů organizace za hlavní činnost
 - údaje o podílu rozpočtu města na financování činnosti zpracovatele
 - údaje o podílu vlastních zdrojů na financování činnosti zpracovatele
 - zdůvodnění rozpočtových opatření provedených v průběhu sledovaného roku
 - uvedení okolností, které významným způsobem ovlivnily skutečné čerpání nákladů a plnění výnosů
 - skutečnosti, jimiž byly způsobeny odchylky od rozpočtových ukazatelů
 - vyhodnotit příspěvek na provoz od ministerstev (školská zařízení – MŠMT, pečovatelská služba – MPSV)
 - stručné údaje o čerpání mzdových prostředků (důvod případného nedočerpání nebo překročení mzdových prostředků, plnění limitu počtu zaměstnanců, průměrný plat)
 - uvést veškeré investiční akce hrazené z fondu reprodukce majetku
3. Přehled o závazcích a pohledávkách (tabulka č. 3)
 - uvést hlavní příčiny jejich vzniku a neuhrazení
 - v případě, že jsou pohledávky po splatnosti, uvést jak je s nimi nakládáno
 - uvést počet a vyčíslit hodnotu pohledávek po splatnosti, jejichž plnění je vymáháno soudně

4. Přehled o čerpání **účelových neinvestičních** prostředků (tabulka č. 4)
- uvést veškeré neinvestiční účelové prostředky z rozpočtu města, jak byly přidělené prostředky využity
 - uvést veškeré granty z rozpočtu města a jak byly přidělené prostředky využity
 - v případě nedočerpání účelových prostředků, uvést důvod nečerpání a následné vypořádání těchto účelových prostředků
 - u účelových prostředků spolufinancovaných z rozpočtu EU a ostatní zahraniční programy uvést, jak byly přidělené finanční prostředky využity, případně důvod jejich nedočerpání
 - uvést, jak byly přidělené finanční prostředky čerpány v minulých letech (uvést název projektu, rok a výši čerpání v Kč)
 - stejný postup zvolit i u účelových prostředků z jiných zdrojů (Ministerstvo kultury, Ministerstvo pro místní rozvoj apod.)
 - tabulku upravit pouze na projekty v jednotlivé organizaci
5. Přehled o čerpání **účelových investičních** prostředků (tabulka č. 5)
- uvést veškeré investiční účelové prostředky z rozpočtu města, jak byly přidělené prostředky využity
 - v případě nedočerpání účelových prostředků, uvést důvod nečerpání a následné vypořádání těchto účelových prostředků
 - u účelových prostředků spolufinancovaných z rozpočtu EU a ostatní zahraniční programy uvést, jak byly přidělené finanční prostředky využity, případně důvod jejich nedočerpání
 - uvést, jak byly přidělené finanční prostředky čerpány v minulých letech (uvést název projektu, rok a výši čerpání v Kč)
 - stejný postup zvolit i u účelových prostředků z jiných zdrojů (Ministerstvo kultury, Ministerstvo pro místní rozvoj apod.)
 - tabulku upravit pouze na projekty v jednotlivé organizaci
6. Peněžní fondy (tabulka č. 6)
- okomentovat tvorbu fondů
 - zda přiděl FKSP odpovídá 1 % celkového objemu prostředků na platy uvedený ve statistickém výkazu o mzdách (např. P1-04), případné rozdíly vysvětlit a uvést nápravná opatření
 - zda tvorba fondu reprodukce odpovídá schválenému odpisovému plánu a nákladům na účtu 551, v případě jiné tvorby bude uvedeno, čím je fond dále tvořen
 - vyčíslit, zdůvodnit a zhodnotit jejich čerpání
 - uvést, zda jsou peněžní fondy kryty prostředky na účtech organizace
 - v případě nedostatečného krytí uvést důvody a přijatá nápravná opatření
7. Hospodářský výsledek a návrh přidělu do peněžních fondů (tabulka č. 7)
- uvést okolnosti dosažení zlepšeného nebo zhoršeného hospodářského výsledku, návrh na rozdělení zlepšeného hospodářského výsledku a zdůvodnění výše přidělů jednotlivým peněžním fondům
 - v případě záporného hospodářského výsledku uvést příčiny a návrh na opatření ke zlepšení hospodaření pro následující období
 - pokud je vykázána ztráta, případně ztráta z minulých let, uvést návrh na její pokrytí
 - v případě zisku uvést použití daňové úspory

8. Doplňková činnost (tabulka č. 8)
- uvést okolnosti, které vedly ke ztrátě jednotlivé činnosti
9. Přehled o vnějších kontrolách v organizaci ve sledovaném roce (tabulka č. 9)
- u jednotlivých kontrol uvést zjištěné závady a přijatá opatření k jejich odstranění
 - pokud došlo k porušení rozpočtové kázně nebo byl spáchán trestný čin uvést datum a oznámení případu finančním orgánům a orgánům činným v trestním řízení
10. Vnitřní kontroly
- uvést přehled o počtu a výsledcích vnitřních kontrol (předběžných, průběžných a následných řídicích kontrol) provedených podle zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů (zákon o finanční kontrole), ve znění pozdějších předpisů
 - uvést datum provedených kontrol, zaměření kontrol a výsledky kontrolních zjištění, včetně přijatých nápravných opatření
11. Majetek, s nímž je zpracovatel příslušný hospodařit
- uvést využití majetku, pořízení a vyřazení v průběhu roku
12. Zahraniční aktivity organizace
- přehled o účasti nebo jejích pořádání
 - zdůvodnit náklady na zahraniční pracovní cesty a zhodnotit přínos pro činnost zpracovatele
 - uvést jmenovitě název akce (zahraniční pracovní cesty, ostatní zahraniční aktivity), datum konání a výši použití finančních prostředků rozdělených podle zdrojů (např. zřizovatel, MŠMT, vlastní – rodiče žáků, apod.)
13. Provedení řádných a mimořádných inventarizací majetku, pohledávek a závazků
- přiložit inventarizační zprávu, která bude obsahovat:
 - datum provedení
 - shrnutí všech podstatných skutečností o všech provedených inventurách
 - včetně **seznamu**:
 - všech inventurních soupisů
 - dodatečných inventurních soupisů
 - inventurních zápisů a inventurních závěrů
- členění seznamu
- | účet | název | účetní stav | fyzický/dokladový stav | rozdíl |
|------|-------|-------------|------------------------|--------|
|------|-------|-------------|------------------------|--------|
- uvést, zda inventarizace byla provedena v souladu s platnými právními předpisy
 - vyhodnotit skutečný stav veškerého majetku, pohledávek a závazků zjištěný inventarizací v porovnání s účetnictvím ke sledovanému datu, vyčíslení inventarizačních rozdílů a zúčtovatelných rozdílů, včetně zdůvodnění jejich vzniku a přijetí návrhů opatření k odstranění nedostatků

Obsah tabulkové části – pokyny k vyplňování

Tabulka č.1: Údaje o zpracovateli

- tzv. „ krycí list“ Výroční zpráva o hospodaření (školská zařízení) za rok ...
Výroční zpráva o činnosti a hospodaření (ostatní zařízení) za rok ...
- přesný název organizace dle platné zřizovací listiny, adresa sídla, identifikační číslo
- titul, jméno a příjmení vedoucích a hospodářských zaměstnanců, případné změny v obsazení u výše uvedených pozic, pokud k nim během roku došlo
- stručný popis hlavní činnosti a jiné činnosti, které jsou vymezené ve zřizovací listině

Tabulka č.2: Rozbor hospodaření – celkové finanční prostředky organizace

- skutečnost musí odpovídat Výkazu zisku a ztráty
- FKSP odpovídá 1 % z celkového objemu prostředků na platy
- skutečné čerpání mzdových prostředků musí odpovídat statistickým výkazům P1-04, v případě rozdílu uvede organizace důvod tohoto rozdílu

Tabulka č.3: Přehled o závazcích a pohledávkách

- závazky v řádku 2, 4 a 6 musí souhlasit s výkazem Rozvaha
- pohledávky v řádku 4, 8 a 12 musí souhlasit s výkazem Rozvaha

Tabulka č.4: Přehled o čerpání **účelových** prostředků **neinvestičních**

- neuvádí se provozní prostředky dané finančním vztahem
- uvádí se jenom účelově vymezené prostředky
- každý projekt/akce bude uveden jmenovitě, některé řádky organizace vůbec nevyužije, anebo od jednoho poskytovatele dostane účelové prostředky na více projektů/akcí, v tom případě si k danému poskytovateli přidá řádky
- stav rezervního fondu k 1.1. sledovaného roku jsou nedočerpané prostředky na programy spolufinancované ze zahraniční z předchozího roku a převedené do RF

Tabulka č.5: Přehled o čerpání **účelových** prostředků **investičních**

- každý projekt/akce bude uveden jmenovitě, některé řádky organizace vůbec nevyužije, anebo od jednoho poskytovatele dostane účelové prostředky na více projektů/akcí, v tom případě si k danému poskytovateli přidá řádky
- stav rezervního fondu k 1.1. sledovaného roku jsou nedočerpané prostředky na programy spolufinancované ze zahraniční z předchozího roku a převedené do RF

Tabulka č.6: Peněžní fondy

- výše použití fondu odměn musí odpovídat výši čerpání fondu odměn uvedené ve statistických výkazech P1-04
- stav fondů na účtech k 1.1. a k 31.12. sledovaného roku musí odpovídat příslušným položkám v rozvaze k danému datu
- pokud je fond rozvoje majetku různý od účtu 551 – Odpisy, bude uvedeno, čím je fond dále tvořen
- v případě rozdílu mezi účtem a fondem organizace u finančně krytých fondů uvést důvod rozdílu

Tabulka č.7: Hospodářský výsledek a návrh na přidělu do peněžních fondů

- návrh na rozdělení zlepšeného hospodářského výsledku se řídí platnými právními předpisy

Tabulka č.8: Hospodářská – doplňková činnost

- v případě ztráty každé jednotlivé činnosti postupovat podle zákona č. 250/2000 Sb.,

Tabulka č.9: Přehled o vnějších kontrolách v organizaci ve sledovaném období

Část třetí

Čl.I.

Postup při kontrole rozborů hospodaření

Účetní závěrky a rozborů hospodaření za 1. čtvrtletí, 1. pololetí a 3. čtvrtletí roku předávají příspěvkové organizace finančnímu odboru městského úřadu.

Školské organizace „ Výroční zprávu o hospodaření“ a ostatní organizace „ Výroční zprávu o činnosti a hospodaření“ předávají odboru správnímu a vnitřních věcí městského úřadu. Odbor správní a vnitřních věcí předá rozborů a zprávu jednotlivým příslušným útvarům k posouzení. V případě připomínek vyzvou jednotlivé útvary příslušnou organizaci k vysvětlení, doplnění, popř. k předání komentáře.

Čl.II.

Postup při předkládání materiálů zřizovateli

Rozborů hospodaření za všechny příspěvkové organizace předkládá zřizovateli oddělení kancelář starosty a tajemníka.

Výroční zprávu za všechny příspěvkové organizace předkládá zřizovateli odbor správní a vnitřních věcí.

Návrhy na rozdělení výsledku hospodaření a návrhy na schválení účetních závěrek příspěvkových organizací předkládá zřizovateli odbor finanční.

Čl.III.

Závěrečné a zrušovací ustanovení a účinnost

1. Organizace výroční zprávu do jednoho měsíce po schválení zřizovatelem uveřejní na svých webových stránkách.
2. Zrušuje se Metodický pokyn ke zpracování výroční zprávy příspěvkových organizací města Horní Slavkov, schválený usnesením rady města č. RM 409/27/2013 dne 11. září 2013.
3. Tento předpis byl schválen usnesením rady č.353/23/14
4. Tento předpis nabývá účinnosti dnem 1.1.2015

Horní Slavkov: 27. srpna 2014



Bc. Martin Kasal, Dis
starosta města

Přílohy - vzory:

Tabulka č. 1 Krycí list

- Výroční zpráva o hospodaření za rok ... (pro školská zařízení)
- Výroční zpráva o činnosti a hospodaření za rok ... (pro ostatní organizace)
- Rozbor hospodaření za 1. pololetí ...

Tabulka č. 2 Rozbor hospodaření

Tabulka č. 3 Přehled o závazcích a pohledávkách

Tabulka č. 4 Přehled o čerpání účelových prostředků neinvestičních

Tabulka č. 5 Přehled o čerpání účelových prostředků investičních

Tabulka č. 6 Peněžní fondy

Tabulka č. 7 Hospodářský výsledek a návrh přidělu do peněžních fondů

Tabulka č. 8 Hospodářská – doplňková činnost

Tabulka č. 9 Přehled o vnějších kontrolách v organizaci

Rozbor hospodaření za rok 201.

Tabulka č.2

Příspěvková organizace:

NEINVESTIČNÍ

Náklady (v Kč):	Zřizovatel	Vlastní	Použití fondů	Projekty-granty	Kraj	Hospod.činn.	Celkem
501 Spotřeba materiálu							
502 Spotřeba energie celkem							
v tom: elektrická energie							
studená voda							
teplo a TUV							
plyn							
504 Prodané zboží							
511 Opravy a udržování							
512 Cestovné							
513 Náklady na reprezentaci							
518 Ostatní služby							
521 Mzdové náklady							
v tom: platy							
dohody							
524 Zákonné sociální poj.(OSSZ,ZP)							
525 Jiné sociální pojištění							
527 Zákonné soc. náklady (FKSP)							
528 Jiné sociální náklady							
531 Daň silniční							
541 Smluvní pokuty a úroky							
542 Jiné pokuty a penále							
547 Manka a škody							
549 Ostatní náklady z činnosti							
551 Odpisy dlouhodobého majetku							
556 Tvorba a zúč. oprav. položek							
558 Náklady z drobného dlouh. maj.							
562 Uroky							
563 Kurzové ztráty							
569 Ostatní finanční náklady							
591 Daň z příjmů							
C e l k e m							

Výnosy (v Kč):	Zřizovatel	Vlastní	Použití fondů	Projektv-granty	Kraj	Hospod.činn.	Celkem
602 Výnosy z prodeje služeb							
603 Výnosy z pronájmu							
604 Výnosy z prodaného zboží							
609 Jiné výnosy z vlastních výkonů							
648 Čerpání fondů:							
411 - odměn							
413 - rezervní z VH							
414 - rezervní z darů							
416 - reprod. majetku							
649 Ostatní výnosy z činnosti							
662 Uroky							
672 Výnosy z místních transferů							
C e l k e m							

Výsledek hospodaření	Zřizovatel	Vlastní	Použití fondů	Projekty-granty	Kraj	Hospod.činn.	Celkem

INVESTICE	Kč	Jmenovitě
416 Fond reprodukce maj., investiční		
Jiné zdroje		

Horní Slavkov, datum:

Vypracoval:
(jméno, podpis)

Odpovídá:
(jméno, podpis)

Přehled o závazcích a pohledávkách k 31.12. sledovaného roku

I. Přehled o závazcích k 31.12. sledovaného roku

ř.	členění	celkem
1.	Závazky celkem k 31.12. daného roku	
2.	v tom: závazky dlouhodobé	
3.	z toho: po splatnosti	
4.	závazky krátkodobé	
5.	z toho: po splatnosti	
6.	Krátkodobé závazky – účet 374 (krátkodobé přijaté zálohy na transfery)	
7.	<i>Podmíněné závazky (z podrozvahové evidence) - §§ 53 a 54 vyhlášky č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů</i>	

II. Přehled o pohledávkách k 31.12. sledovaného roku

ř.	členění	celkem
1.	Pohledávky celkem k 31.12. daného roku BRUTTO	
2.	Opravné položky k pohledávkám	
3.	Pohledávky celkem k 31.12. daného roku NETTO	
4.	v tom: pohledávky krátkodobé	
5.	z toho: po splatnosti	
6.	v tom: do jednoho roku	
7.	starší jednoho roku	
8.	pohledávky dlouhodobé	
9.	z toho: po splatnosti	
10.	v tom: do jednoho roku	
11.	starší jednoho roku	
12.	Krátkodobé pohledávky – účet 388 (Dohadné účty aktivní)	
13.	<i>Odepsané pohledávky (z podrozvahové evidence)</i>	
14.	<i>Podmíněné pohledávky (z podrozvahové evidence) - §§ 51 a 52 vyhlášky č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů</i>	

Poznámka:

Pohledávky a závazky musí odpovídat příslušným položkám rozvahy.

“v tom“ = úplný výčet

“z toho“ = dílčí výčet

Horní Slavkov, datum:

Vypracoval:.....

(jméno, podpis)

Odpovídá:.....

(jméno, podpis)

Přehled o čerpání účelových prostředků - investičních

ÚČELOVÉ INVESTICE	Schválený rozpočet na celý projekt	Stav rezervního fondu k 1.1. sledovaného roku (pouze projekt)	Obdržené účelové prostředky ve sledovaném roce	Skutečné čerpání ve sledovaném roce		Nevyčerpáno
				Celkem (včetně prostředků org.)	Z toho: účelové prostředky	
	1	2	3	4	5	6=2+3-5
Prostředky ÚSC - zřizovatel v tom: projekt/akce	X	X				
Prostředky ÚSC- kraj v tom: projekt/akce	X	X				
Prostředky EU, fin. mechan. v tom: projekt/akce						
Prostředky MMR v tom: projekt/akce		X				
Prostředky MK v tom: projekt/akce		X				
Prostředky ostatní- jaké v tom: projekt/akce		X				
		X				

Horní Slavkov, datum:.....

Vypracoval:.....
(jméno, podpis)

Odpovídá:.....
(jméno, podpis)

Peněžní fondy

Peněžní fondy	Stav k 1.1. sledovaného roku	Krytí fondů k 1.1. sledovaného roku Běžný účet 241/243	Tvorba ve sledovaném roce	Čerpání ve sledovaném roce	Stav k 31.12. sledovaného roku	Krytí fondů k 31.12. sledovaného roku Běžný účet 241/243
411 Fond odměn						
412 FKSP						
413 Rezervní fond ze zlepšeného HV						
414 Rezervní fond z ostatních titulů						
416 Fond reprodukce majetku						

Pokud je tvorba Fondu reprodukce majetku různá od účtu 551 – Odpisy, uveďte, čím je FRM tvořen:

Pokud přiděl FKSP netvoří 1 % z mezd, uveďte důvod a navržené opatření k jeho vypořádání:

V případě NEKRYTÍ peněžních fondů finančními prostředky uveďte důvod a navržené opatření k jeho vypořádání:

FINANČNĚ KRYTÉ ÚČTY – důvod rozdílu mezi stavem účtu a příslušným fondem k 31.12. daného roku:

Horní Slavkov, datum:

Vypracoval:
(jméno, podpis)

Odpovídá:
(jméno, podpis)