

## Důvodová zpráva

1) Dle Směrnice Rady Libereckého kraje č. 2/2014 je odborem školství, mládeže, tělovýchovy a sportu, předkládána ke schválení účetní závěrka Obchodní akademie, Hotelové školy a Střední odborné školy, Turnov, Zborovská 519, příspěvkové organizace (účetní jednotka) za rok 2016 a za rok 2017.

Rozhodnutím zřizovatele č. 350/10/RK ze dne 23. 3. 2010 vycházející z § 9 odst. 3c) zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů vede účetní jednotka účetnictví ve zjednodušeném rozsahu a předává účetní záznamy do centrálního registru účetních informací státu prostřednictvím Krajského úřadu Libereckého kraje, který zajistí kontrolu úplnosti a správnosti předaných výkazů.

Rada kraje usnesením č. 141/17/RK ze dne 24. 1. 2017 jmenovala na vedoucí pracovní místo ředitelky Obchodní akademie, Hotelové školy a Střední odborné školy, Turnov, Zborovská 519, příspěvková organizace, Ing. Evu Antošovou, a to s účinností od 1. 3. 2017. Ředitelka po svém nástupu informovala zřizovatele, že shledala nedostatky v provedené inventarizaci majetku k 31. 12. 2016. Na základě uvedeného oznámení ředitelky školy rada kraje účetní závěrku za rok 2016 neschválila a bylo jí usnesením rady kraje č. 1016/17/RK ze dne 6. 6. 2017 nařízeno provést mimořádnou inventarizaci majetku k 31. 10. 2017. Výsledkem této inventarizace bylo zjištění nedostatečné evidence majetku ve dvou majetkových programech a zároveň nemožnost fyzicky zkontrolovat majetek na tuto evidenci. Střední škole bylo opětovně umožněno prodloužení termínu pro mimořádnou inventarizaci hmotného a nehmotného majetku k 30. 4. 2018 s odevzdáním výsledků inventarizace do 20. 5. 2018. Účetní jednotka měla provést novou evidenci majetku čárovými kódy, inventarizovat majetek pomocí čtečky čárových kódů, sjednotit majetkový program do jednoho celku a provést zúčtování rozdílů v účetnictví, které (dle sdělení ředitelky) vznikly pravděpodobně nedůslednou kontrolou při účetním vyřazování a fyzickou likvidací majetku a evidencí majetku v majetkovém programu. Škola před schválením účetních závěrek za roky 2016 a 2017 předala potřebné podklady odboru školství, mládeže, tělovýchovy a sportu, který zkontroloval řádné zúčtování inventarizačních rozdílů a ředitelka školy svým podpisem v inventarizační zprávě potvrzuje, že k 30. 4. 2018 již skutečný stav inventarizovaného majetku souhlasí na účetní a majetkovou evidenci ve škole.

Odbor školství, mládeže, tělovýchovy a sportu k výše uvedenému sděluje, že inventarizační rozdíly vznikly nedostatečnou kontrolou mezi evidencí majetku v účetnictví účetní jednotky a v majetkovém programu. Rozdíly vznikly při fyzickém vyřazení majetku v majetkovém programu, které nebyly zaúčtovány v účetnictví. Při fyzické inventuře byl zjištěn celkový stav nenalezeného majetku (ve vyšší pořizovacích cen) v hodnotě 1.752.557,70 Kč v tomto členění:

Účet - název	Pořizovací cena	Zůstatková cena
022 – Samostatné hmotné movité věci a soubory hmotných movitých věcí	196.222,25 Kč	2.481,00 Kč
028 – Drobný dlouhodobý hmotný majetek	997.415,27 Kč	0,00 Kč
032 – Kulturní předměty	3.400,00 Kč	3.400,00 Kč

902 – Podrozvahový účet – Jiný drobný dlouh. hmot. majetek	555.520,18 Kč	0,00 Kč
<b>Celkem</b>	<b>1.752.557,70 Kč</b>	<b>5.881,00 Kč</b>

Na účet 547 – Manka a škody byla zaúčtována částka ve výši 5.881,00 Kč (účet 032 – částka 3.400,00 Kč za kulturní předmět a účet 022 – částka 2.481,00 Kč zůstatková cena dataprojektoru). Ostatní inventurní rozdíl byl zaúčtován bez dopadu do nákladů, došlo k vyřazení na majetkových účtech a účtech opravek k majetku. Vzhledem k tomu, že nenalezený majetek byl drobný dlouhodobý majetek, který je do nákladů zaúčtován v době jeho pořízení a dále dlouhodobý majetek, který byl již plně odepsán (kromě zůstatkové ceny dataprojektoru), **bylo hospodaření školy výsledkově ovlivněno pouze ve výši 5.881,00 Kč.**

Při sestavování účetních závěrek **za rok 2016 a za rok 2017** postupovala účetní jednotka v souladu se zákonem č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, s vyhláškou č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, s platnými účetními standardy. Účetní záznamy byly v souladu s vyhláškou č. 383/2009 Sb., o účetních záznamech v technické formě, ve znění pozdějších předpisů, přijaty ke zpracování do centrálního systému účetních informací státu.

Účetní závěrky poskytují přiměřené ujištění, že účetnictví účetní jednotky podává věrný a poctivý obraz o stavu a pohybu majetku a jiných aktiv, závazků a jiných pasiv, dále o nákladech a výnosech a o výsledku hospodaření. Ve všech významných ohledech byly dodrženy požadavky na vedení účetnictví, předepsané účetní metody a byla dodržena pravidla pro sestavení účetní závěrky. Upřesnění obrazu o předmětu účetnictví je uvedeno v Příloze k účetní závěrce (příloha č. 3 a č. 7).

Originály účetních závěrek, schválených ředitelkou příspěvkové organizace, byly předloženy odboru školství, mládeže, tělovýchovy a sportu.

2) Dle Směrnice Rady Libereckého kraje č. 2/2014 předkládá Obchodní akademie, Hotelová škola a Střední odborná škola, Turnov, Zborovská 519, příspěvková organizace prostřednictvím odvětvového odboru přehled o dosaženém výsledku hospodaření za rok 2016 a za rok 2017 současně s návrhem na vypořádání výsledku hospodaření (příloha č. 4 a č. 8).

**Výsledek hospodaření – rok 2016:** Dosažený výsledek hospodaření před zdaněním byl v hlavní činnosti ve výši 107.617,51 Kč, v doplňkové činnosti ve výši 921.856,67 Kč, daň z příjmu činila 120.661,26 Kč, tzn., že příspěvková organizace vykázala celkový výsledek hospodaření po zdanění za rok 2016 ve výši 908.812,92 Kč.

Zlepšený výsledek hospodaření za rok 2016 ve výši 908.812,92 Kč bude převeden v plné výši do rezervního fondu.

**Výsledek hospodaření – rok 2017:** Dosažený výsledek hospodaření před zdaněním byl v hlavní činnosti ve výši 1.704.474,68 Kč, v doplňkové činnosti ve výši 1.317.386,36 Kč, daň z příjmu činila 87.390 Kč, tzn., že příspěvková organizace vykázala celkový výsledek hospodaření po zdanění za rok 2017 ve výši 2.934.471,04 Kč.

Kč.

Zlepšený výsledek hospodaření za rok 2017 ve výši 2.934.471,04 Kč bude převeden v plné výši do rezervního fondu.

**Přílohy:**

P01\_Rozvaha-bilance k 31. 12. 2016

P02\_Výkaz zisku a ztráty za rok 2016

P03\_Příloha k 31. 12. 2016

P04\_výsledek hospodaření – rok 2016\_vypořádání výsledku hospodaření 2016

P05\_Rozvaha-bilance k 31. 12. 2017

P06\_Výkaz zisku a ztráty za rok 2017

P07\_Příloha k 31. 12. 2017

P08\_Výsledek hospodaření – rok 2017\_vypořádání výsledku hospodaření 2017

P09\_Inventarizační zpráva z provedené inventarizace majetku, závazků a pohledávek za rok 2017