

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

Výroční zpráva hospodaření organizace za rok 2012

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 nahrazuje v plném rozsahu vyhlášku č. 505/2002 Sb. a současně 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.

Hospodaření organizace v roce 2012

Příspěvky na provoz organizace v roce 2012 tvořily:

• Příspěvek na mzdy a ONIV z prostředků MŠMT	2 530 000 Kč
1. Celkem z prostředků MŠMT a KU	2 530 000 Kč
• Grantový projekt „I cesta může být cíl“ – vzdělávání pro konkurenceschopnost	293 237,58 Kč
• Grantový projekt „Společnou cestou“ – vzdělávání pro konkurenceschopnost	87 786,98 Kč
• Grantový projekt „Nepošlapanou cestičkou“ – vzdělávání pro konkurenceschopnost	1 562 350,64 Kč
• Grantový projekt „Comenius“ Národní agentury z prostředků EU	87 707,43 Kč
2. Celkem grantové projekty	2 031 082,63 Kč
• Příspěvek na provoz z prostředků obce	1 070 600 Kč
• Příspěvek na investice z prostředků obce	50 400 Kč
• Příspěvek na odpisy	53 267 Kč
3. Celkem od zřizovatele	1 174 267 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 a také přímo z Krajského úřadu Olomouckého kraje. V roce 2012 byl příspěvek vyčerpán v souladu se stanoveným rozpočtem. Odvod nevyčerpaných prostředků nebyl žádný.

V porovnání s rokem 2011 se **celková výše příspěvku zvýšila o 72 574 Kč**, z toho prostředky na platy se zvedly o 86 426 Kč. Rozbory čerpání jsou předkládány v souladu s platnou legislativou odboru školství Krajského úřadu Olomouckého kraje prostřednictvím odboru školství při MÚ Přerov.

V roce 2011 nebyla poskytnuta škole žádná účelová dotace na rozvojový program.

Škola se v průběhu roku zapojila do grantových projektů 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. Projekt „**I cesta může být cíl**“ v **konečné výši 1 920 507,39 Kč** zahájený 1.2.2011 byl ukončen k 30.4.2012, projekt „**Společnou cestou**“ ve **výši 366 681 Kč** byl ukončen k 31.12.2012. Vlastní podíl organizace na těchto projektech činil celkem 42 595,02 Kč z příspěvku zřizovatele. Od 1.3.2012 organizace zahájila další projekt z grantových zdrojů „**Neprošlapanou cestičkou**“ v celkové rozpočtované **částce 3 612 405,39 Kč**. Z celkových nákladů na projekt byla v roce 2012 čerpána jen část, v účetnictví organizace se výnosy k projektu účtují dohadnými položkami ve výši uskutečněných výdajů. Zúčtování projektu proběhne až v roce jeho ukončení, tj. k 30.9.2014. **V roce 2012 byl pořízen v rámci projektů drobný dlouhodobý majetek v částce 138 tis. Kč a učební pomůcky v hodnotě cca 370 tis. Kč.**

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:	4 473 375,20
z toho:	
Přímé náklady	2 530 000
Projekt Neprošlapanou cestičkou	1 562 350,64
Projekt I cesta může být cíl	293 237,58
Projekt Společnou cestou	87 786,98
Náklady celkem:	4 473 375,20
z toho:	
Mzdy bez projektů	1 856 000
OOPP	5 000
Odvody	650 614,25
ONIV	18 385,75
Projekt Společnou cestou	87 786,98
Projekt I cesta může být cíl	293 237,58
Projekt Neprošlapanou cestičkou	1 562 350,64
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). Ve výnosech jsou zúčtovány rovněž tržby z prodeje vlastních výrobků na různých akcích (masopust, radovánky, zpívání u stromečku) v částce 33 960 Kč.

Organizace získala zahraniční grant ve **výši 10 000 EUR** z programu **Comenius partnerství škol** v rámci Programu celoživotního učení. Financované aktivity projektu mohou probíhat v období od **1.8.2011 do 31.7.2013**. Účastníky projektu jsou partnerské školy ze Španělska, Polska, Bulharska, Itálie, Rumunska a Velké Británie. Grantový projekt byl čerpán částečně ve výši uskutečněných výdajů. Zúčtování projektu proběhne až v roce jeho ukončení.

Organizace obdržela **peněžní dar od Sdružení Tereza** – projekt „IKEA – pomáháme růst“ ve výši **16 860 Kč** a nadační příspěvek ve **výši 29 800 Kč od Nadace Partnerství** na projekt Jezírko kolem dokola. Z této částky bylo v roce 2012 čerpáno 8 089 Kč na nákup sekačky.

Prostředky na odpisy ve výši **53 267 Kč** byly proúčtovány v organizaci jako **příspěvek** od zřizovatele a současně zúčtovány jako **odvod** zřizovateli na základě nařízení zřizovatele. V průběhu roku byly uzavřeny dva grantové projekty, z toho podíl z vlastních zdrojů organizace na projektu „I cesta může být cíl“ činí 24 385,66 Kč a projektu „Společnou cestou“ činí 18 209,36 Kč.

V roce 2012 pořídila organizace dlouhodobý hmotný majetek, a to plynový kotel do školní jídelny v hodnotě 50,4 tis. Kč. Na nákup použila investiční příspěvek zřizovatele ve stejné výši. Nehmotný dlouhodobý majetek nenakupovala žádný.

Investiční fond (fond reprodukce majetku) je tvořen odpisy z hmotného a nehmotného dlouhodobého majetku z doplňkové činnosti. Zůstatek fondu k 31.12.2012 činí 3 378 Kč. V roce 2012 organizace nečerpala **rezervní fond**, jeho zůstatek fondu k 31.12.2012 **činí 8 691,97 Kč**. Fond je tvořen zlepšeným hospodářským výsledkem minulých let. **Fond odměn** rovněž nebyl čerpán, zůstatek činí **2010 Kč**.

V porovnání s rokem 2011 se **výše příspěvku na provoz od zřizovatele snížila o 25 991 Kč**. Úhrada za školné ve školní družině činila 3 030, což je v porovnání s rokem 2011 o 240 Kč více, úplata za pobyt dětí v mateřské škole dosáhla 28 760 Kč, tj o 7 010 Kč více než v roce předcházejícím.

Organizace zaúčtovala k 31.12.2012 **do výnosů předpis** provozního příspěvku zřizovatele na rok 2012 v částce 1 070 600 Kč a **do investičního fondu** částku 50 400 Kč v celkové částce 1 121 tis. Kč dle usnesení zastupitelstva obce ze dne 18.4.2012 bez příspěvku na odpisy. Jelikož nebyla ke konci účetního období celková výše příspěvku zřizovatelem uhrazena, eviduje organizace ve svém účetnictví pohledávku vůči zřizovateli ve výši 98,5 tis. Kč. K její úhradě došlo v lednu 2013.

Za rok 2012 vykazuje organizace kladný hospodářský výsledek v hlavní činnosti ve výši **9 704,93 Kč**.

Výkaz hospodaření v hlavní činnosti za období:

leden - prosinec 2012

Položka	částka Kč
výnosy celkem:	1 443 147,98
z toho:	
Tržby za vlastní výrobky-stravné	186 790
Tržby z prodeje služeb a výrobků	83 760
Školné	31 790
Čerpání rezervního fondu	0
Úroky	44, 98
Příspěvky a dotace na provoz – odpisy	53 267
Příspěvky na provoz (bez úhrady ztráty)	1 070 600
Čerpání investičního fondu	0
Jiné výnosy vč. darů	16 896
náklady celkem:	1 433 443,05
z toho:	
Spotřeba materiálu – potraviny	186 790
Spotřeba materiálu	307 346,13
Spotřeba energie	426 748
Opravy a udržování	70 188,36
Cestovné	9 136
Ostatní služby	246 175,86
Jiné ostatní náklady	18 867,73
Mzdy a odvody	72 328,95
Odpisy	53 267
Projekt Společnou cestou	18 209,36
Projekt I cesta může být cíl	24 385,66
Zisk / ztráta	9 704,93

Zlepšený hospodářský výsledek v hlavní činnosti ve výši **9 704,93 Kč** bude na základě **rozhodnutí zřizovatele** proúčtován v roce 2013.

3. Doplňková činnost organizace

Doplňková činnost organizace je sledována odděleně od hlavní činnosti v souladu s právními předpisy upravujícími doplňkovou činnost. Především je sledována základní podmínka provozování těchto činností, což je zajištění ziskovosti.

V roce 2012 nebyly pořádány zájmové a vzdělávací kroužky, ale bylo umožněno stravování cizím strávníkům.

V rámci doplňkové činnosti se v roce 2012 uvařilo 1 642 obědů, tj. o 525 porcí méně než v roce 2011. Celkový počet jídel v hlavní činnosti za rok 2012 činil 7 669, což je vzhledem k předchozímu roku snížení o 164 porcí. **Celkové tržby v doplňkové činnosti klesly o 21,5 %.**

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 2012

položka	částka Kč
Výnosy celkem:	86 066
z toho:	
finanční norma	48 848
mzdová režie	20 525
věcná režie	13 751
ostatní výnosy	2 942
Náklady celkem:	85 870
z toho:	
Spotřeba materiálu - potraviny	48 848
Spotřeba materiálu	3 456
Spotřeba energie	11 728
Opravy a udržování	2 205
Ostatní služby a náklady	2 738
Mzdy a odvody	13 517
Odpisy	3 378
Zisk / ztráta	196

Doplňková činnost příspěvkové organizace za období 2012 vykazuje **zisk ve výši 196 Kč**. Zlepšený hospodářský výsledek bude na základě rozhodnutí zřizovatele proúčtován v roce 2013.

4. Rekapitulace hospodářského výsledku

Položka	částka Kč
Zisk / ztráta celkem:	9 900,93
Hlavní činnost	9 704,93
Doplňková činnost	196,00

Zlepšený hospodářský výsledek za rok 2012 činí 9 900,93 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. V případě, že je **hospodářský výsledek kladný**, musí být podle zákona učiněn odvod do fondu odměn alespoň v minimální výši. 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.

V souladu s výše uvedeným stanoviskem navrhuje následující rozdělení hospodářského výsledku roku 2012:

Návrh na rozdělení zlepšeného hospodářského výsledku:

rozdělení:	částka	procentuální podíl
příděl do rezervního fondu:	7 900,93 Kč	79,8 %
příděl do fondu odměn:	2 000 Kč	20,2 %

Rozvahové účty aktivní a pasivní byly inventarizovány dokladovou či fyzickou inventurou k 31.12.2012 a jsou součástí účetní závěrky.

Rozbor čerpání hlavní činnosti

V následujících tabulkách a grafech je uvedeno položkové čerpání jednotlivých druhů nákladů v roce 2012 a srovnání s obdobími 2011, 2010 a 2009.

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 dotace obce.

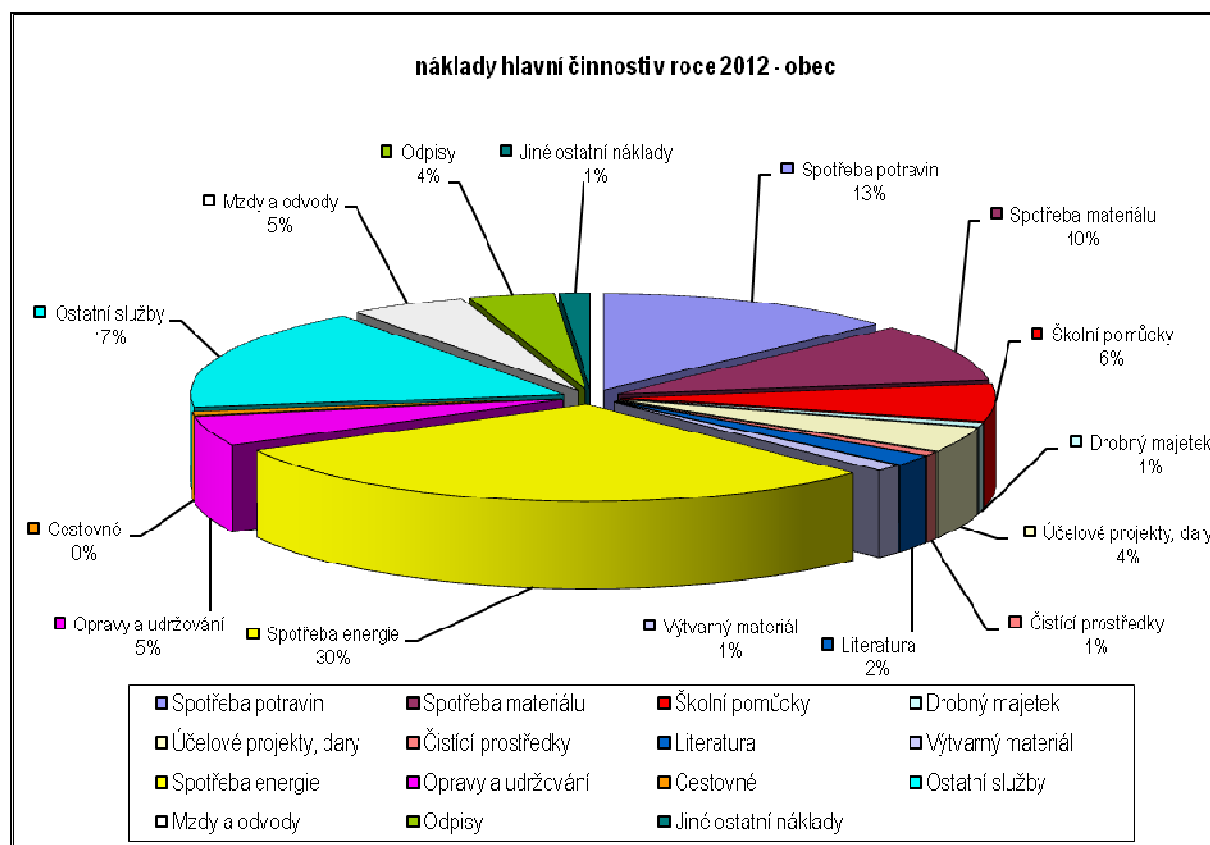
Spotřeba potravin vyjadřuje tzv. finanční normu stravy, která je stanovena normativně a kalkulována v ceně stravenky. Spotřeba potravin je rovna tržbám za stravné v hlavní činnosti, tudíž představuje přímé náklady stravy. Na fixní náklady nemá položka žádný vliv.

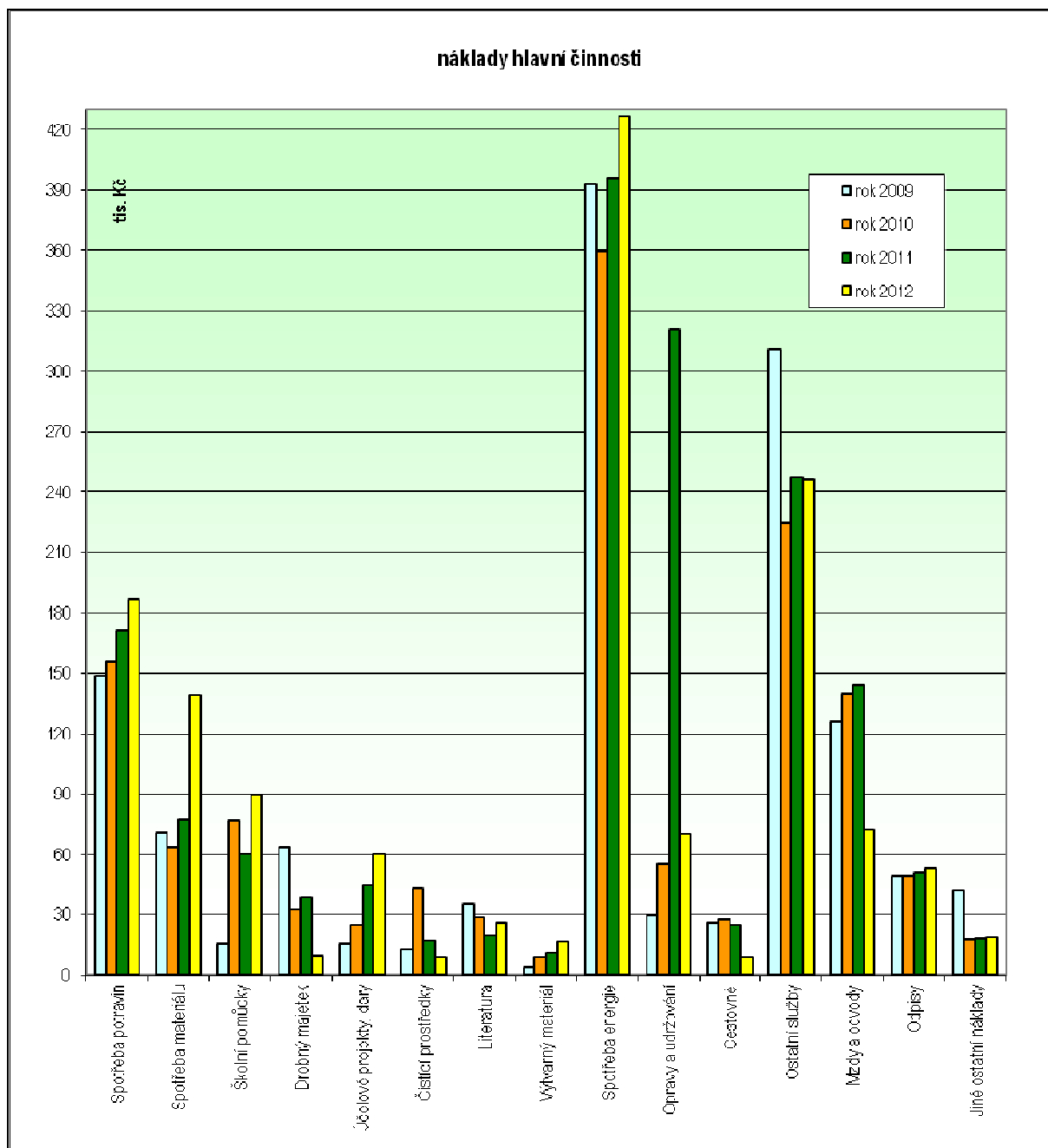
Mzdové náklady v hlavní činnosti zahrnují v roce 2012 i částku na závodní stravování zaměstnanců organizace.

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	2009	2010	2011	2012
Spotřeba potravin	148,87	155,81	171,02	186,79
Spotřeba materiálu	70,47	63,70	77,51	139,23
Školní pomůcky	15,39	76,77	60,21	89,12
Náklady na drobný majetek	63,50	32,68	39,01	9,47
Účelové projekty, dary	15,26	25,26	44,40	60,13
Čisticí prostředky	12,70	42,80	17,22	9,29
Literatura	35,42	28,97	19,76	25,94

Výtvarný materiál	3,74	9,12	11,15	16,69
Spotřeba energie	393,00	359,56	395,99	426,74
Opravy a udržování	30,00	55,01	320,65	70,19
Cestovné	26,26	27,52	25,17	9,14
Ostatní služby	310,34	224,38	247,49	246,18
Mzdy a odvody	126,01	139,55	143,95	72,33
Odpisy	49,45	49,47	51,26	53,27
Jiné ostatní náklady	41,85	17,83	17,84	18,87
celkem	1 342,36	1 308,43	1 642,63	1 433,44





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

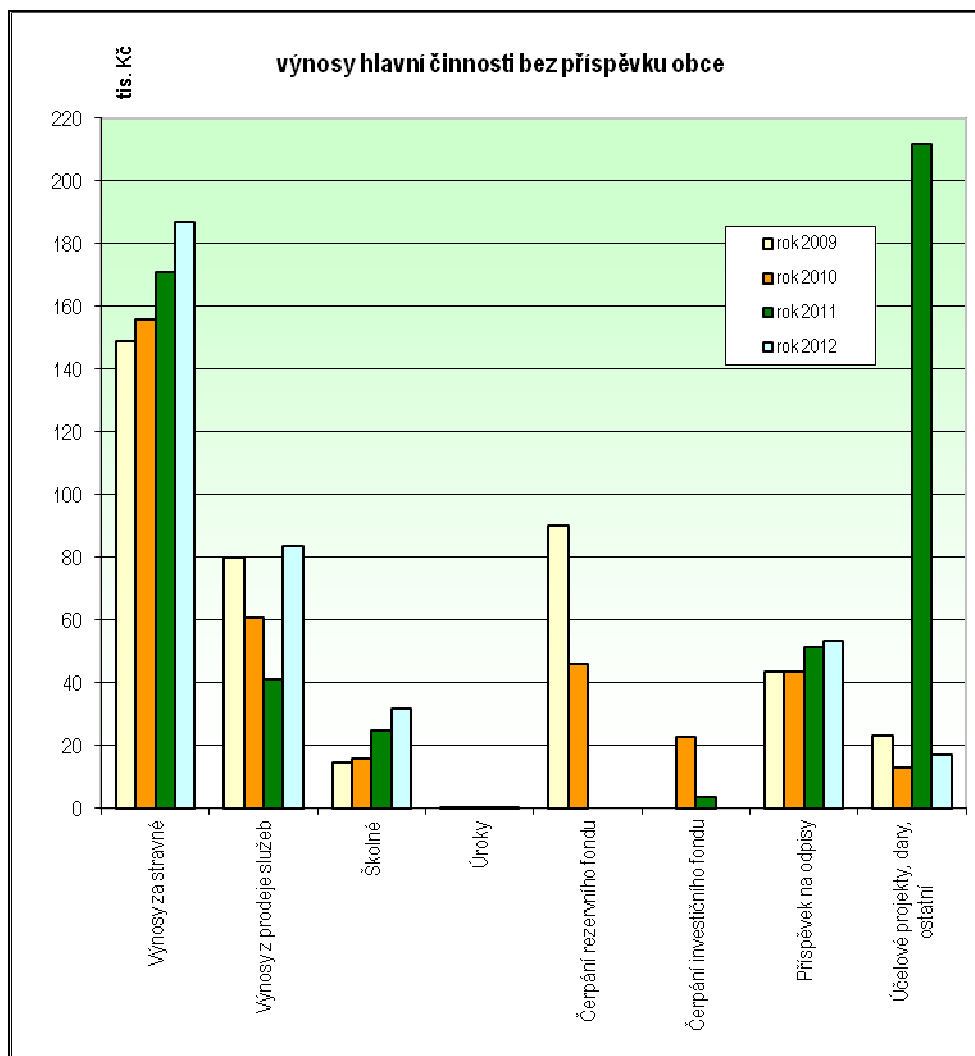
Energetická náročnost provozu se v roce 2012 zvýšila. Náklady na elektrickou energii klesly o 3,7 tis. Kč, spotřeba plynu vzrostla o 31,87 tis. Kč a vodné a stočné vzrostly o 2,62 tis. Kč. Spotřeba energií závisí na klimatických podmínkách daného roku a cenové politice. Náklady na energie jsou stanoveny 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.

Spotřebu materiálu ovlivnily vyšší náklady na dofinancování projektů z grantů EU a pomůcky pořízené z daru. V roce 2012 škola pořídila drobný majetek jen za 9,47 tis. Kč, ostatní nákupy jsou realizovány z grantů. Ve spotřebě materiálu se projevují i náklady na projekt EVVO, podporu čtení a jiné účelové projekty. Celková spotřeba materiálu je tak v jednotlivých letech určena zejména okamžitými potřebami všech tří zařízení školy.

V rámci údržby majetku byly provedeny opravy kotlů a radiátorů v MŠ, oprava a seřízení vah a trouby v ŠJ a oprava kopírky. 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.

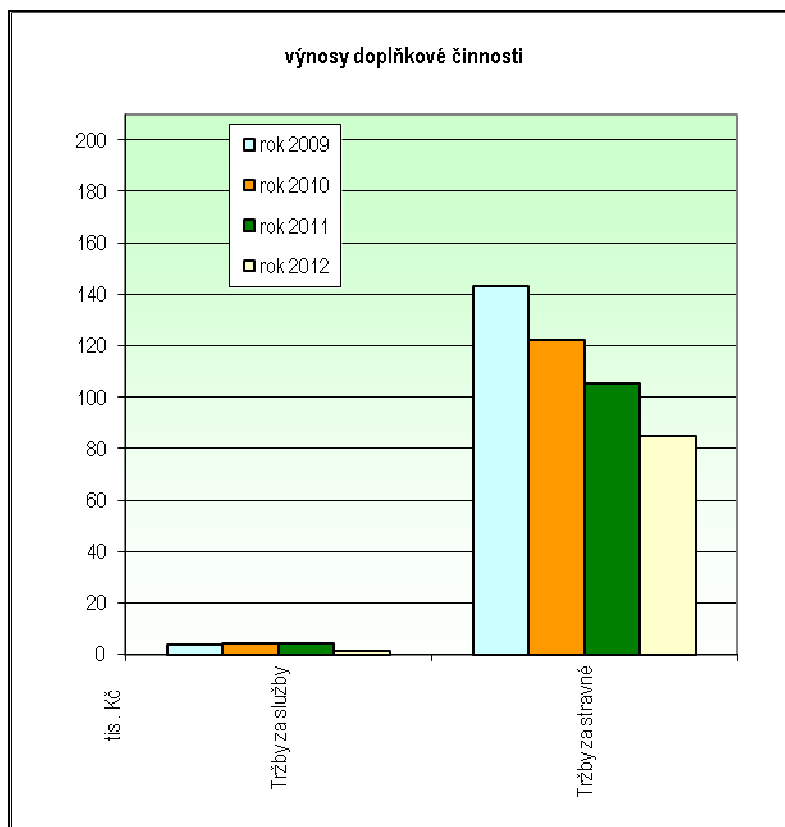
Osobní náklady klesly z důvodu ukončení pracovního poměru zaměstnankyně.

Výnosy hlavní činnosti	2009	2010	2011	2012
Tržba za stravné	148,87	156,03	171,02	186,79
Tržby z prodeje služeb	80,12	60,66	41,09	83,76
Školné	14,62	15,79	25,02	31,79
Úroky	0,05	0,04	0,04	0,04
Čerpání rezervního fondu	90,00	46,00	0	0
Čerpání investičního fondu	0	22,65	3,50	0
Účelové projekty, dary, ostatní	23,34	12,87	211,72	16,90
Příspěvek na odpisy	43,44	43,47	51,26	53,27
Příspěvky na provoz	1 035,00	950,00	1149,00	1070,60
celkem	1 435,44	1 307,51	1 652,65	1 443,15

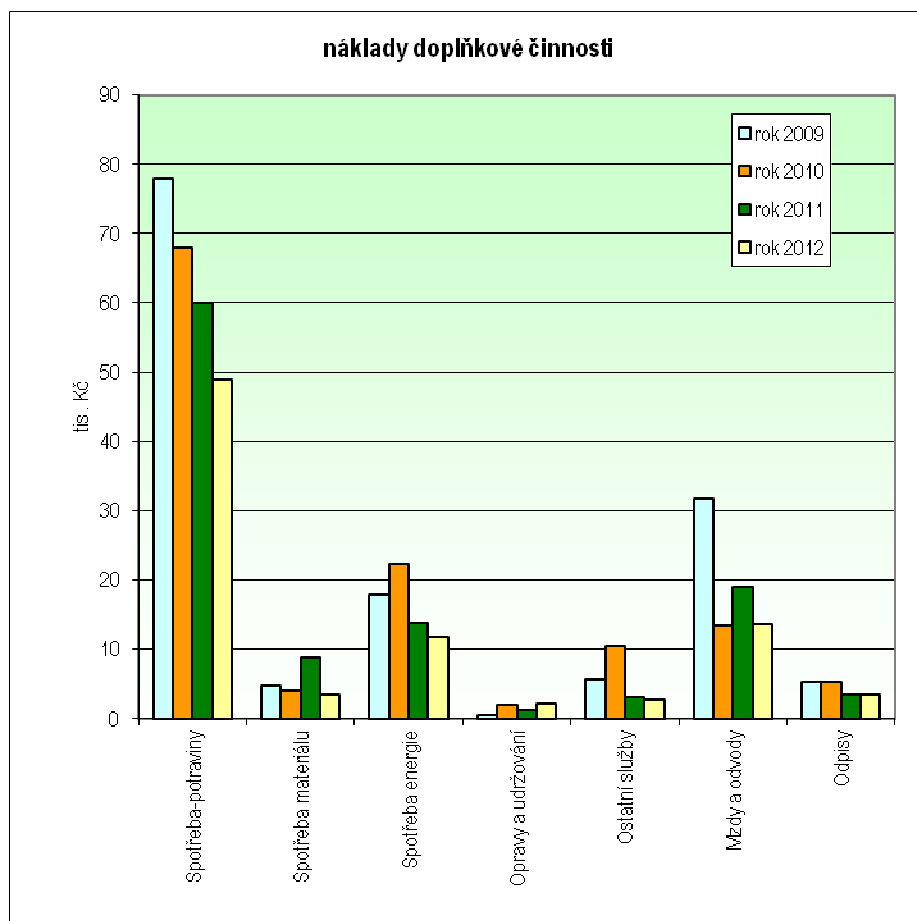


Rozbor čerpání doplňkové činnosti

výnosy doplňkové činnosti	2009	2010	2011	2012
Tržby za služby	3,96	4,17	4,17	1,30
Tržby za stravné	143,07	122,26	105,50	84,77
Ostatní výnosy	0	0	0	0
celkem	147,03	126,43	109,67	86,07



náklady doplňkové činnosti	2009	2010	2011	2012
Spotřeba-potraviny	77,97	67,93	59,99	48,85
Spotřeba materiálu	4,66	3,96	8,74	3,45
Spotřeba energie	17,78	22,25	13,84	11,73
Opravy a udržování	0,49	1,98	1,23	2,20
Ostatní služby	5,69	10,47	3,16	2,74
Mzdy a odvody	31,74	13,48	19,02	13,52
Odpisy	5,36	5,29	3,50	3,38
celkem	143,69	125,36	109,48	85,87



podpis statutárního orgánu