

Zpráva o hospodaření

Obsah

Zpráva o hospodaření v roce 2016.....	3
1 Úvodní informace	3
2 Rozvaha	3
3 Výsledovka	4
3.1 Výnosy	4
3.2 Náklady	5
4 Hospodaření na akcích.....	6
5 Rozpočet a jeho plnění.....	6
6 Zhodnocení hospodaření roku 2016 a výhled do roku 2017	7

Metodický list je věnován zprávě o hospodaření, kterou jsou organizační jednotky Junáka – českého skauta povinny sestavovat po skončení každého kalendářního roku. Vnitřní předpisy nestanoví obsah této zprávy, považujeme tedy níže uvedené zásady jejího zpracování za doporučené a připravenou vzorovou zprávu za možnou podobu.

Ke zprávě o hospodaření obecně

Povinnost sestavovat zprávu o hospodaření ukládá organizačním jednotkám Hospodářský řád (článek 14). Jejím účelem je **informování členů střediska, případně členů rady, o skutečnostech, které v oblasti hospodaření nastaly v daném období a které je podstatné pro jejich činnost a rozhodování.** Zpráva o hospodaření je součástí řídicího procesu jednotky.

Informace ve zprávě by tedy měly být

- srozumitelné – jde o zprávu pro činovníky, kteří nejsou odborníky v oblasti hospodaření
- skutečné – informace by měly být uváděny na základě údajů z účetnictví, tedy na základě proběhlých skutečností
- souhrnné – účelem je uvádět na jednom místě souhrnné informace o hospodaření a dále se soustředit na podstatné skutečnosti, není třeba rozebírat každou drobnost
- analytické – kromě pevných dat má být připojen vysvětlující popis, který objasňuje důvody nastalých skutečností, to pomáhá při pochopení uváděných čísel

V praxi se někdy zpráva zaměřuje s výroční zprávou. I ta obsahuje část hospodářských informací, ale jejím účelem není vnitřní analýza hospodaření. Naopak výroční zpráva souhrnně informuje subjekty mimo organizační jednotku (rodiče, dárce, představitele obce, atd.).

Zpráva o hospodaření musí být sestavena do 6 měsíců po skončení kalendářního roku. Odpovědný za její sestavení a předložení radě jednotky je vedoucí OJ. Pravděpodobně však její podstatnou část bude sestavovat hospodář. Zpracování a předložení zprávy není jejím účelem, tím se stává její projednávání v radě, která by si na ní měla vyhradit přiměřenou dobu a využít ji pro určité zanalyzování uplynulého roku a plánování dalšího období.

Zpráva o hospodaření by měla obsahovat tyto části:

- úvodní část (s obecnými informacemi o organizační jednotce)
- rozbor majetku a závazků
- rozbor nákladů a výnosů jednotky
- informace o hospodaření akcí

- rozpočet a jeho plnění
- řešení výsledků a výhled (informace o tom, jak výsledky ovlivní rozhodování v budoucnu a zda bude jednotka přijímat nějaká opatření)

Zpráva o hospodaření je nedílnou součástí kvalitního rozhodování v organizačních jednotkách. Jestliže chceme, aby se členové rad rozhodovali kvalifikovaně, musí mít k dispozici potřebné údaje.

Vnitřní předpisy a formuláře zmíněné v tomto metodickém listu najdete spolu s dalšími materiály na webových stránkách Junáka www.skaut.cz/dokumenty nebo www.skaut.cz/hospodaření .

Zpracováno: v roce 2006

Zpracoval: Ing. Jan Stejskal - Johan

Aktualizováno: v roce 2016

Zpracoval: Jakub Hájek – Rys

Recenze: Bořek Slunéčko

Zpráva o hospodaření v roce 2016

1 Úvodní informace

Název účetní jednotky Junák – český skaut, středisko Trojka Praha, z. s.
Sídlo Novotného 16, 130 00 Praha 3
IČO 123 456 78

2 Rozvaha

Při určitém zjednodušení je možné obsah rozvahy uvést takto:

Rozvaha k 31. 12. 2016 (v Kč)			
Aktiva	Kč	Pasiva	Kč
dlouhodobý hmotný majetek	110 872	vlastní jmění	124 570
oprávky k dl. hm. majetku	-110 872	krátkodobé závazky	4 500
pohledávky	13 634	jiná pasiva (časové rozlišení)	1 353
krátkodobý finanční majetek	171 453	nerozdělený zisk minulých let	19 004
- běžný účet	98 632	hospodářský výsledek	35 660
- pokladna střediska	31 608		
- pokladna na základně	41 213		
Celkem	185 087	Celkem	185 087

Poznámka: formát rozvahy je libovolný, nemusí nutně odpovídat oficiálně stanovenému. Každopádně doporučujeme, aby položky v rozvaze byly uvedeny naprosto jasně bez použití oficiálních názvů účtových skupin. Zajistíte si, že čtenáři z řad rady budou předložené tabulce rozumět.

Položka dlouhodobý majetek v rozvaze obsahuje hodnotu majetku, který středisko v souladu s právními předpisy eviduje v majetkové evidenci. Změny v této položce byly v roce 2016 tyto:

- došlo k nákupu 3 střediskových lodí. Jsou uskladněny v loděnici v Praze 5 a stará se o ně oddíl Kachniček, stejně jako o další vybavení na vodu (zbylé 3 lodě, pádla a vesty),
- došlo k vyřazení střediskového počítače z důvodu nefunkčnosti (zůstatková hodnota vyřazeného počítače byla 0 Kč – byl 100% odepsán).

Středisko nemá žádný nehmotný majetek. Středisko nemá žádnou nemovitost. V operativní evidenci je evidován hmotný majetek od ceny 3 tis. Kč do ceny 40 tis. Kč. V roce 2016 na návrh inventarizační komise byl zlikvidován drobný hmotný majetek ve výši 7 890 Kč. Do evidence bylo zapsáno horolezecké vybavení pořízené za 24 221 Kč.

V položce krátkodobý finanční majetek se objevují sečtené konečné stavy v pokladně střediska a pokladně základny a konečný zůstatek na běžném účtu.

V položce jiná pasiva je nevýznamná částka časového rozlišení, které slouží pouze pro věrné zobrazení stavu výnosů v roce 2016. Položka vlastního jmění nezaznamenala v roce 2016 žádný významný pohyb mimo zúčtování kladného výsledku hospodaření roku 2015. V položce hospodářský výsledek se objevuje zisk roku 2016.

Pohledávky v hodnotě 13 634 Kč byly potvrzeny v rámci dokladové inventury, jde o z velké části o část dosud nezaplacené faktury za nájem reklamní plochy (10 tis. Kč) a nezaplacené účastnické poplatky na akce 1. oddílu (doplaceno v lednu).

Závazek v hodnotě 4 500 Kč tvoří nevrácený přeplatek dotace na vybavení z roku 2016, na které nemělo středisko nárok. Tento závazek byl uhrazen převodem z běžného v lednu 2017.

3 Výsledovka

Středisko v roce 2016 hospodařilo s těmito výsledky hospodaření:

Podle programů			
- provoz střediska	65 151,00	80 712,00	- 15 561,00
- akce	219 479,00	208 258,00	+ 11 221,00
- reklama	60 000,00	20 000,00	+ 40 000,00
CELKEM	344 630,00	308 970,00	+ 35 660,00

Celkový účetní výsledek hospodaření bude využit k navýšení vlastního jmění.

3.1 Výnosy

Středisko získalo v rámci svých činností v roce 2016 tyto výnosy:

- členské příspěvky (odvod pro středisko byl stanoven na 200 Kč)
- účastnické poplatky v rámci hospodaření jednotlivých akcí
- úroky z běžného účtu
- dotace od ústředí (provozní a krátkodobé akce)
- dotace od Magistrátu hl. m. Prahy
- dary od individuálních dárců

Podrobný přehled o jednotlivých výnosech je uveden v následující tabulce.

Výnosy	Kč
členské příspěvky	20 000
účastnické poplatky - akce	191 500
úroky	930
dotace Magistrátu hl. m. Prahy	15 500
dary	10 000
dotace od ústředí	46 700
<i>výnosy z reklamních ploch</i>	<i>60 000</i>
Celkem	344 630

Členské příspěvky:

- středisko v roce 2016 registrovalo 100 platících členů, což představuje nárůst oproti minulému roku o 5 členů

Úroky na běžném účtu

- jsou v zanedbatelné výši, ale snižují nákladovou náročnost vedeného účtu. Finanční prostředky na účtu není možné z důvodu jejich potřeby převést na účet s vyšším úročením

Dotace Magistrátu hl. m. Prahy

- byly předloženy tři projekty na čerpání těchto dotací; po výběrovém řízení bylo oznámeno, že uspěl pouze jeden a byla přidělena dotace ve výši 15 500 Kč

- tyto prostředky byly využity pouze v souladu se schváleným projektem na realizaci akce Den dětí Prahy 3
- poučení pro příště: je třeba zjistit vyhlášené okruhy zaměření projektů, které budou prioritně podporovány a podle nich zpracovat podávané projekty

Dotace od ústředí

- středisko obdrželo dotaci ve výši 44 221 Kč jako dotaci na provozní náklady. Výše dotace byla určena podle přerozdělovacího klíče stanoveného krajskou radou. Lze konstatovat, že přidělená dotace byla v očekávané výši. Pro příští rok je třeba pokusit se splnit i další kritéria, podle kterých se dotace rozdělují.
- poslední přijatou dotací byly dotace na krátkodobé akce a to ve výši 2 479 Kč. Byly využity na úhradu nákladů s pořádáním základního kola Svojsíkova závodu. V případě, že v roce 2017 budou opět poskytovány dotace na krátkodobé akce, doporučuje se využít opět určitou část na krytí nákladů závodů. Sníží se tak efektivně administrativní zatížení oddílů.

Dary od individuálních dárců

- bylo získáno 10 000 Kč od dvou dárců a to
 - o Ing. Jaroslav Pilný – Sběrný dvůr daroval 3 500 Kč na akci Den dětí Prahy 3
 - o firma Pakop a.s., Praha 3 darovala 6 500 Kč na letní tábor Obelisk
- další dary nebyly získány. Bohužel se nepodařilo rozjet práci skupiny Šíkula, Drozd, Tkanička, která měla za úkol připravit oslovení rodičů o sponzorský příspěvek. Zároveň snaha oddílů o získání darů na své akce byla minimální.

V rámci doplňkové činnosti bylo utrženo 60 000 Kč za pronájem reklamních ploch. Tato částka odpovídá plnému využití těchto ploch po celý rok. Jako výhodný se jeví dlouhodobý pronájem.

3.2 Náklady

Středisko zúčtovalo v roce 2016 náklady uvedené v následující tabulce:

Náklady	Kč
provozní náklady oddílů	14 470
nájem a služby klubovny	15 000
bankovní poplatky	1 800
vzdělávací akce	4 000
provoz střediska	16 221
výdaje na akcích	208 258
vybavení, materiál	24 221
ostatní náklady	5 000
<i>náklady na údržbu reklamních ploch</i>	<i>20 000</i>
Celkem	308 970

Rozbor některých položek nákladů:

- oddíly mají k dispozici na své provozní náklady celkem 2 500 Kč na rok; 3. a 6. oddíl tyto prostředky nedočerpaly. Nedočerpané prostředky se v souladu se stanovenými pravidly nepřevádějí do následujícího roku.
- byly proplaceny náklady na účast na vzdělávacích akcích takto:
 - o br. Matušák 1 200 Kč (ČLK Stříbrná řeka)

- ses. Konečná a Navrátilová, br. Fišer - každý 1 000 Kč (LK Fontikulus)
- ses. Nováková 300 Kč (školení účetních)
- provoz střediska ve výši 22 200 Kč je o 10% vyšší než v loňském roce; způsobily to zejména vyšší náklady na cestovné
- středisko v letošním roce zakoupilo horo materiál a to v částce 24 221 Kč
- v položce ostatní náklady je uvedena náhrada za nefunkční hasicí přístroj v klubovně I. oddílu Kachniček

4 Hospodaření na akcích

V roce 2016 byly pořádány:

- letní tábory
- krátkodobé akce dle plánů jednotlivých oddílů
- místní kolo Svojsíkova závodu
- Den dětí Prahy 3

Rekapitulace jejich hospodaření je uvedena v tabulce.

Akce	Počet účastníků	Výnosy	Náklady	Výsledek
Hory zimní I.	22	30 000,00	29 728,00	+218,00
Expedice zima	20	11 500,00	12 013,50	-513,50
střediskový Turnaj zpěvu	40	10 500,00	10 200,00	+300,00
Den dětí Prahy 3	120	19 000,00	19 000,00	0,00
tábor Obelisk	18	30 000,00	29 875,50	+124,50
tábor Kachničky	39	75 221,00	64 000,00	+ 11 221,00
tábor Sluníčka	19	30 000,00	25 434,00	+4 566,00
tábor Slimáci	10	10 000,00	14 695,00	-4 695,00
MK Svojsíkova závodu	95	3 258,00	3 258,00	0,00
Celkem		219 479	208 258	+ 11 221,00

Hospodaření tábora Kachniček bylo cíleně zaměřeno na kladný hospodářský výsledek (bude nutné v příštím roce koupit nové tee-pee). Ztráta tábora Slimáků byla řešena na oddílové radě a vznikla díky chybné správě rozpočtu. Oddíl Slimáků se dohodl na spoluúčasti při krytí ztráty formou výnosu z brigády v letošním roce.

5 Rozpočet a jeho plnění

Středisko v roce 2016 hospodařilo podle schváleného rozpočtu (viz zápis z jednání dne 12. 12. 2015). Rozpočet byl doplněn o skutečnost podle účetnictví roku 2016 a bylo zjištěno toto:

Provozní rozpočet na rok 2016, vč. plnění

Výnosy	Plán	Skutečnost	Náklady	Plán	Skutečnost
Registrační příspěvky	18 000	20 000	Cestovné	3 000	6 534
Dotace – provozní	45 000	44 221	Telekomunikace	3 500	2 489
Dotace – magistrát	5 000	0	Materiál	2 500	2 198
			Vybavení	20 000	29 221
Dary	5 000	0	Nájemné, služby	18 000	21 800

Úroky	1 000	930	Údržba rekl. ploch	20 000	20 000
Tržby za reklamu	60 000	60 000	Provoz oddílů	15 000	14 470
			Ostatní (VZA,...)	5 000	4 000
CELKEM	134 000	125 151	CELKEM	87 000	100 712
Výsledek hospodaření	+47 000	+ 24 439			

Poznámka: rozpočet neobsahuje žádné položky, které se vztahují k samostatně zúčtovatelným akcím.

Původní rozpočet byl sestaven jako přebytkový a to díky pronájmu reklamních ploch. Skutečnost byla díky nízké úspěšnosti v zajišťování finančních zdrojů horší. Provozní výsledek hospodaření je ztráta 15 561 Kč. Kladný výsledek 24 439 Kč uvedený v přehledu skutečností rozpočtu je způsoben tím, že v rozpočtu jsou zahrnuty výnosy a náklady programu provoz a reklama.

Komentář:

Členské příspěvky	přírůstek členů způsobil zvýšení registračních poplatků (o 10%)
Dotace – provozní	středisko nesplnilo všechny podmínky stanovené krajem; příští rok by bylo možné získat dotaci vyšší pokud bychom se na tyto kritéria zaměřili
Dotace – magistrát	nebyla přidělena dotace
Dary	nebylo splněno
Úroky	---
Cestovné	zvýšení na víc než dvojnásobek způsoben větším počtem pracovních cest činovníků SRJ (vedoucí střediska na ORJ, výchovni zpravodajové na setkání VZ, vzdělávací akce apod.)
Telekomunikace	zapojení střediska do Skautské telefonní sítě přineslo úspory, v příštím roce by měly být náklady na vzájemné telefonování již minimální
Materiál	nedočerpáno
Vybavení	nakoupené vybavení za vyšší cenu oproti předpokladu (schválenou radou v září)
Nájemné, služby	nájemné zůstává stejné, narostly náklady na vytápění (plyn)
Údržba rekl. ploch	---
Provoz oddílů	nedočerpáno viz komentář k nákladům
Ostatní (VZA,...)	viz náklady, obsahuje i nákup hasicího přístroje

6 Zhodnocení hospodaření roku 2016 a výhled do roku 2017

Hospodaření střediska v roce 2016 skončilo v souladu s plánem ziskem. Ten byl tvořen zejména ziskem z doplňkové činnosti a zcela mimořádně i ziskem z letního tábora.

Hospodaření probíhalo v souladu se schváleným rozpočtem. Bohužel se nepodařilo začít podle původních záměrů s fundraisingem, v letošním roce bychom se měli k tomuto úkolu vrátit.

Pozitivním jevem je péče o drobný majetek, který byl v roce 2016 rozšířen o nové horolezecké vybavení v částce 24 221 Kč. Pro příští rok se plánuje obměna tee-pee, podsadových stanů a celt.

Doporučuje se:

- získat další finanční zdroje a to díky rozšíření členské základy, případně zvýšení odvodu členského příspěvku,
- v rámci fundraisingu zkusit získat nové individuální dárce a podat projekty do programů vyhlášených Magistrátem hl. m. Prahy a MČ Praha 3
- udržení stávající 100% výtěžnosti reklamních ploch
- zvážit zapojení do projektu Skautské energie kvůli úsporám na vytápění klubovny
- pořádat minimálně jeden ziskový tábor
- zvážit, zda na základě údajů není třeba pozměnit již schválený rozpočet na rok 2017

Zprávu o hospodaření za rok 2016 zpracoval:

Dne: 20. března 2017 Hospodář: Jan Panel

Jan Panel

Dne: 20. března 2017 Statutární orgán: Kamila Zajícová

Kamila Zajícová