

Organizace: Základní škola a mateřská škola Lobodice, příspěvková organizace
751 01 Lobodice 39
IČ: 70987548

Výroční zpráva hospodaření organizace za rok 2015

Zřizovatel: Obec Lobodice

Statutární orgán: PaedDr. Jana Blažková, ředitelka

Základní škola a mateřská škola Lobodice provozuje mimo hlavní činnost i činnost doplňkovou, která zahrnuje vedení zájmových kroužků, pronájem tělocvičny a také stravování cizích strávníků ve školní jídelně a zhotovení jídel na zakázku.

Systém zpracování účetnictví se řídí příslušnými ustanoveními zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, vyhláškou 410/2009 Sb. a Českými účetními standardy pro některé vybrané účetní jednotky, které vedou účetnictví podle vyhlášky č. 410/2009 Sb. Účetní data jsou zpracována externě na počítači s využitím SW VIS Plzeň. Postup zpracování účetních dat a výběr mezi účetními metodami upravují vnitřní účetní směrnice.

S účinností od 1.1.2010 nabyla účinnosti vyhláška č. 410/2009, kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro některé vybrané účetní jednotky. Tato vyhláška stanoví rozsah vedení účetnictví pro vybrané účetní jednotky, mimo jiné i územní samosprávné celky a příspěvkové organizace. V souladu s touto vyhláškou rozhodl zřizovatel **Obec Lobodice** o vedení účetnictví v organizaci ve **zjednodušeném rozsahu**.

Součástí výroční zprávy je i návrh organizace na rozdělení hospodářského výsledku příslušného účetního období. Schválená výroční zpráva a výsledek hospodaření je podkladem k proúčtování výsledku hospodaření ve schvalovacím řízení, přidělů do fondů či odvodu finančních prostředků zřizovateli.

V souladu s novou vyhláškou č. 220/2013 Sb. je nutné, aby zřizovatel schválil nebo neschválil účetní závěrku organizace a dle §11 vyhlášky o úkonu schválení nebo neschválení sepsal schvalující orgán protokol s náležitostmi danými vyhláškou. Dotčená účetní jednotka a schvalující účetní jednotka organizuje činnost při procesu schvalování účetní závěrky tak, aby byla schvalovaná účetní závěrka schválena **nejpozději do šesti měsíců ode dne, ke kterému se účetní závěrka sestavuje.**

Hospodaření organizace v roce 2015

Příspěvky na provoz organizace v roce 2015 tvořily:

• Příspěvek na mzdy a ONIV z prostředků MŠMT	3 431 300 Kč
• Účelová dotace MŠMT – Zvýšení odměňování pracovníků regionálního školství v roce 2015	17 312 Kč
• Účelová dotace MŠMT – Zvýšení platů pracovníků regionálního školství	102 550 Kč
• Podpora logopedické prevence v předškolním vzdělávání	20 000 Kč
1. Celkem z prostředků MŠMT a KU	3 571 162 Kč
• Projekt v rámci OP VJ – výzva č. 56	463 296 Kč
• Projekt v rámci OP VJ – výzva č. 57	94 599 Kč
2. Celkem grantové projekty	557 895 Kč
• Příspěvek na provoz z prostředků obce	1 307 000 Kč
• Příspěvek na investice z prostředků obce	75 000 Kč
• Příspěvek na odpisy	40 444 Kč
3. Celkem od zřizovatele	1 422 444 Kč

1. Příspěvek na mzdy, OOPP a ONIV

Finanční prostředky na všechny přímé neinvestiční výdaje, tj. platy, odvody, přímé ONIV, byly poskytovány z MŠMT prostřednictvím krajského úřadu. V roce 2015 byl příspěvek vyčerpán v souladu se stanoveným rozpočtem. Odvod nevyčerpaných prostředků byl ve výši 0,37 Kč z účelové dotace Zvýšení platů pracovníků regionálního školství. Odvod byl proveden v lednu 2016 dle pokynů poskytovatele.

V porovnání s rokem 2014 se **celková výše příspěvku** (bez grantových projektů) **zvýšila o 249 020 Kč**, z toho prostředky na platy se zvedly o 164 460 Kč. Rozbory čerpání jsou předkládány v souladu s platnou legislativou odboru školství Krajského úřadu Olomouckého kraje prostřednictvím odboru školství při MÚ Přerov.

V roce 2015 byly poskytnuty škole dvě účelové dotace. Účelová dotace UZ 33061 na rozvojový program „**Zvýšení odměňování pracovníků regionálního školství v roce 2015**“ ve výši **17 312 Kč** zohledňovala dopad novely nařízení vlády č. 564/2006 Sb., o platových poměrech zaměstnanců ve veřejných službách a správě, ve znění pozdějších předpisů, účinné od 1. 11. 2015. Dotace UZ 33052 „**Zvýšení platů pracovníků regionálního školství činila**“ ve výši **102 550 Kč** byla určena na platy všech pracovníků. Nevyčerpaná část odvodů z mezd ve výši 0,37 Kč dotace UZ 33052 byla vrácena poskytovateli. Dalším příspěvkem byla účelová dotace UZ 33 044 „**Podpora logopedické prevence v předškolním vzdělávání**“ ve výši **20 000 Kč**, z níž byly pořízeny logopedické pomůcky, konkrétně komplexní pomůcka Klokánův kufr, který obsahuje pracovní sešity a pomůcky logopedickou prevencí. Příspěvky byly vyčerpány v souladu se stanoveným rozpočtem.

Škola v průběhu roku ukončila grantový projekt v rámci globálního grantu „Zvyšování kvality ve vzdělávání v Olomouckém kraji“ Operačního programu Vzdělávání pro konkurenceschopnost spolufinancovaného ze státního rozpočtu ČR a Evropského sociálního fondu. Od 1.3.2012 byla organizace zapojena do projektu z grantových zdrojů „**Neprošlapanou cestičkou**“ v celkové rozpočtované **částce 3 608 920,07 Kč**. Z celkových nákladů na projekt byl v roce 2015 čerpán jen poplatek na zrušení zvláštního bankovního účtu a z prostředků zřizovatele byly zúčtovány celkové náklady na tento projekt ve výši 3 733,37 Kč. Projekt byl poskytovatelem odsouhlasen a ukončen.

Škola se v průběhu roku zapojila do nových grantových projektů v rámci globálního grantu „Zvyšování kvality ve vzdělávání v Olomouckém kraji“ Operačního programu Vzdělávání pro konkurenceschopnost spolufinancovaných ze státního rozpočtu ČR a Evropského sociálního fondu. Jedná se o projekty výzvy č. 56 a č. 57 na posílení zvyšování kvality ve vzdělávání. Projekty č. 56 s názvy „**Dlouhou cestou**“ a č. 57 „**Cestička pro malé děti**“ jsou zaměřeny na výuku cizích jazyků a v cizích jazycích ve školách a školských zařízeních. Díky oběma projektům byla bohatě vybavena žákovská knihovna, učitelé absolvovali intenzivní jazykové kurzy v dotaci osm hodin výuky denně v Irsku a na Maltě, navštívili partnerskou školu v Žilině. Děti získaly celoroční přístup k aplikaci DynEd, která umožňuje rozvoj jazykových dovedností i doma, deset žáků školy navštívilo Velkou Británii. Učitelé získali další poznatky v seminářích zaměřených na polytechnickou výchovu. Nákladů na projekty byly vyčerpány, v účetnictví organizace se výnosy k projektu však účtují dohadnými položkami ve výši uskutečněných výdajů. Zúčtování projektu proběhne až v roce 2016, neboť závěrečné monitorovací zprávy ještě nebyly poskytovatelem grantu odsouhlaseny a granty nejsou z finančního hlediska ukončené. Prozatím vlastní podíl organizace na těchto projektech činí celkem 27 280,57 Kč, který byl hrazen z příspěvku zřizovatele, případně z rezervního fondu organizace.

Aktivity školy v získávání finančních prostředků z jiných zdrojů, tzv. grantů sloužících k rozšiřování, zvelebování a modernizování nejen výuky, ale i školního prostředí, jsou ve škole nadprůměrné. Škola může být svým přístupem k poskytování vzdělání, technikou a prostředím příkladem řadě jiným, i mnohem větším školám.

položka	částka Kč
Příspěvek celkem:	4 129 056,63
z toho:	
Přímé náklady	3 431 300
Dotace UZ 33061	17 312
Dotace UZ 33052	102 549,63
Dotace UZ 33044	20 000
Projekt výzva č. 56	463 296
Projekt výzva č. 57	94 599
Náklady celkem:	4 129 056,63
z toho:	
Mzdy vč. projektů	2 555 787
OPPP	30 000
Odvody	894 531,30
ONIV	90 843,33
Projekt výzva č. 56	463 296
Projekt výzva č. 57	94 599
Zisk / ztráta	0

2. Příspěvek na provoz z prostředků obce

Náklady na provoz základní a mateřské školy představují především provozní náklady, a to zejména náklady na energie, materiál, opravy a udržování, pojištění, služby a odpisy. Výnosy tvoří zejména příspěvek na provoz od zřizovatele, úroky z účtů, tržby za vlastní výrobky a služby (stravné), případně další ostatní výnosy včetně darů. Ve výnosech je i úplata za pobyt dětí v mateřské škole a školní družině (tzv. školné - příspěvek na úhradu části neinvestičních nákladů) a výběr na pomůcky v MŠ a ŠD. Ve výnosech jsou zúčtovány rovněž tržby z prodeje vlastních výrobků na různých akcích (Masopust, Radovánky, Zpívání u stromečku) v částce 53 300 Kč.

Organizace obdržela **peněžní dar** od společnosti WOMEN FOR WOMEN na obědy pro vybranou skupinu dětí, čerpání odpovídá skutečnému počtu odebrané stravy dle podmínek smlouvy. Část daru ve výši **20 771 Kč** byla čerpána v roce 2015, zbývající částka ve výši **11 861 Kč** je součástí rezervního fondu. Škola obdržela dále finanční dary, které jsou součástí rezervního fondu tvořeného z ostatních titulů, a to v celkové výši 25 tis. Kč. Dary budou čerpány v průběhu dalších období dle závazných podmínek jednotlivých darovacích smluv.

Prostředky na odpisy ve výši **40 444 Kč** byly proúčtovány v organizaci jako **příspěvek** od zřizovatele a současně zúčtovány jako **odvod** zřizovateli na základě nařízení zřizovatele. Investiční příspěvek v roce 2015 činil 75 000 Kč a byl poskytnut na pořízení robotu pro školní jídelnu. Část investice byla hrazena z vlastního fondu reprodukce majetku.

Investiční fond (fond reprodukce majetku) je tvořen odpisy z hmotného a nehmotného dlouhodobého majetku z doplňkové činnosti. Zůstatek fondu k 31.12.2015 činí **3 976,50 Kč**. V roce 2015 organizace čerpala pouze **rezervní fond z ostatních**

titulů ve výši 20 771 Kč, zůstatek fondu tvořeného ze zisku k 31.12.2015 činí **51 473,16 Kč**. Fond je tvořen zlepšeným hospodářským výsledkem minulých let. **Rezervní fond z ostatních titulů** činí **36 861 Kč** a tvoří ho zůstatek peněžních darů přijatých organizací se souhlasem zřizovatele. **Fond odměn** byl čerpán na odměny zaměstnanců ve výši 4 000 Kč (čerpání daňové úspory roku 2012), zůstatek činí **6 010 Kč**.

V porovnání s rokem 2014 se **výše příspěvku na provoz a investice od zřizovatele snížila o 389 964 Kč**. Úhrada za školné ve školní družině činila 16 220 Kč, což je v porovnání s rokem 2014 o 10 700 Kč více, úplata za pobyt dětí v mateřské škole dosáhla 19 500 Kč, tj o 2 550 Kč méně než v roce předcházejícím.

Organizace k 31.12.2015 neeviduje ve svém účetnictví pohledávku vůči zřizovateli.

Výkaz hospodaření v hlavní činnosti za období:

leden - prosinec 2015

Položka	částka Kč
výnosy celkem:	1 793 694
z toho:	
Tržby za vlastní výrobky-stravné	222 939
Tržby z prodeje služeb a výrobků	161 740
Školné	35 720
Čerpání rezervního fondu	20 771
Úroky	81
Příspěvky a dotace na provoz – odpisy	40 444
Příspěvky na provoz	1 307 000
Čerpání fondu odměn	4 000
Jiné výnosy vč. darů	999
náklady celkem:	1 736 339,45
z toho:	
Spotřeba materiálu – potraviny	221 488,50
Spotřeba materiálu, náklady z drobného majetku	520 452,05
Spotřeba energie	385 446,91
Opravy a udržování	38 417,85
Cestovné	11 907
Ostatní služby	404 244,51
Jiné ostatní náklady	9 252
Mzdy a odvody	77 406,06
Odpisy	40 444
Projekt Neprošlapanou cestičkou	3 733,37
Projekt UZ 33044	1 940
Projekt výzva č. 57	21 607,20
Zisk / ztráta	57 354,55

Zlepšený hospodářský výsledek v hlavní činnosti činí **57 354,55 Kč**, bude na základě schválení účetní závěrky zřizovatelem a tím rozhodnutím o rozdělení HV proučtován v roce 2016.

3. Doplňková činnost organizace

Doplňková činnost organizace je sledována odděleně od hlavní činnosti v souladu s právními předpisy upravujícími doplňkovou činnost. V roce 2015 bylo umožněno stravování cizím strážníkům a pronájem kuchyně.

V rámci doplňkové činnosti se v roce 2015 uvařilo 2 227 obědů, tj. o 329 porcí více než v roce 2014. Celkový počet jídel v hlavní činnosti za rok 2015 činil 9 153, což je vzhledem k předchozímu roku zvýšení o 485 porcí. V roce 2015 se tržby z doplňkové činnosti zvedly o 16 266 Kč.

Doplňková činnost je kalkulována na úrovni úplných vlastních nákladů tak, aby nebyla ztrátová. Kalkulace ceny stravenky pro cizí strážníky by měla být každoročně přepočítána v návaznosti na skutečné provozní náklady organizace a případné zdražování cen energií, potravin a ostatních nákladů.

Výkaz hospodaření doplňkové činnosti za období

leden - prosinec 2015

položka	částka Kč
Výnosy celkem:	121 158
z toho:	
finanční norma	71 264
mzdová režie	27 837,50
věcná režie	21 156,50
ostatní výnosy	900
Náklady celkem:	118 128,90
z toho:	
Spotřeba materiálu - potraviny	70 382,90
Spotřeba materiálu, drobný majetek	4 133
Spotřeba energie	19 446
Opravy a udržování	1 949
Ostatní služby a náklady	7 169
Mzdy a odvody	13 653
Odpisy	1 396
Zisk / ztráta	3 029,10

Doplňková činnost příspěvkové organizace za období 2015 vykazuje **zisk ve výši 3 029,10 Kč**. Zlepšený hospodářský výsledek bude na základě rozhodnutí zřizovatele proúčtován v roce 2016.

4. Rekapitulace hospodářského výsledku

Položka	částka Kč
Zisk / ztráta celkem:	60 383,65
Hlavní činnost	57 354,55
Doplňková činnost	3 029,10

Zlepšený hospodářský výsledek za rok 2015 činí 60 383,65 Kč a je předložen zřizovateli ke schválení a rozdělení.

Zřizovatel příspěvkové organizaci schvaluje výši zlepšeného hospodářského výsledku a jeho rozdělení do fondu odměn a do rezervního fondu.

Podle ustanovení § 30 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů, se rezervní fond příspěvkové organizace zřízené územním samosprávným celkem tvoří ze zlepšeného výsledku hospodaření příspěvkové organizace na základě schválení jeho výše zřizovatelem po skončení roku, sníženého o převody do fondu odměn. Zdrojem rezervního fondu mohou být též peněžní dary.

V případě, **že je hospodářský výsledek kladný**, měl by být učiněn odvod i do fondu odměn. Převod do fondu odměn (za předpokladu kladného hospodářského výsledku) vyplývá z ustanovení § 30 odst. 1 zákona č. 250/2000 Sb. a návazně na to i z ustanovení § 32 odst. 1 zákona. (Fond odměn je tvořen ze zlepšeného výsledku hospodaření příspěvkové organizace, a to do výše jeho 80 %, nejvýše však do výše 80 % stanoveného nebo přípustného objemu prostředků na platy.)

V souladu s výše uvedeným stanoviskem navrhuje následující rozdělení hospodářského výsledku roku 2015:

Návrh na rozdělení zlepšeného hospodářského výsledku:

rozdělení:	částka	procentuální podíl
příděl do rezervního fondu:	50 383,65 Kč	83,44 %
příděl do fondu odměn:	10 000 Kč	16,56 %

Rozvahové účty aktivní a pasivní byly inventarizovány dokladovou či fyzickou inventurou k 31.12.2015 a jsou součástí účetní závěrky. Účetní závěrka je dále tvořena rozvahou, výkazem zisků a ztrát, přílohou.

Rozbor čerpání hlavní činnosti

V následujících tabulkách a grafech je uvedeno položkové čerpání jednotlivých druhů nákladů v roce 2015 a srovnání s obdobími 2014, 2013 a 2012.

Hodnota stravenky v rámci hlavní činnosti u školního stravování představuje jen hodnotu nákladů na potraviny.

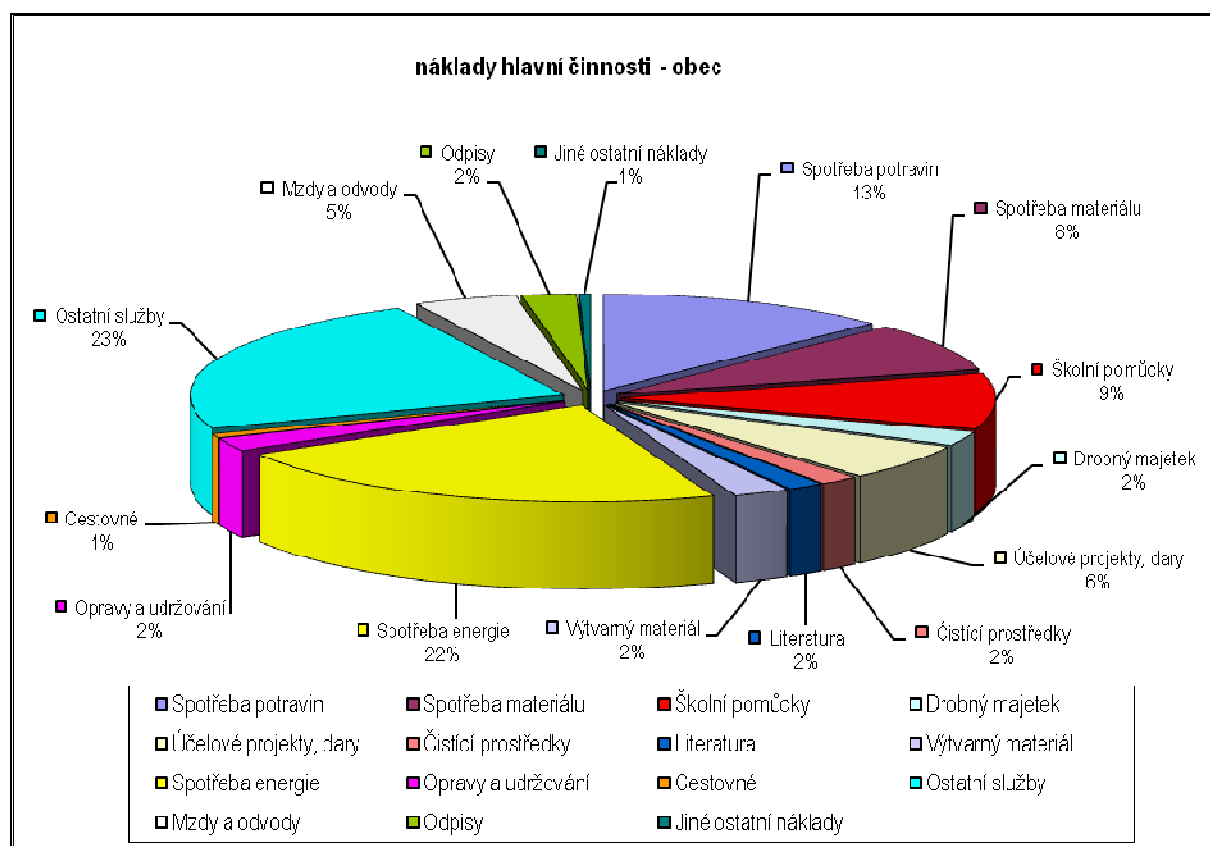
Náklady na mzdy jsou hrazeny z prostředků MŠMT, náklady na věcnou (provozní) režii jsou hrazeny z nákladů na hlavní činnost, tedy z příspěvku obce.

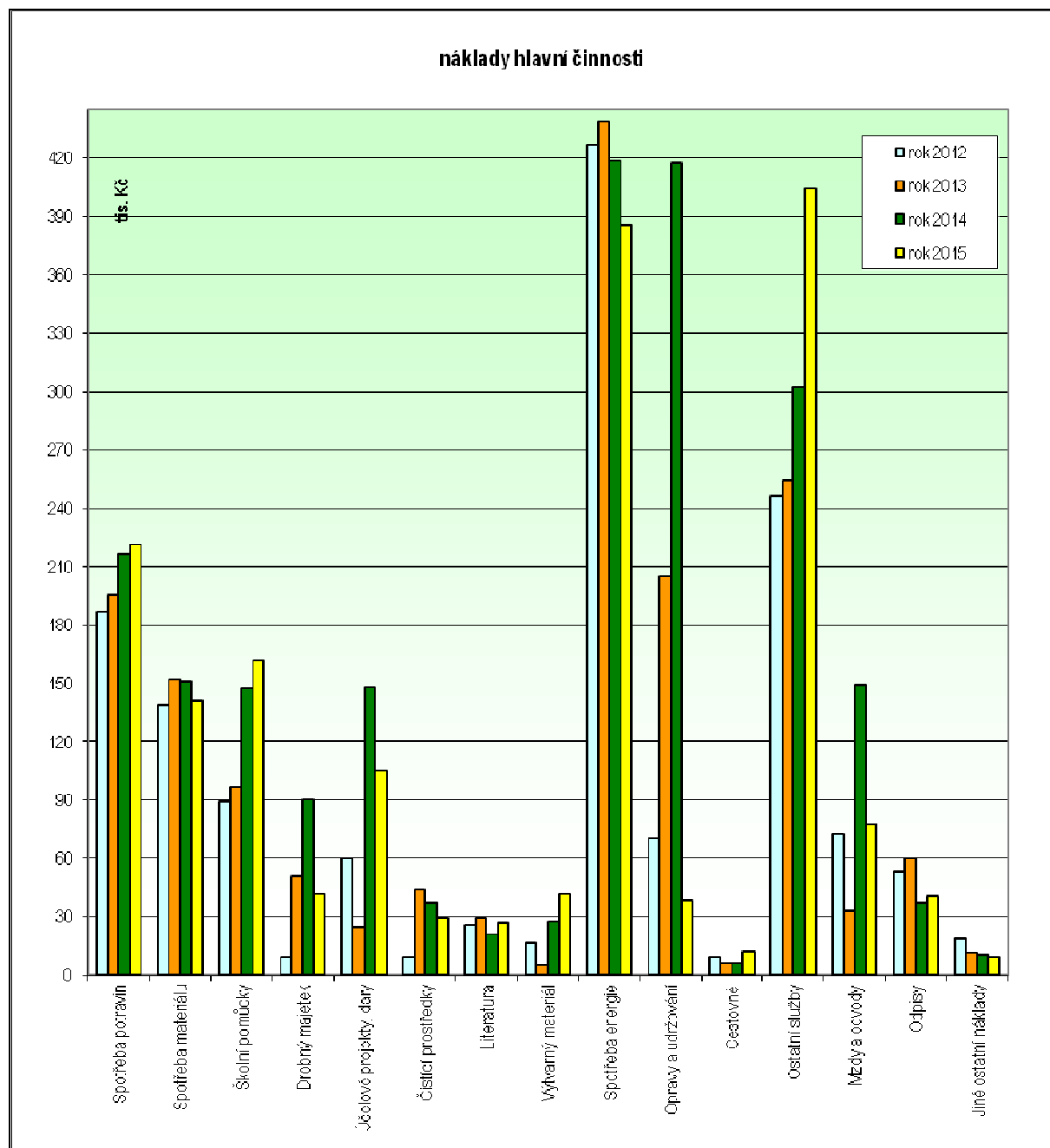
Spotřeba potravin vyjadřuje tzv. finanční normu stravy, která je stanovena normativně a kalkulována v ceně stravenky. Spotřeba potravin je rovna tržbám za stravné v hlavní činnosti, tudíž představuje přímé náklady stravy. Na fixní náklady nemá položka žádný vliv.

Mzdové náklady v hlavní činnosti zahrnují v roce 2015 i částku na závodní stravování zaměstnanců organizace.

Dlouhodobý majetek je do nákladů účtován prostřednictvím odpisů v průběhu několika let. V nákladech se tedy **neprojevuje pořízení robotu RE-22** pro jídelnu v hodnotě 78 650 Kč., tento zvyšuje hodnotu majetku uváděného v rozvaze. Odpisy majetku vytvořené v rámci hlavní činnosti jsou nákladem příslušného účetního období a současně je nařízen odvod prostředků zřizovateli.

Náklady hlavní činnosti	2012	2013	2014	2015
Spotřeba potravin	186,79	195,38	216,43	221,49
Spotřeba materiálu	139,23	152,01	150,86	141,32
Školní pomůcky	89,12	96,74	147,23	161,38
Náklady na drobný majetek	9,47	51,33	89,89	41,82
Účelové projekty, dary	60,13	24,77	147,59	105,24
Čistící prostředky	9,29	43,79	37,56	29,15
Literatura	25,94	29,18	21,16	26,78
Výtvarný materiál	16,69	4,76	27,49	42,04
Spotřeba energie	426,74	439,05	418,82	385,45
Opravy a udržování	70,19	205,21	417,78	38,42
Cestovné	9,14	6,02	6,22	11,91
Ostatní služby	246,18	254,40	302,28	404,24
Mzdy a odvody	72,33	32,90	148,84	77,41
Odpisy	53,27	60,17	37,41	40,44
Jiné ostatní náklady	18,87	11,53	10,52	9,25
celkem	1 433,44	1 607,24	2 180,08	1 736,34





Porovnáním jednotlivých druhů nákladů za několik let je zřejmý **celkový vývoj hospodaření organizace**.

Energetická náročnost provozu se v roce 2015 se snížila, náklady poklesly o 33,37 tis. Kč. Náklady na elektrickou energii klesly o 19,02 tis. Kč, spotřeba plynu klesla o 19,59 tis. Kč a vodné a stočné se zvedly o 5,24 tis. Kč. Spotřeba energií závisí na klimatických podmínkách daného roku a cenové politice. Náklady na energie jsou stanoveny v průběhu účetního období tzv. dohadnými položkami, tj. odhadem skutečných nákladů v návaznosti na výši zaplacených záloh. Dodavatelé energií provádějí zúčtování skutečných nákladů na energie zpravidla ročně. Zúčtovací období tak neodpovídá období účetnímu. Navíc pokud v průběhu účetních období dochází ke změnám dodavatele energie, jsou vyúčtování nepravidelná.

Spotřebu materiálu ovlivňují náklady na dofinancování projektu z grantu EU a je srovnatelná s předchozími roky. V roce 2015 škola pořídila drobný majetek za 41,82 tis. Kč, další nákupy byly realizovány z grantů. Do školní jídelny byl zakoupen servírovací vozík, základní škola byla vybavena novým nábytkem a počítačem, ve školce bylo pořízeno zabezpečovací zařízení a nábytek. Který musel být dokoupen s ohledem na počet dětí a opotřebenost původního nábytku. Ve spotřebě materiálu se projevují i náklady na projekt EVVO, podporu čtení, jiné účelové projekty a také ocenění za reprezentaci školy, úspěchy v soutěžích a knižní odměny na konec školního roku. Vyšší částka na pomůcky byla určena nárůstem počtu dětí v obou zařízeních a realizací projektu. Celková spotřeba materiálu je tak v jednotlivých letech určena zejména okamžitými potřebami všech tří zařízení školy a také možností financování pomůcek z jiných zdrojů.

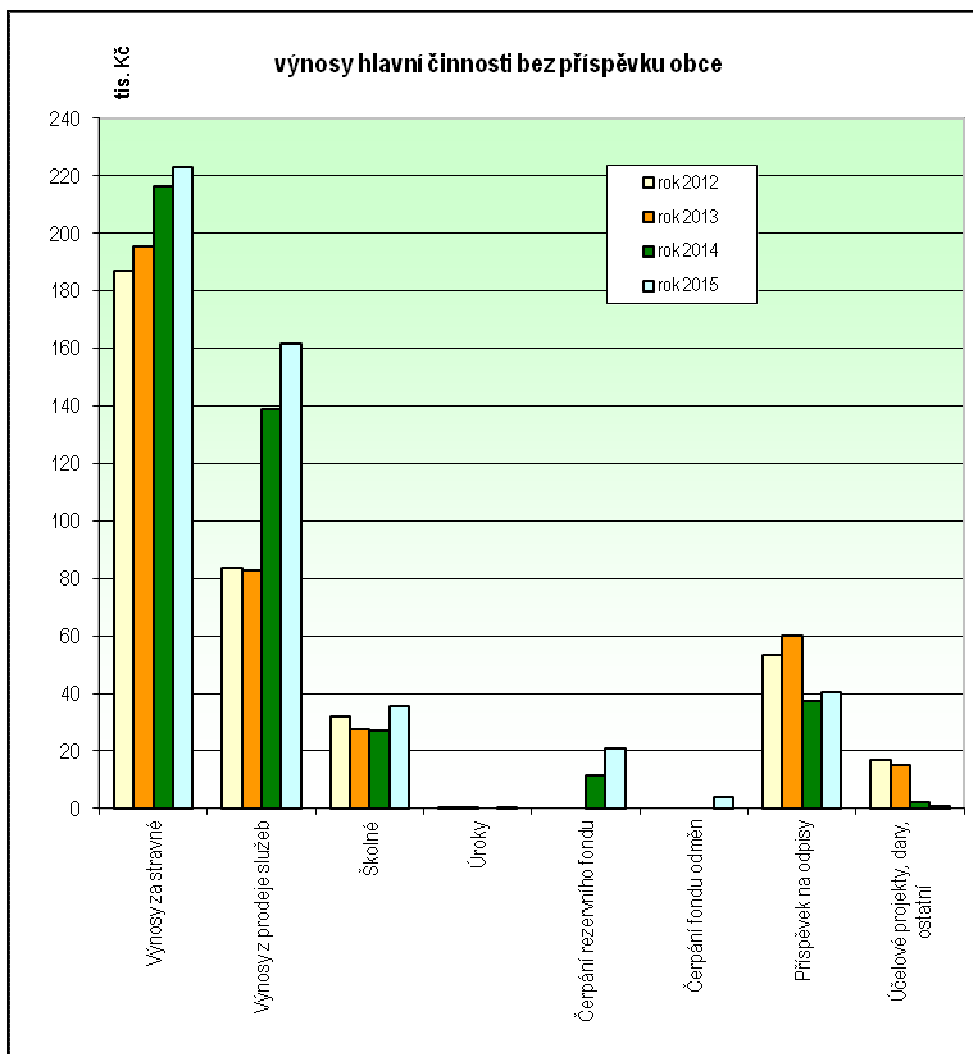
V rámci údržby majetku byly provedeny oproti minulým letům jen drobné provozní opravy zařízení školní jídelny, servis a oprava kotlů v obou budovách a pravidelná revizní údržba.

Celková spotřeba materiálu, služeb a oprav je tak v jednotlivých letech určena zejména okamžitými potřebami všech tří zařízení školy. Jiné náklady zahrnují pojištění organizace, na reprezentaci školy a náklady na technické zhodnocení majetku do limitu 40 tis. Kč. Jiné náklady dříve zahrnovaly i bankovní poplatky, změnami ve vyhlášce č. 410/2009 a ČÚS se s účinností **od roku 2012** bankovní poplatky zahrnují do **ostatních služeb**. Stejně tak byla změněna metodika v účtování nákladů na dlouhodobý drobný majetek, dříve účet 501, nyní 558.

Nárůst služeb způsobily jednorázové náklady na dofinancování projektu z grantu EU, zejména však náklady za služby na **akce pro žáky a děti**, které zajišťuje škola. Ve službách jsou náklady na plavecký výcvik žáků a také škola v přírodě. Náklady za služby se promítají ve stejné výši ve výnosech (část nákladů hradí zákonní zástupci dětí). V předchozích několika letech byla škola v přírodě hrazena z grantu Neprošlapanou cestičkou. Ve službách se projevily i náklady na programy k oslavám pořádaných školou.

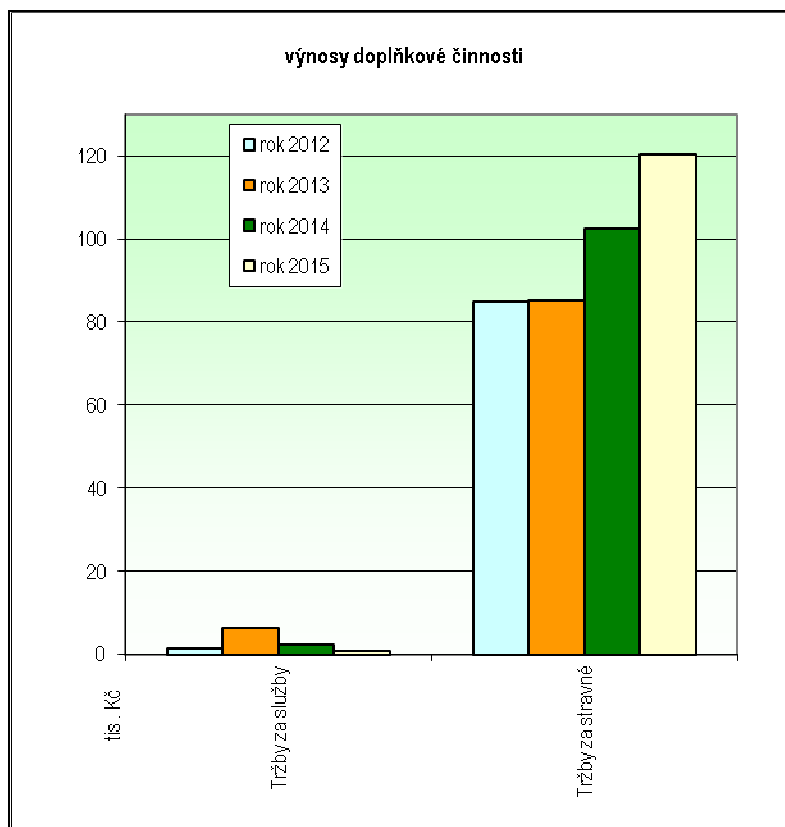
Osobní náklady se snížily z důvodu ukončení projektu z grantu EU, které byly dříve částečně financovány z příspěvku

Výnosy hlavní činnosti	2012	2013	2014	2015
Tržba za stravné	186,79	195,38	216,43	222,94
Tržby z prodeje služeb	83,76	82,72	138,84	161,74
Školné	31,79	27,67	27,27	35,72
Úroky	0,04	0,02	0	0,08
Čerpání rezervního fondu	0	0	11,70	20,77
Čerpání investičního fondu	0	0	0	4,00
Účelové projekty, dary, ostatní	16,90	15,23	2,28	40,44
Příspěvek na odpisy	53,27	60,17	37,41	1,00
Příspěvky na provoz	1070,60	1237,26	1775,00	1307,00
celkem	1 443,15	1 618,45	2 208,93	1 793,69

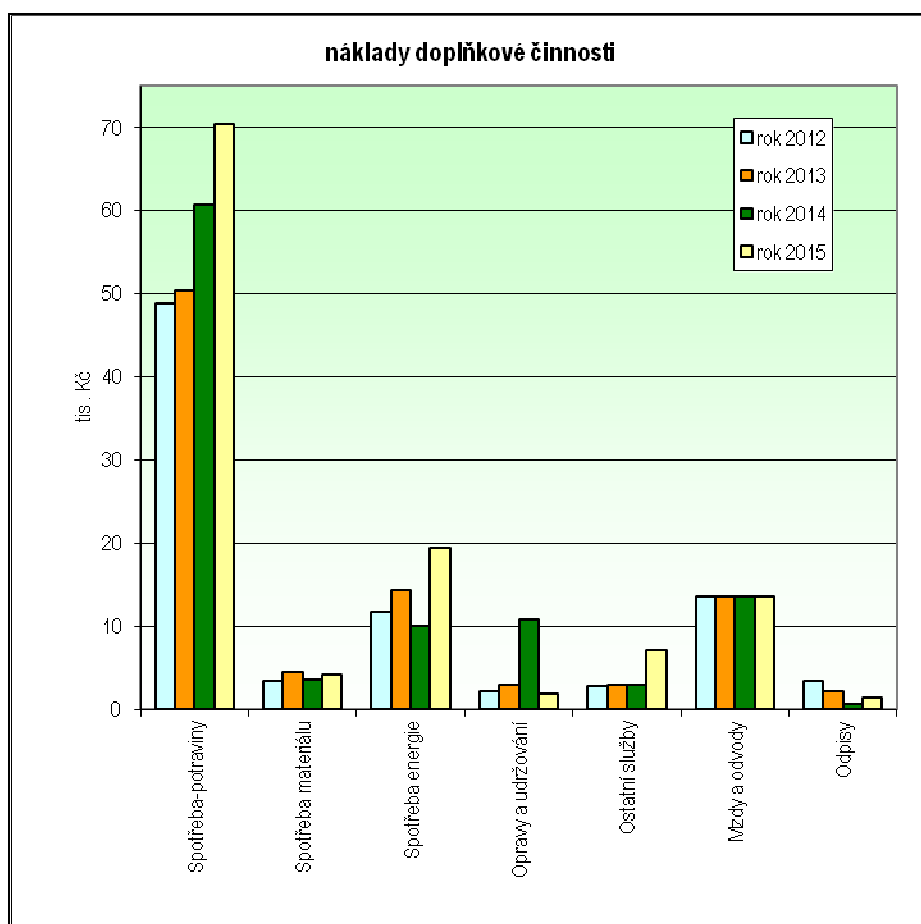


Rozbor čerpání doplňkové činnosti

výnosy doplňkové činnosti	2012	2013	2014	2015
Tržby za služby	1,30	6,40	2,40	0,90
Tržby za stravné	84,77	85,35	102,49	120,26
Ostatní výnosy	0	0	0	0
celkem	86,07	91,75	104,89	121,16



náklady doplňkové činnosti	2012	2013	2014	2015
Spotřeba-potraviny	48,85	50,33	60,74	70,38
Spotřeba materiálu	3,45	4,52	3,52	4,13
Spotřeba energie	11,73	14,39	10,06	19,45
Opravy a udržování	2,20	2,94	10,76	1,95
Ostatní služby	2,74	3,03	2,93	7,17
Mzdy a odvody	13,52	13,54	13,54	13,65
Odpisy	3,38	2,25	0,60	1,40
celkem	85,87	91,00	102,15	118,13



podpis statutárního orgánu