 

 **Královéhradecký kraj**

 Krajský úřad Královéhradeckého kraje

 Právnické osoby vykonávající činnost

 škol a školských zařízení

 zřízení Královéhradeckým krajem

Váš dopis ze dne | Vaše značka (č. j.) Naše značka (č. j.) Hradec Králové

 KUKHK-301/SM/2016      8. 1. 2016

Odbor | oddělení Vyřizuje | linka | e-mail Počet listů: 3

Odbor školství Ing. V. Jarkovský, Bc. T. Bednářová Počet příloh: 1 / listů: 13

      tbednarova@kr-kralovehradecky.cz Počet svazků:

 Sp.znak, sk. režim: 87.1., S1

Vážená paní ředitelko, vážený pane řediteli,

dovolte, abychom se na Vás obrátili se žádostí o zpracování výroční zprávy o činnosti v oblasti hospodaření Vaší příspěvkové organizace za uplynulý kalendářní rok a předložení návrhu odpisových plánů pro rok 2016. Zpráva bude uspořádána podobně jako v předchozím roce. **Pouze je nově upravena tabulka č. 11 Stav pohledávek po lhůtě splatnosti a č. 12 Inventarizační zpráva.** Veškeré číselné údaje v tabulkových přílohách uvádějte v Kč na dvě desetinná místa.

**Termín předání výroční zprávy o činnosti v tištěné podobě za rok 2015 stanovujeme**

**na 16. 2. 2016.**

Obsah výroční zprávy o činnosti se skládá z textové části a sady tabulek, navazující
na podobu zpracování v předchozích letech. Opět jsou využity vývojové ukazatele u tabulek
č. 1 a č. 2. V textové části (v členění dle následujících bodů) uveďte stručný souhrn výsledků hospodaření v daném roce. Zaměřte se na hodnocení nejvýznamnějších skutečností, které výrazně ovlivnily hospodaření jak pozitivně, tak negativně. Uveďte, co se Vám v roce 2015 podařilo zrealizovat, popř. co se nepodařilo a proč. Součástí výroční zprávy o činnosti
je **„Inventarizační zpráva k  31. 12. 2015“ a „Souhrnná zpráva o kontrolách provedených v organizaci v roce 2015“** (dle směrnice č. 7 Rady KHK, kterou se stanoví zásady k řízení PO zřízených krajem). **Tyto materiály budou součástí schvalování účetní závěrky.**

Žádáme Vás, abyste **textové části věnovali potřebnou pozornost**. Za textovou část nepovažujeme poznámky na jednotlivých formulářích tabulky.

**Účetní závěrka (výkazy) a výroční zpráva o činnosti budou sloužit jako podklad pro schválení účetní závěrky. K výroční zprávě o činnosti přiložte „Vyjádření k účetní závěrce za rok 2015“ (viz příloha).**

**Výnosy z hlavní a doplňkové činnosti** (tabulka č. 1)

Vyhodnoťte především objem výnosů z vlastní činnosti, údaje musí být shodné s výkazem zisku a ztráty.

**Náklady z hlavní a doplňkové činnosti** (tabulka č. 2)

Zaměřte se především na položky, které se nejvýznamněji podílely na celkové výši nákladů. Zejména na rozbor provozních nákladů, spotřeby materiálu, energií, nákladů na opravy a údržbu a ostatní služby. V komentáři stručně uveďte informaci o velikosti čerpání prostředků poskytnutých účelově z rozpočtu kraje v příspěvku na provoz (programové vybavení, výuka řízení motorových vozidel zajišťovaná externě službou, obnova inventáře, podpora žáků vybraných učebních oborů, zdravotní prohlídky žáků). Údaje musí být shodné s výkazem zisku a ztráty.

**Přehled výsledku hospodaření a návrh na rozdělení do fondů PO za rok 2015**(tabulka č. 3)

Uveďte návrh rozdělení zlepšeného výsledku hospodaření do fondů, v opačném případě podrobně okomentujte příčiny zhoršeného výsledku hospodaření a návrh na krytí.

**Odbor školství doporučuje** do fondu odměn navrhnout příděl ve výši 1-10% zisku z hlavní činnosti a výši přídělu ze zisku v doplňkové činnosti ponechává na rozhodnutí organizace.
Tuto tabulku **zašlete elektronicky po odevzdání roční účetní závěrky** k rukám paní
H. Lehké a Bc. J. Satrapové. V tištěné podobě zůstává součástí zprávy o činnosti.

**Čerpání příspěvku na provoz dle jednotlivých součástí** (tabulka č. 4)

Tabulka č. 4 zachycuje použití příspěvku na běžný provoz z rozpočtu zřizovatele (sl. 3) – bez grantů, financování z Fondu rozvoje a reprodukce kraje (FRR), prostředků na kofinancování a předfinancování projektů. Nevyčerpaná část příspěvku na provoz je zdrojem tvorby zlepšeného výsledku hospodaření.

Do sloupce č. 4 mzdy (souhrn platy+OON) uvádějte pouze mzdy uhrazené z příspěvku na provoz od zřizovatele. Profinancované odvody a FKSP ve sl. č. 5.

Pro rok 2015 byl z tabulky vypuštěn sloupec č. 6 (údaj o ONIV). Tabulka č. 4 tedy zachycuje pouze strukturu čerpání příspěvku na provoz a jeho případné čerpání na mzdy a odvody.

Do kolonky pod tabulkou doplňte Vám schválený limit čerpání mzdových prostředků z příspěvku na provoz dle posledních ukazatelů rozpočtu PO. Tento specifický ukazatel rozpočtu kraje nemá nic společného s čerpáním dotací na mzdové prostředky ze státního rozpočtu (přímé výdaje na vzdělávání, rozvojové programy MŠMT). Údaje o limitu a jeho čerpání budou podkladem pro posouzení plnění tohoto specifického ukazatele.

Žádáme Vás, abyste vyhodnocení v tab. č. 4 věnovali maximální pozornost. Tyto údaje jsou využívány při vyhodnocování nákladovosti jednotlivých organizací, která je posuzována při tvorbě rozpočtu i při přípravě návrhů na optimalizaci. Z tohoto důvodu rozdělte prostředky z příspěvku na provoz dle všech základních provozovaných součástí (např. střední škola bez rozlišení na SOŠ a SOU (paragr. 3127), domov mládeže, školní jídelna).

**Finanční vypořádaní dotací pro rok 2015** (zde tabulka č. 5 - vložte vyplněnou tab. č. 1A, kterou jste zpracovali dle pokynů OŠ k vyúčtování státních dotací č. j. 32713/SM/2015 ze dne 30. 12. 2015, bez další úpravy).

Vyhodnoťte čerpání všech prostředků z dotací poskytnutých ze státního rozpočtu od MŠMT.

Komentář navazuje na provedené finanční vypořádání dotací poskytnutých jednotlivými poskytovateli v roce 2015. Hodnocení čerpání finančních prostředků bude v členění podle charakteru dotace – základního přídělu přímých NIV, rozvojových programů a ostatních účelových dotací.

V případě, že jste nevyčerpali účelové prostředky v plné výši, uveďte důvod nedočerpání.

K tomuto doplňte dle skutečnosti k této části **tabulku č. 5.a**, která zpřesňuje vyúčtování dotace na přímé NIV (údaj obsažený v tab. 5 v řádku „c) ostatní (pojistné + FKSP + ONIV)“ pro ÚZ 33 353). Údaje o skutečné výši ONIV v r. 2015 využijeme ke kontrole budoucích finančních rozvah pro rok 2016 (kde budete podrobněji vyčíslovat i čerpání dotace na přímé ONIV v r. 2015).

Doporučujeme v textové části zprávy vyhodnotit též čerpání a vypořádání dotací z jiných zdrojů, pokud byly poskytnuty. Tento bod se netýká hodnocení čerpání příspěvku na provoz od zřizovatele.

**Tvorba a čerpání rezervního fondu, fondu odměn a FKSP** (tabulka č. 6)

Zhodnoťte tvorbu a použití peněžních fondů (§ 29 až 33 zákona č.250/2000 Sb.). Uveďte, zda bylo hospodaření s FKSP v souladu s vyhláškou č.114/2002 Sb., v platném znění.

**Finanční fondy a jejich krytí** (tabulka č. 7)

Uveďte, zda jsou peněžní fondy kryty peněžními prostředky. V případě nedostatečného krytí uveďte důvod a navrhněte opatření k jeho odstranění.

**Fond investic** (tabulka č. 8 a č. 9)

Stručně zhodnoťte investiční činnost Vaší organizace – přínos největších akcí (jejich přehled je v tabulce č. 9).

**Zaměstnanci a platy** (tabulka č. 10)

Uveďte případný komentář.

**Stav pohledávek po lhůtě splatnosti k 31. 12. 2015** (tabulka č. 11)

Uveďte veškeré pohledávky k 31. 12. 2015 (z účetnictví) v požadovaném členění. V textové části výroční zprávy o činnosti vyhodnoťte pohledávky po lhůtě splatnosti včetně uvedení dosavadního prokazatelného způsobu vymáhání. Uveďte souhrnnou částku získanou ze soudních sporů a exekučních řízení za rok 2015.

Pohledávky řeší Zřizovací listina čl. 5 nakládání s pohledávkami a Směrnice č. 7 Rady KHK, kterou se stanoví zásady k řízení PO zřízených krajem.

**Inventarizační zpráva** (tabulka č. 12)

Inventarizační zpráva musí obsahovat všechny údaje uvedené ve výkazu Rozvaha. V minulosti jste často zasílali inventarizační zprávy, které neodpovídaly účetním výkazům. V bodě 2 inventarizační zprávy uvádějte, kromě jednotlivých inventurních soupisů analytických účtů také souhrnnou částku za jednotlivé syntetické účty např.:

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Číslo účtu** | **Název účtu** | **Inventura fyzická dokladová** | **Skutečný stav** | **Účetní stav** | **Rozdíl** |
| 112 1000 | Sklad potravin | F | 125 000 | 125 000 | 0 |
| 112 2000 | Sklad čist. prostředků | F | 13 400 | 13 400 | 0 |
| 112 3000 | Sklad kancel. potřeby | F | 44 900 | 44 900 | 0 |
| **112** | **Materiál na skladě** | **F** | **183 300** | **183 300** | **0** |

**Souhrnná zpráva o kontrolách provedených v organizaci v roce 2015** (tabulka č. 13)

Do této tabulky uvedete kontrolní orgán, předmět kontroly, kontrolované období a kontrolní zjištění.

**Autoprovoz**

Uveďte stručně vyhodnocení autoprovozu, počty ujetých km, průměrnou spotřebu podle jednotlivých vozidel, event. skupin vozidel, využití vozidel, opravy, vybavení apod.

**Přehled tabulek:**

č. 1 Výnosy z hlavní a doplňkové činnosti

č. 2 Náklady z hlavní a doplňkové činnosti

č. 3 Přehled výsledku hospodaření a návrh na rozdělení do fondů PO za rok 2015

č. 4 Čerpání příspěvku na provoz dle jednotlivých součástí v roce 2015

č. 5 Finanční vypořádání dotací poskytnutých krajem

č. 5a Doplňující údaje o použití finančních prostředků na přímé výdaje v roce 2015

č. 6 Tvorba a čerpání rezervního fondu, fondu odměn a FKSP

č. 7 Finanční fondy organizace a jejich krytí

č. 8 Tvorba a čerpání fondu investic v roce 2015

č. 9 Skutečné použití fondu investic v roce 2015

č. 10 Zaměstnanci a platy (mzdy) včetně ESF

č. 11 Stav pohledávek po lhůtě splatnosti k 31. 12. 2015

č. 12 Inventarizační zpráva za rok 2015

č. 13 Souhrnná zpráva o kontrolách provedených v organizaci v roce 2015

**Zpracování odpisových plánů na rok 2016**

Žádáme Vás o zpracování odpisových plánů na rok 2016. Po vyhodnocení budou předloženy Radě Královéhradeckého kraje v nejbližším možném termínu ke schválení. Při vypracování odpisového plánu pro rok 2016 postupujte dle Metodického pokynu pro příspěvkové organizace zřizované Královéhradeckým krajem k odpisování dlouhodobého majetku. Metodický pokyn včetně tabulky k odpisovému plánu najdete na webových stránkách KHK:

<http://www.kr-kralovehradecky.cz/cz/krajsky-urad/skolstvi/prime-vydaje-vzdelavani/odpisovani-dlouhodobeho-majetku-od-1--1--2015-75426/>

Odpisový plán musí obsahovat minimálně tyto údaje:

* inventarizační identifikátor
* název majetku
* odpisová skupina
* vstupní hodnota
* zůstatková hodnota
* roční odpis
* celková výše ročních odpisů

Odpisový plán vypracujte pro hlavní a doplňkovou činnost, zvlášť uveďte výši odpisů vztahující se k majetku pořízenému z investičního transferu účtovaného na účtu
403 – Transfery na pořízení dlouhodobého majetku. Odpisový plánbude schválen v celkové výši.

**Odpisové plány vč. Přílohy č. 1 (formulář Výše ročních odpisů dle odpisového
plánu na rok 2016)** **zašlete v tištěné podobě** podepsané statutárním zástupcem
na odbor školství, oddělení účetní evidence škol a školských zařízení k rukám
paní Ing. Blance Bartoňové **do 16. 2. 2016.**

S pozdravem

JUDr. Radmila Šulcová

vedoucí odboru školství, v. r.