

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

Výroční zpráva hospodaření organizace za rok 2014

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 2014

Příspěvky na provoz organizace v roce 2014 tvořily:

• Příspěvek na mzdy a ONIV z prostředků MŠMT	3 283 900 Kč
• Účelová dotace MŠMT – Zvýšení platů pedagogických pracovníků regionálního školství	17 874 Kč
• Účelová dotace MŠMT – Zvýšení platů pracovníků regionálního školství	20 368 Kč
1. Celkem z prostředků MŠMT a KU	3 322 142 Kč
• Grantový projekt „Nepošlapanou cestičkou“ – vzdělávání pro konkurenceschopnost	647 380,73 Kč
2. Celkem grantové projekty	647 380,73 Kč
• Příspěvek na provoz z prostředků obce	1 775 000 Kč
• Příspěvek na odpisy	37 408 Kč
3. Celkem od zřizovatele	1 812 408 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 2014 byl příspěvek vyčerpán v souladu se stanoveným rozpočtem. Odvod nevyčerpaných prostředků byl ve výši 0,55 Kč z účelové dotace Zvýšení platů pracovníků regionálního školství. Odvod byl proveden v lednu 2015 dle pokynů poskytovatele.

V porovnání s rokem 2013 se **celková výše příspěvku zvýšila o 338 542 Kč**, z toho prostředky na platy se zvedly o 244 327 Kč. Rozbory čerpání jsou předkládány v souladu s platnou legislativou odboru školství Krajského úřadu Olomouckého kraje prostřednictvím odboru školství při MÚ Přerov.

V roce 2014 byly poskytnuty škole dvě účelové dotace, příspěvek na asistenta pedagoga byl součástí přímých nákladů na vzdělávání. Účelová dotace UZ 33051 na rozvojový program „**Zvýšení platů pedagogických pracovníků regionálního školství**“ ve výši **17 874 Kč** byla určena na odměny všech pedagogických pracovníků. Dotace UZ 33052 „**Zvýšení platů pracovníků regionálního školství činila**“ ve výši **20 368 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. 2014. Příspěvky byly vyčerpány v souladu se stanoveným rozpočtem. Nevyčerpaná část odvodů z mezd ve výši 0,55 Kč dotace UZ 33052 byla vrácena poskytovateli.

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 3 612 405,39 Kč**. Z celkových nákladů na projekt byla v roce 2014 čerpána zbývající část ve výši 647 380,73 Kč, v účetnictví organizace se výnosy k projektu účtují dohadnými položkami ve výši uskutečněných výdajů. Projekt byl ukončen k 30.9.2014, k zúčtování dohadných položek prozatím nedošlo, neboť závěrečná monitorovací zpráva ještě nebyla poskytovatelem grantu odsouhlasena a grant není z finančního hlediska ukončený. Prozatím vlastní podíl organizace na tomto projektu činí celkem 100 322,88 Kč, který byl hrazen z příspěvku zřizovatele a rezervního fondu organizace. **V roce 2014 byl pořízen v rámci projektů drobný dlouhodobý majetek v částce 93,5 tis. Kč** a učební **pomůcky v hodnotě cca 29 tis. Kč**. V rámci projektu uspořádala škola několik exkurzí a rovněž školu v přírodě.

Aktivita 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:	3 969 522,18
z toho:	
Přímé náklady	3 283 900
Projekt Neprošlapanou cestičkou	647 380,73
Dotace UZ 33051	17 874
Dotace UZ 33052	20 367,45
Náklady celkem:	3 969 522,18
z toho:	
Mzdy bez projektů	2 391 327
OPPP	30 000
Odvody	846 917,99
ONIV	53 896,46
Projekt Neprošlapanou cestičkou	647 380,73
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 36 380 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 **11 315 Kč** byla čerpána v roce 2014, zbývající částka ve výši **16 858 Kč** je součástí rezervního fondu.

Prostředky na odpisy ve výši **37 408 Kč** byly proúčtovány v organizaci jako **příspěvek** od zřizovatele a současně zúčtovány jako **odvod** zřizovateli na základě nařízení zřizovatele. Investiční příspěvek v roce 2014 nebyl žádný.

V roce 2014 nepořídila žádný dlouhodobý majetek. **Investiční fond** (fond reprodukce majetku) je tvořen odpisy z hmotného a nehmotného dlouhodobého majetku z doplňkové činnosti. Zůstatek fondu k 31.12.2014 činí 6 230,50 Kč. V roce 2014 organizace čerpala **rezervní fond** ve výši 2 660 Kč (ze zisku roku 2011) na pokrytí části přečerpaných (neuznatelných) nákladů grantového projektu Neprošlapanou cestičkou, jeho zůstatek fondu k 31.12.2014 činí **22 894,91 Kč**. Fond je tvořen zlepšeným hospodářským výsledkem minulých let. **Rezervní fond z ostatních titulů** činí **16 858 Kč** a tvoří ho zůstatek peněžního daru společnosti WOMEN FOR WOMEN. **Fond odměn** rovněž nebyl čerpán, zůstatek činí **7 010 Kč**.

V porovnání s rokem 2013 se **výše příspěvku na provoz od zřizovatele zvýšila o 537 739 Kč**. Úhrada za školné ve školní družině činila 5 520 Kč, což je v porovnání s rokem 2013 o 1 650 Kč více, úplata za pobyt dětí v mateřské škole dosáhla 22 050 Kč, tj o 1 750 Kč méně než v roce předcházejícím.

Organizace k 31.12.2014 neeviduje ve svém účetnictví pohledávku vůči zřizovateli vyjma úhrady za stravné.

Výkaz hospodaření v hlavní činnosti za období:

leden - prosinec 2014

Položka	částka Kč
výnosy celkem:	2 208 930,37
z toho:	
Tržby za vlastní výroby-stravné	216 432
Tržby z prodeje služeb a výrobků	138 841
Školné	27 270
Čerpání rezervního fondu	11 695
Úroky	4,37
Příspěvky a dotace na provoz – odpisy	37 408
Příspěvky na provoz (bez úhrady ztráty)	1 775 000
Čerpání investičního fondu	0
Jiné výnosy vč. darů	2 280
náklady celkem:	2 180 087,12
z toho:	
Spotřeba materiálu – potraviny	216 432
Spotřeba materiálu, náklady z drobného majetku	521 461,21
Spotřeba energie	418 825,95
Opravy a udržování	417 783,89
Cestovné	6 216
Ostatní služby	302 276,34
Jiné ostatní náklady	10 519,80
Mzdy a odvody	148 841,05
Odpisy	37 408
Projekt Neprošlapanou cestičkou	100 322,88
Zisk / ztráta	28 843,25

Zlepšený hospodářský výsledek v hlavní činnosti činí **28 843,25 Kč**, bude na základě schválení účetní závěrky zřizovatelem a tím rozhodnutím o rozdělení HV proučtován v roce 2015.

3. Doplňková činnost organizace

Doplňková činnost organizace je sledována odděleně od hlavní činnosti v souladu s právními předpisy upravujícími doplňkovou činnost. V roce 2014 bylo umožněno stravování cizím stravníkům a pronájem kuchyně.

V rámci doplňkové činnosti se v roce 2014 uvařilo 1898 obědů, tj. o 306 porcí více než v roce 2013. Celkový počet jídel v hlavní činnosti za rok 2012 činil 8 668, což je vzhledem k předchozímu roku zvýšení o 987 porcí. V roce 2014 se tržby z doplňkové činnosti zvedly o 13 138 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 2014

položka	částka Kč
Výnosy celkem:	104 892
z toho:	
finanční norma	60 736
mzdová režie	23 725
věcná režie	18 031
ostatní výnosy	2 400
Náklady celkem:	102 157
z toho:	
Spotřeba materiálu - potraviny	60 736
Spotřeba materiálu, drobný majetek	3 523
Spotřeba energie	10 057
Opravy a udržování	10 763
Ostatní služby a náklady	2 933
Mzdy a odvody	13 544
Odpisy	601
Zisk / ztráta	2 735

Doplňková činnost příspěvkové organizace za období 2014 vykazuje **zisk ve výši 2 735 Kč**. Zlepšený hospodářský výsledek bude na základě rozhodnutí zřizovatele proúčtován v roce 2015.

4. Rekapitulace hospodářského výsledku

Položka	částka Kč
Zisk / ztráta celkem:	31 578,25
Hlavní činnost	28 843,25
Doplňková činnost	2 735,00

Zlepšený hospodářský výsledek za rok 2014 činí 31 578,25 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. Z uvedeného ustanovení lze dovodit, že zřizovatel příspěvkové organizaci schvaluje výši zlepšeného hospodářského výsledku a jeho rozdělení do fondu odměn a do rezervního fondu.

V případě, že je **hospodářský výsledek kladný**, měl by být podle zákona 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 2014:

Návrh na rozdělení zlepšeného hospodářského výsledku:

rozdělení:	částka	procentuální podíl
příděl do rezervního fondu:	28 578,25 Kč	90,5 %
příděl do fondu odměn:	3 000 Kč	9,5 %

Rozvahové účty aktivní a pasivní byly inventarizovány dokladovou či fyzickou inventurou k 31.12.2014 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 2014 a srovnání s obdobími 2013, 2012 a 2011.

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

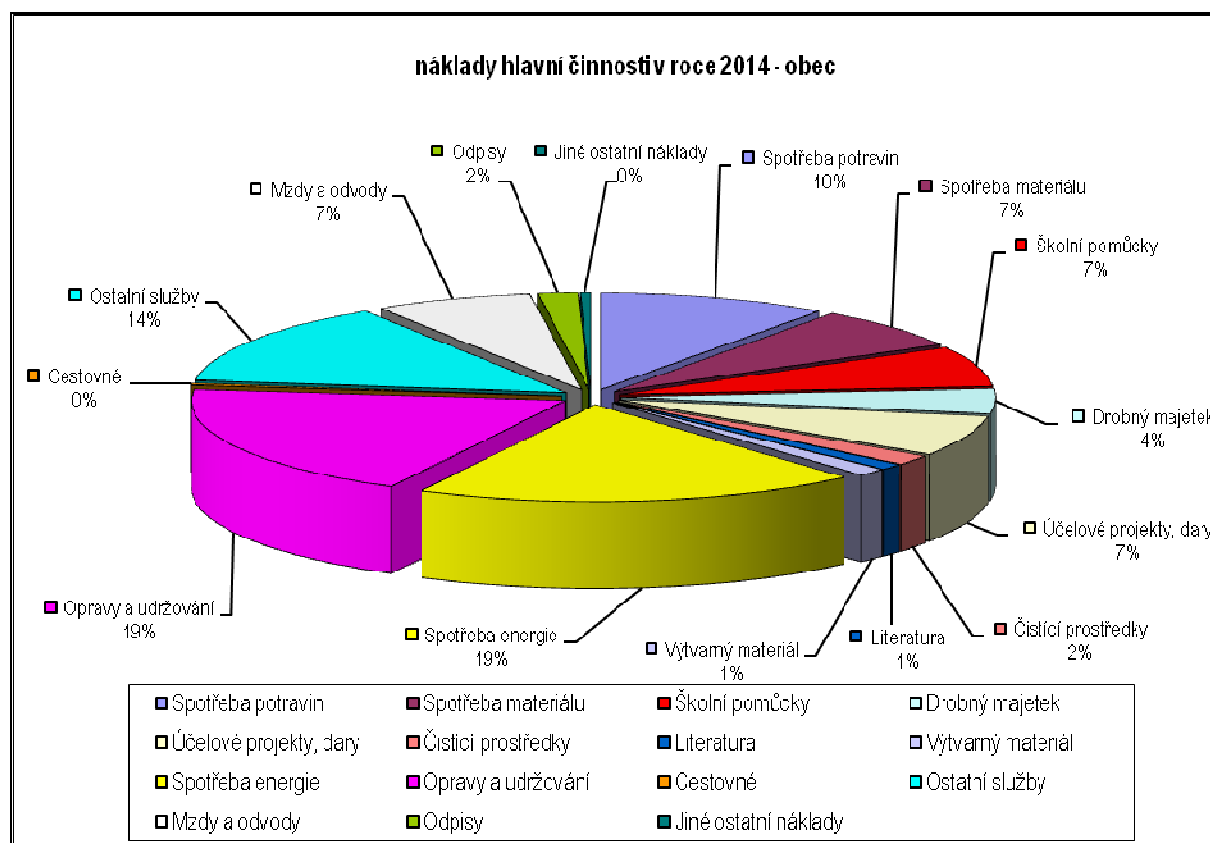
Náklady na mzdy jsou hrazeny z prostředků MŠMT, náklady na věcnou (provozní) režii jsou hrazeny z nákladů na hlavní činnost, tedy z příspěvku obce.

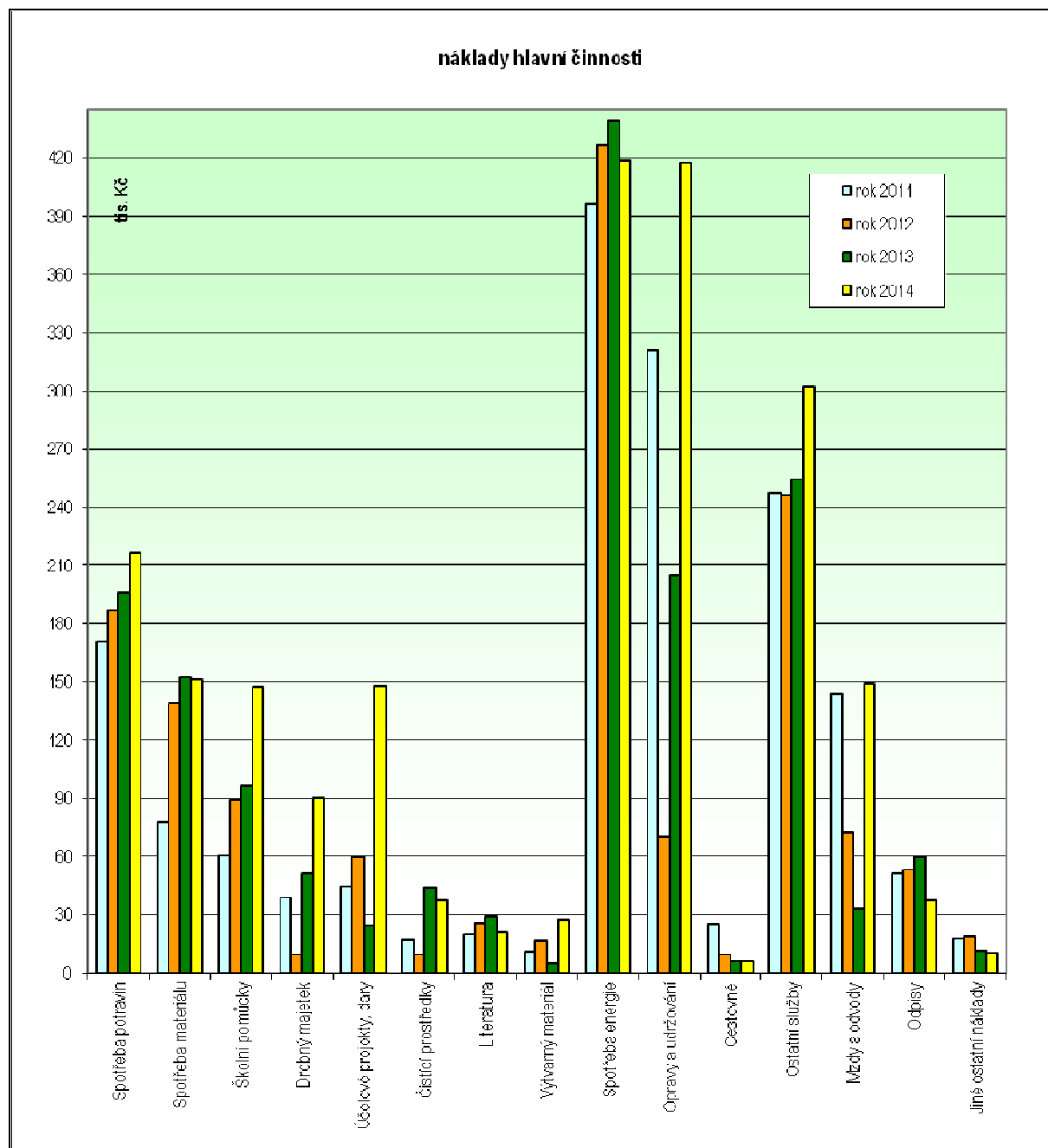
Spotřeba potravin vyjadřuje tzv. finanční normu stravy, která je stanovena normativně a kalkulována v ceně stravenky. Spotřeba potravin je rovna tržbám za stravné v hlavní činnosti, tudíž představuje přímé náklady stravy. Na fixní náklady nemá položka žádný vliv.

Mzdové náklady v hlavní činnosti zahrnují v roce 2014 i částku na závodní stravování zaměstnanců organizace.

Dlouhodobý majetek je do nákladů účtován prostřednictvím odpisů v průběhu několika let. Odpisy majetku vytvořené v rámci hlavní činnosti jsou nákladem příslušného účetního období a současně je nařízen odvod prostředků zřizovateli.

Náklady hlavní činnosti	2011	2012	2013	2014
Spotřeba potravin	171,02	186,79	195,38	216,43
Spotřeba materiálu	77,51	139,23	152,01	150,86
Školní pomůcky	60,21	89,12	96,74	147,23
Náklady na drobný majetek	39,01	9,47	51,33	89,89
Účelové projekty, dary	44,40	60,13	24,77	147,59
Čisticí prostředky	17,22	9,29	43,79	37,56
Literatura	19,76	25,94	29,18	21,16
Výtvarný materiál	11,15	16,69	4,76	27,49
Spotřeba energie	395,99	426,74	439,05	418,82
Opravy a udržování	320,65	70,19	205,21	417,78
Cestovné	25,17	9,14	6,02	6,22
Ostatní služby	247,49	246,18	254,40	302,28
Mzdy a odvody	143,95	72,33	32,90	148,84
Odpisy	51,26	53,27	60,17	37,41
Jiné ostatní náklady	17,84	18,87	11,53	10,52
celkem	1 642,63	1 433,44	1 607,24	2 180,08





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

Energetická náročnost provozu se v roce 2014 se stabilizovala, náklady poklesly o 20,23 tis. Kč. Náklady na elektrickou energii zůstaly totožné, spotřeba plynu klesla o 21,06 tis. Kč a vodné a stočné se zvedly o 0,76 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 ovlivnily vyšší náklady na dofinancování projektu z grantu EU a spotřeba čisticích prostředků na úklid po opravách prováděných mateřské škole. V roce 2014 škola pořídila drobný majetek za 89,89 tis. Kč, další nákupy byly realizovány z grantu. Do školní jídelny byly zakoupeny židle a stoly, základní škola byla vybavena novým nábytkem a regály, na výstavu byly zakoupeny paravany. 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 skokovým 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.

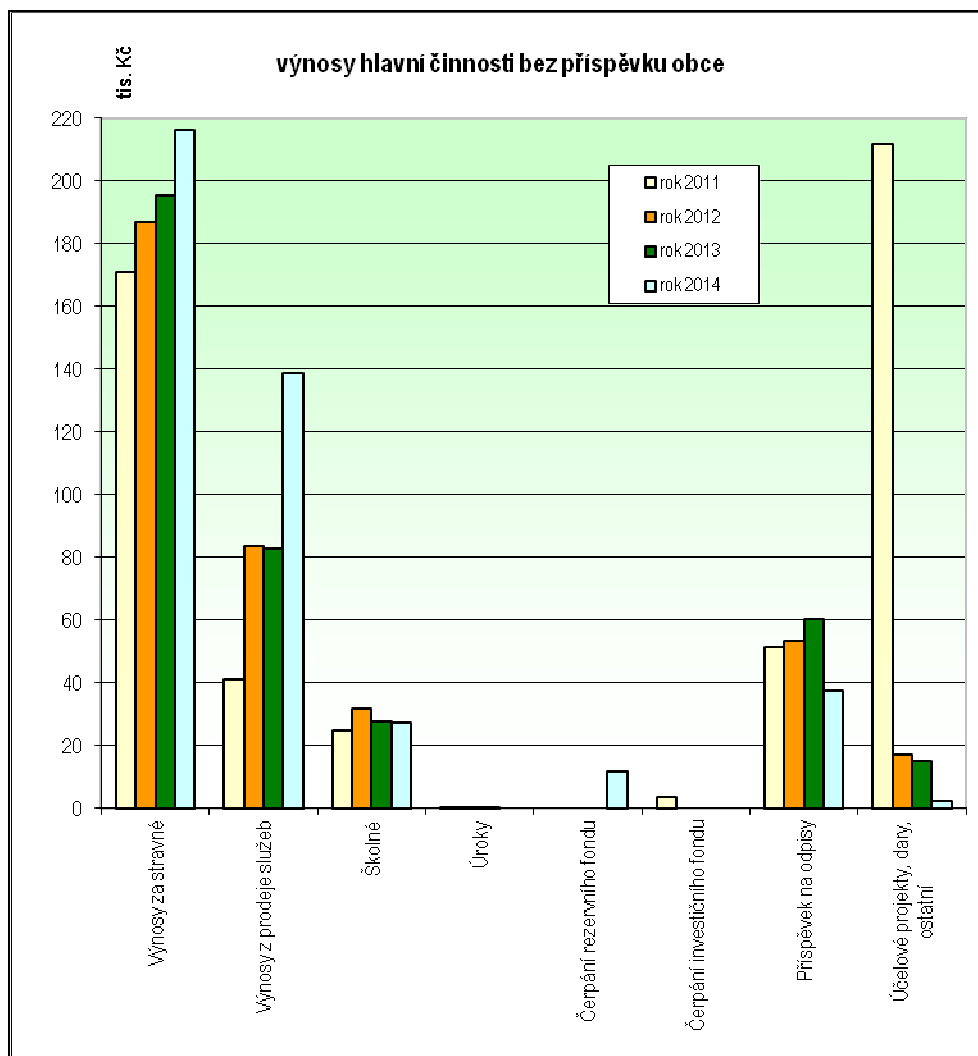
V rámci údržby majetku byla provedena rozsáhlé opravy budovy mateřské školy, malování budov a v závěru roku došlo k výměně oběhové čerpadla v důsledku havárie topení. Drobné opravy byly realizovány i ve školní jídelně, zejména oprava hořáků plynu, trouby, kotle.

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, také náklady za služby na akce pro děti, které zajišťuje škola. Náklady za služby se promítají ve stejné výši ve výnosech (část nákladů hradí zákonní zástupci dětí). Ve službách se projeví i náklady na programy k oslavám výročí školy.

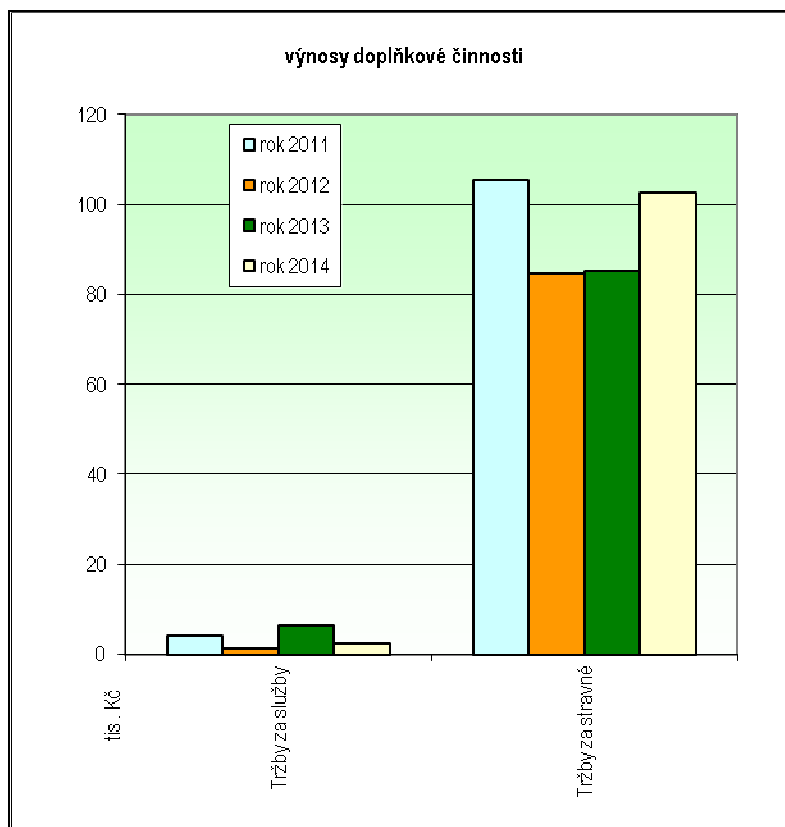
Osobní náklady se zvýšily rovněž z důvodu dofinancování projektu z grantu EU. Kvůli kontinuitě projektu musely být hrazeny náklady na odbornou pracovníci, na kterou již nebyly prostředky z grantu nebo MŠMT poskytnuty.

Výnosy hlavní činnosti	2011	2012	2013	2014
Tržba za stravné	171,02	186,79	195,38	216,43
Tržby z prodeje služeb	41,09	83,76	82,72	138,84
Školné	25,02	31,79	27,67	27,27
Úroky	0,04	0,04	0,02	0
Čerpání rezervního fondu	0	0	0	11,70
Čerpání investičního fondu	3,50	0	0	0
Účelové projekty, dary, ostatní	211,72	16,90	15,23	2,28
Příspěvek na odpisy	51,26	53,27	60,17	37,41
Příspěvky na provoz	1149,00	1070,60	1237,26	1775,00
celkem	1 652,65	1 443,15	1 618,45	2 208,93

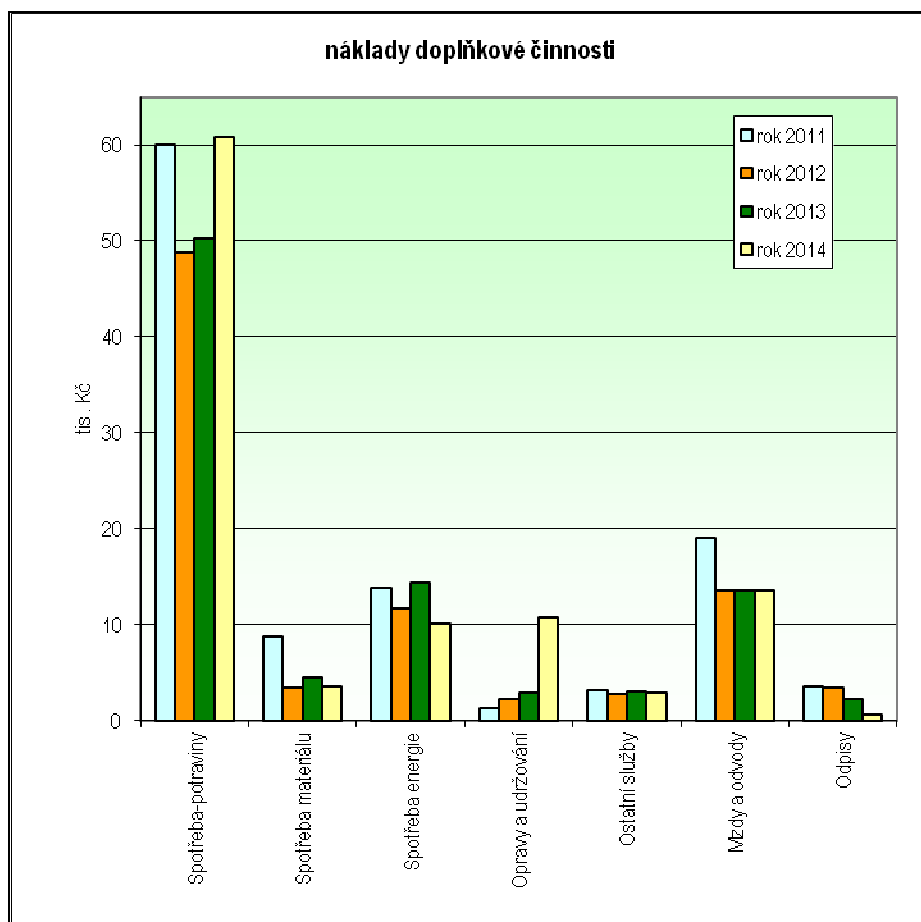


Rozbor čerpání doplňkové činnosti

výnosy doplňkové činnosti	2011	2012	2013	2014
Tržby za služby	4,17	1,30	6,40	2,40
Tržby za stravné	105,50	84,77	85,35	102,49
Ostatní výnosy	0	0	0	0
celkem	109,67	86,07	91,75	104,89



náklady doplňkové činnosti	2011	2012	2013	2014
Spotřeba-potraviny	59,99	48,85	50,33	60,74
Spotřeba materiálu	8,74	3,45	4,52	3,52
Spotřeba energie	13,84	11,73	14,39	10,06
Opravy a udržování	1,23	2,20	2,94	10,76
Ostatní služby	3,16	2,74	3,03	2,93
Mzdy a odvody	19,02	13,52	13,54	13,54
Odpisy	3,50	3,38	2,25	0,60
celkem	109,48	85,87	91,00	102,15



podpis statutárního orgánu