

## **Zápis č. 07/2023 z jednání Finančního výboru Zastupitelstva města Kraslic**

Finanční výbor Zastupitelstva města Kraslic se sešel na svém jednání dne 2.10.2023 ve složení:

Předseda finančního výboru: Ing. Jaroslav Souhrada

Členové finančního výboru: Ing. Jaroslava Bařtipánová, Miluše Gebhardová, Ing. Adriana Havalová, Ing. Jana Obstová

Omluveni: Ing. Jiřina Junková, Ing. Jannila Kodýdková

Host: Mgr. Romana Neckářová – vedoucí odboru ekonomiky a financí, ředitel MŠ, ZŠ, SŠ Havlíčkova Mgr. Zdeněk Pečenka, Lenka Nováková – účetní, paní Svatošová – účetní, Alena Bilská – vedoucí jídelny, Růžena Fedorková – odbor interního auditu MěÚ Kraslice

Předseda finančního výboru přivítal přítomné členy a hosty a předložil ke schválení následující program jednání:

- 1. řešení některých připomínek finančního výboru k účetnictví a rozborové činnosti MŠ, ZŠ, SŠ Havlíčkova**
- 2. přípravy rozpočtu města a příspěvkových organizací na rok 2024**

Nikdo z přítomných členů výboru nevznnesl připomínky, námítky či doplnění k navrhovanému programu.

**Pro program se vyslovilo 5 přítomných členů, nikdo proti, nikdo se nezdržel hlasování. Program jednání byl schválen.**

Na jednání byly finančním výborem projednány následující body:

### **1. řešení některých připomínek finančního výboru k účetnictví a rozborové činnosti MŠ, ZŠ, SŠ Havlíčkova**

Finanční výbor řešil IIV vysoký, zkreslený tím, že celou výši záloh na dotace účtuje do výnosů. Sice to možné je, ale finanční výbor doporučuje, aby zálohy na dotace byly účtovány do výnosů 672 prostřednictvím účtu 388 pouze ve výši spotřebované zálohy (tedy ve výši nákladů hrazených z dotací).

Finanční výbor doporučuje, aby MŠ, ZŠ, SŠ Havlíčkova účtovala o zálohách dotace z MŠMT a zálohách na energie od zřizovatele jednotně, v souladu s praxí ostatních PO. Příjem záloh na BU účtovat na zálohy a do výnosů účtovat jen skutečně čerpané prostředky do výše nákladů. Přehled o přijatých zálohách a jejich čerpání bude mít jak zřizovatel tak i ředitel.

Změna účtování byla školou přislíbena.

Kalkulace jednotkových cen pronájmů za nebytových prostor a tělocvičny byla předložena s platností od 1.1.2019! Pravděpodobně se jedná o chybu, protože dle těchto kalkulací od roku 2019, které nepostihují zvýšení cen energií a inflaci, nemůže škola účtovat pronájmy! To rozhodně nejsou ceny v místě a čase obvyklé ani zajišťující pokrytí nákladů. Finanční výbor požadoval ceny přepracovat. Pokud bude rozhodnuto vedením školy zvýšené ceny od nájemců nepožadovat (sociální hledisko, podpora mládeže ...), musí být tento postup zdůvodněn a škola na sebe musí vzít břemeno dodatečného dodanění rozdílů mezi cenou obvyklou a cenou sníženou.

Kalkulace na pronájem nebytových prostor školy (střediska 10) a sportoviště (střediska 50) jsou z roku 2019 a aktualizace pro další období chybí, přestože došlo k navýšení nákladů na energie i mzdy. Finanční výbor doporučuje tyto směrnice přepracovat a provést nové klíčování nákladů na energie a mzdy a odvody podle skutečností z roku 2022 na jednotlivá střediska a podle druhu činnosti (hlavní a hospodářská).

Četkové náklady stouply, ale navýšení se projevilo více v hlavní činnosti než v hospodářské, kde se výpočet provádí podle kalkulací z roku 2019. Předpokládáme navýšení pronájmů. Pronájmy pro ostatní PO mohou být zvýhodněné nižším ziskem nebo navýšením příspěvku na provoz, protože u MŠ, ZŠ, SŠ Havlíčkova se projeví snížení nákladů v hlavní činnosti na úkor hospodářské činnosti. Zřizovatel bude mít přehled o poskytnutých transferech.

Proto bylo se školou dohodnuto kalkulace přepracovat dle skutečných nákladů. Tyto kalkulace budou předloženy vedení města (radě města) k dalšímu politickému rozhodnutí o jejich uplatnění. Je třeba zdůraznit, že pokud budou uplatněny zvýšené kalkulace ze strany školy, pak budou muset nájemci, kterými jsou právnické osoby, ale i příspěvkové organizace města zaplatit více. Což bude mít dopad do jejich rozpočtů a tím i nároků na město (u PO). Dále by musely promítnout zvýšené náklady jednotlivým uživatelům, tj. především dětem a mládeži. Město pak musí přiměřeně rozhodnout, zda-li upřednostní podporu sportovních a zájmových aktivit dětí a mládeže či ekonomiku školy. Bylo by možné uplatit dvojí kalkulace: jedny pro použití vůči organizacím města, druhé vůči ostatním subjektům.

Kalkulace režijních nákladů hospodářské činnosti dle středisek nesedí u nákladů na platy a zisku, také finančnímu výboru nejsou jasná uvedená procenta u kalkulační středisek. V kalkulaci cen obědů je uvedeno množství kategorií strážníků s různou cenou. Náklady a výnosy na stravování jsou pak ale sečtené dohromady, takže není možné oddělit ekonomiku jednotlivých kategorií strážníků, když je na ně kalkulace spočítána. Kalkulace svačinek je uvedena na desetinné místo, nesedí součet rozpisu částek u svačinek prvního stupně o 0,10 Kč.

Finanční výbor doporučuje vyhledat chybu v zaúčtování výnosu v hospodářské činnosti.

Kalkulace nákladů na stravování, cen obědů a režijních nákladů hospodářské činnosti dle středisek budou upraveny a zpřesněny, výkaznictví bude doplněno o odpovídající souvztažné údaje.

Další:

+ ve výsledcích nejsou popsány některé jednotlivé analytické účty -- bude doplněno.

+ dále byla řeč o zaúčtování finanční bilance u jednotlivých kategorií strážníků alespoň k 31. 12. (úspora, prowar), k 1. 1. následujícího roku se finanční bilance odúčtuje. Ve výsledcích střediska jídelna není o tom záznam, pokud to je zaúčtováno zvýšením nebo snížením celkových výnosů - nelze posoudit (bude opraveno k 31.12.2023).

Byla dohodnuta jednotná úprava rozborů dle převládajících rozborů organizačních jednotek.

Zástupci školy vysvětlili i další připomínky členů finančního výboru.

## **2. přípravy rozpočtu města a příspěvkových organizací na rok 2024**

Paní Mgr. Neckářová informovala členy finančního výboru o postupu prací na rozpočtu města a příspěvkových organizací na rok 2024.

Finanční výbor obdržel do konce 40. týdne návrhy a nároky organizací a odborů MěÚ na rozpočet města, ke kterým finanční výbor uplatní své připomínky, a to do 16.10.2023, kdy bude organizován konzultační den pro zastupitele města. Na konzultačních dnech s příspěvkovými organizacemi budou přítomni i členové finančního výboru (Ing. Havalová, Ing. Obstová, p. Gebhardová).

Zapsal Ing. Souhrada

V Kraslicích dne 2.10.2023

Ing. Jaroslav Souhrada – předseda finančního výboru

