

Výpis důvodové zprávy k usnesení Rady Olomouckého kraje č. UR/16/11/2017 Schvalování účetních závěrek příspěvkových organizací za rok 2016

Důvodová zpráva:

Zákonem č. 239/2012 Sb., kterým se mění zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, bylo zavedeno schvalování účetních závěrek ve veřejné sféře pro vybrané účetní jednotky. V této souvislosti byl současně novelizován zákon č. 129/2000 Sb., o krajích (krajské zřízení), ve znění pozdějších předpisů, a to § 59 odst. 1) písm. o), kde se uvádí radě je vyhrazeno, mimo jiné: „schvalovat účetní závěrku krajem zřízené příspěvkové organizace sestavenou k rozvahovému dni“. Rozvahovým dnem se v tomto případě rozumí 31. prosinec kalendářního roku. K tomuto dni sestavují příspěvkové organizace v souladu s platnými právními předpisy účetní závěrku. Všechny příspěvkové organizace zřízené Olomouckým krajem vedou účetnictví v plném rozsahu.

Pro schvalování účetních závěrek příspěvkových organizací, jejichž zřizovatelem je územně samosprávný celek byl vydán samostatný právní předpis, a to vyhláška č. 220/2013 Sb., o požadavcích na schvalování účetních závěrek některých vybraných účetních jednotek. Pro nastavení pracovních postupů na Krajském úřadu Olomouckého kraje byla schválena Radou Olomouckého kraje dne 19. 12. 2013 usnesením č. UR/29/4/2013 „Směrnice o schvalování účetních závěrek“.

Účetní závěrka je nedílný celek a tvoří ji:

- a) **Rozvaha (balance)** - přehled o majetku organizace (aktivech) a zdrojích jeho krytí (pasivech) v peněžním vyjádření k určitému datu (rozvahovému dni) a umožňuje tak posoudit finanční pozici podniku.
- b) **Výkaz zisku a ztráty (zkráceně výsledovka)** - podává obraz o dosaženém výsledku hospodaření za sledované a předchozí období. Výsledek hospodaření je rozdíl mezi výnosy a náklady (není totožné s příjmy a výdaji).
- c) **Příloha** - poskytuje doplňující informace k výkazu zisku a ztráty a k rozvaze, především textové komentáře.

Při splnění podmínek uvedených v § 20 odst. 1 zákona o účetnictví, tzn. že účetní jednotka překročila nebo dosáhla v účetním období, za které se závěrka sestavuje a bezprostředně předcházejícím období, aktiv 40 000 000,- Kč a roční úhrn čistého obrátu 80 000 000,- Kč tvoří účetní závěrku ještě:

- d) **Přehled o peněžních tocích** – je rozpisem vybraných položek aktiv a pasiv a podává obraz o přírůstcích a úbytcích peněžních prostředků.
- e) **Přehled o změnách vlastního kapitálu** – rozpisem vlastního kapitálu z rozvahy a podává obraz o jeho změnách za běžné účetní období.

1. Rozvaha (balance)

V případě rozvahy platí vazba, že aktiva celkem se musí rovnat pasiva celkem.

Aktiva zobrazují vše, co účetní jednotka vlastní a co jí v budoucnu přinese ekonomický prospěch (majetek, zásoby, peníze atd.). Pasiva zahrnují závazky, vlastní kapitál a výsledky hospodaření.

Aktiva jsou tvořena dlouhodobým majetkem, dlouhodobými a krátkodobými pohledávkami, zásobami a peněžními prostředky jak na účtech, tak v hotovosti, příjmy příštích období, náklady příštích období a dohadnými účty aktivními.

Pasiva tvoří zůstatky na fondech, dlouhodobé a krátkodobé závazky, výsledek hospodaření, výdaje příštích období, výnosy příštích období, dohadné účty pasivní.

Krátkodobost z hlediska účetnictví znamená období kratší než jeden rok (12 měsíců).

Dlouhodobost z hlediska účetnictví znamená období delší než jeden rok (12 měsíců).

Pohledávka je právo věřitele na plnění od dlužníka.

Závazek je povinnost dlužníka uhradit plnění věřiteli.

Příjmy příštích období představují výnosy věcně a časově související s běžným obdobím, ale příjem peněz se uskuteční a v budoucnu.

Náklady příštích období jsou uskutečněné výdaje v něžném účetním období, ale svým charakterem se týkají nákladů příštích období (nájemné hrazené předem, pojistné hrazené předem, předplatné atd.).

Dohadné účty aktivní slouží k zachycení pohledávek, kdy není známa přesná výše ani datum uskutečnění.

Výdaje příštích období představují náklady, které souvisí s běžným účetním obdobím, ale výdaj s nimi spojený nebyl dosud uskutečněn.

Výnosy příštích období jsou uskutečněné příjmy za výkony, jež budou poskytnuty v budoucnosti.

Dohadné účty pasivní slouží k zachycení závazků, kdy není známa přesná výše ani datum uskutečnění.

Jmění obsahuje zejména dlouhodobý majetek svěřený příspěvkové organizaci do hospodaření a transfery poskytnuté na pořízení dlouhodobého majetku.

2. Výkaz zisku a ztráty - Výsledovka

Rozdíl mezi výnosy a náklady tvoří výsledek hospodaření. V případě, že výnosy převyšují náklady, jedná se o zisk, pokud jsou náklady vyšší než výnosy, jedná se o ztrátu.

Náklady organizace souvisejí s běžnou činností a provozem organizace. Jedná se například o spotřebu materiálu, spotřebu energie, o náklady vynaložené na opravy a udržování majetku, o mzdové a sociální náklady, o náklady spojené s tvorbou

fondů sociálních potřeb, o náklady na platby daní a poplatků, o odpisy, o náklady spojené s vedením účtů a bankovními poplatky.

Výnosy organizace jsou tvořeny především z transferů, dále pak z úroků, z pronájmů, z prodeje vlastních výrobků a služeb.

Transfery znamenají poskytnutí peněžních prostředků z veřejných rozpočtů i přejetí peněžních prostředků veřejnými rozpočty, včetně prostředků ze zahraničí, zejména v případě státního rozpočtu, rozpočtů územních samospráv či státních fondů, zejména dotace, granty, příspěvky, subvence, dávky, nenávratné finanční výpomoci, podpory či peněžní dary.

Náklady představují spotřebování ekonomického zdroje, které je obvykle spojeno se současným nebo budoucím výdejem peněz. Náklady znamenají pokles aktiv nebo přírůstek závazků, který vede ke snížení vlastního kapitálu.

Výnosy představují hodnotu peněžních částek, které jsou získány z veškeré činnosti za určité období bez ohledu na to, zda v daném období došlo k jejich úhradě. Výnosy znamenají zvýšení ekonomického prospěchu za určité období, které se projevilo přírůstkem aktiv nebo snížením závazků a vedlo ke zvýšení vlastního kapitálu.

Mezi podklady pro schvalování účetní závěrky patří i výsledek inventarizační zprávy. **Inventarizace** je nedílnou součástí provedení roční účetní závěrky v souladu se zákonem č. 563/1991 Sb., o účetnictví ve znění pozdějších předpisů a s vyhláškou č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků, ve znění pozdějších předpisů.

Podklady o provedení inventarizace předaly příspěvkové organizace na odbor ekonomický, oddělení účetnictví a výkaznictví. Jejich výsledky byly zpracovány do tabulky.

Dalšími podklady pro schvalování účetní závěrky jsou **zprávy o provedených kontrolách**. Výsledky těchto kontrol byly rovněž zpracovány do tabulky.

V tabulkách jsou dále uvedena negativní hodnocení z **rozborů hospodaření**, která však nejsou důvodem pro neschválení účetní závěrky. Označení (x) znamená, že z předložených údajů nevyplynuly závažné nedostatky ve vedení účetnictví.

Na základě uvedených skutečností a souhlasu odborů, plnících zřizovatelskou funkci, navrhuje schválit účetní závěrky 152 příspěvkových organizací zřízených Olomouckým krajem, sestavené k 31. 12. 2016.

Doporučujeme neschválit účetní závěrku SCHOLA SERVIS – zařízení pro další vzdělávání pedagogických pracovníků, Olomouc, IČ 71177451, a to z důvodu zjištění závažných nedostatků při veřejnosprávní kontrole a nedoložení nápravy kontrolních zjištění. Účetní závěrka sestavená k 31. 12. 2016 tak nepodává věrný a poctivý obraz předmětu účetnictví a finanční situace účetní jednotky.

V příloze přikládáme souhrn vybraných údajů za jednotlivé příspěvkové organizace podle resortů:

Příloha č. 1 – rekapitulace	str. 5 - 7
Příloha č. 2 – oblast školství	str. 8 - 32
Příloha č. 3 – oblast sociální	str. 33 - 41
Příloha č. 4 – oblast dopravy	str. 42 - 45
Příloha č. 5 – oblast kultury	str. 46 – 49
Příloha č. 6 – oblast zdravotnictví	str. 50 - 53

Odbor	doporučení
odbor školství, sportu a kultury	schválit účetní závěrky 121 příspěvkových organizací v oblasti školství a kultury, neschválit účetní závěrku příspěvkové organizace SCHOLA SERVIS
odbor sociálních věcí	schválit účetní závěrky 27 příspěvkových organizací v oblasti sociální
odbor dopravy a silničního hospodářství	schválit účetní závěrky 2 příspěvkových organizací v oblasti dopravy a silničního hospodářství
odbor zdravotnictví	schválit účetní závěrky 3 příspěvkových organizací v oblasti zdravotnictví
odbor podpory řízení příspěvkových organizací	schválit účetní závěrky 152 příspěvkových organizací, neschválit účetní závěrku příspěvkové organizace SCHOLA SERVIS

V Olomouci dne 19. 7. 2017

za správnost výpisu: Taťána Vyhnálková v.r.
organizační oddělení

