

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

Výroční zpráva hospodaření organizace za rok 2010

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, především keramického a počítačového, 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, přidělu do fondů či odvodu finančních prostředků zřizovateli.

Hospodaření organizace v roce 2010

Příspěvky na provoz organizace v roce 2010 tvořily:

• Příspěvek na mzdy a ONIV z prostředků MŠMT	2 436 700 Kč
• Účelové dotace MŠMT – Rozvojový program Hustota a Specifika	86 822 Kč
• Účelové dotace MŠMT – Školní vybavení pro žáky 1. ročníku	8 000 Kč
• Účelové dotace MŠMT – Rehabilitační a kompenzační pomůcky	14 000 Kč
1. Celkem z prostředků MŠMT a KU	2 545 522 Kč
• Grantový projekt „I cesta může být cíl“ – vzdělávání pro konkurenceschopnost	1 052 967,27 Kč
• Grantový projekt „Společnou cestou“ – vzdělávání pro konkurenceschopnost	3 250 Kč
2. Celkem grantové projekty	1 056 217,27 Kč
• Příspěvek na provoz z prostředků obce	950 000 Kč
• Příspěvek na odpisy	43 467 Kč
3. Celkem od zřizovatele	993 467 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 2010 byl příspěvek vyčerpán v souladu se stanoveným rozpočtem. Odvod nevyčerpaných prostředků nebyl žádný.

V porovnání s rokem 2009 se celková výše příspěvku snížila o 72 388 Kč, z toho prostředky na platy se klesly o 53 542 Kč, protože v předcházejícím roce 2009 byly poskytnuty účelové dotace na posílení úrovně odměňování nepedagogických i pedagogických pracovníků. Velké snížení příspěvku téměř o 55 tis. Kč pak nastalo u ONIV, což se projevilo v nižším nákupu školních pomůcek. Rozhodnutí o snížení ONIV přišlo až po zahájení školního roku 2010/2011, kdy byla většina pomůcek již nakoupena a velkou část ONIV spotřebovala úhrada kurzu plavání v předcházejícím školním roce.

Rozbory čerpání jsou předkládány v souladu s platnou legislativou odboru školství Krajského úřadu Olomouckého kraje prostřednictvím odboru školství při MÚ Přerov.

V roce 2010 byla poskytnuta škole účelová dotace na rozvojový program „Hustota“ a „Specifika“ ve výši 86 822 Kč, jedná se o příspěvek na asistenta pedagoga. Dotace MŠMT na „Školní vybavení pro žáky 1. ročníku základního vzdělávání“ činila 8 000 Kč a dotace na „Vybavení škol pomůckami kompenzačního a rehabilitačního charakteru“ činila 14 000 Kč. Příspěvky byly vyčerpány v souladu se stanoveným rozpočtem.

Škola se v průběhu roku zapojila do dvou 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“ ve výši 1 944 997,50 Kč zahájený 1.2.2010 bude ukončen k 30.4.2012, projekt „Společnou cestou“ ve výši 366 681 Kč bude ukončen nejpozději do 30.6.2014. Z celkových nákladů na projekty byla v roce 2010 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. V roce 2010 byl pořízen v rámci projektu drobný dlouhodobý majetek v částce 235 930 Kč a učební pomůcky za 63 382 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:	3 601 739,27
z toho:	
Přímé náklady	2 436 700
Dotace Hustota	86 822
Projekt I cesta může být cíl	1 052 967,27
Projekt Společnou cestou	3 250
Dotace školní vybavení	14 000
Dotace pomůcky 1. ročník	8 000
Náklady celkem:	3 601 739,27
z toho:	
Mzdy bez projektů	1 816 840
OOPP	20 000

Odvody	654 063,64
ONIV	32 618,36
Dotace školní vybavení	14 000
Dotace pomůcky 1. ročník	8 000
Projekt Společnou cestou	3 250
Projekt I cesta může být cíl	1 052 967,27

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. Úplata za pobyt dětí v mateřské škole a školní družině (tzv. školné - příspěvek na úhradu částí neinvestičních nákladů) byla v roce 2010 vybírána.

Organizace obdržela **peněžní dar od firmy Betonika spol. s r.o.** na zakoupení preventivního programu New Start protidrogové prevence ve výši 5 000 Kč a věcný dar ve výši 10 007,- Kč od **Kofoly a.s.** na zajištění pitného režimu při akcích Orientační běh Lobodicemi křížem krážem a Radovánky.

Významným počinem pro organizaci byla výhra v soutěži „Péči o svůj domov pomáhajte dětem“ pořádané společností Unilever ČR spol. s r.o. **Škola obdržela šek v hodnotě 500 000 Kč bez DPH** určený na vybavení nebo renovaci prostor. **Tuto výhru získalo jen pět podobných zařízení v rámci České republiky.** Realizace a naplnění výhry proběhne v roce 2011.

Prostředky na odpisy ve výši 43 467 Kč byly průúčtovány v organizaci jako **příspěvek** od zřizovatele a současně zúčtovány jako **odvod** zřizovateli na základě nařízení zřizovatele (dohoda uložena u účetního dokladu VD 10055). **Zřizovatel je povinen hradit náklady na odpisy i u majetku pořízeného z dotací MŠMT, který organizace vlastní z dotací na ICT z minulých let.**

V roce 2010 nepořídila organizace žádný dlouhodobý hmotný a nehmotný majetek. **Investiční fond** (fond reprodukce majetku) je tvořen odpisy z hmotného a nehmotného dlouhodobého majetku z doplňkové činnosti a majetku pořízeného z dotací ICT. Zůstatek fondu k 31.12.2010 je nulový. Čerpání fondu ve výši 22 650 Kč bylo použito na opravy při havárii v mateřské škole.

V roce 2010 organizace byl čerpán **rezervní fond** na provozní náklady organizace v hlavní činnosti a účelové prostředky určené darovacími smlouvami. Zůstatek fondu k 31.12.2010 činí 325,68 Kč. Fond je tvořen zlepšeným hospodářským výsledkem minulých let. **Fond odměn** rovněž nebyl čerpán, zůstatek činí 10 Kč.

V porovnání s rokem 2009 se **výše příspěvku na provoz od zřizovatele snížila o 84 975 Kč.** Úhrada za školné ve školní družině činila 2 940, což je v porovnání s rokem 2009 o 840 Kč více, úplata za pobyt dětí v mateřské škole dosáhla 12 850 Kč, tj. o 335 Kč více než v roce předcházejícím.

Za rok 2010 vykazuje organizace záporný hospodářský výsledek v hlavní činnosti ve výši 916,44 Kč.

Za služby poskytované školou dlužily organizace poplatky za keramický kroužek a cvičení v tělocvičně z roku 2009, vše z doplňkové činnosti organizace. Celkový dluh ve výši 3118 Kč organizace odepsala do nákladů jako prominuté pohledávky se souhlasem zřizovatele. Náklad je účtován v rámci doplňkové činnosti a snížil její zisk.

Výkaz hospodaření v hlavní činnosti za období:

leden - prosinec 2010

Položka	Částka Kč
výnosy celkem:	1 307 512,84
z toho:	
Tržby za vlastní výrobky-stravné	156 025
Tržby z prodeje služeb	60 660
Školné	15 790
Čerpání rezervního fondu	46 000
Úroky	41,78
Příspěvky a dotace na provoz – odpisy	43 467
Příspěvky na provoz (bez úhrady ztráty)	950 000
Čerpání investičního fondu	22 650
Jiné výnosy vč. darů	12 879,06
náklady celkem:	1 308 429,28
z toho:	
Spotřeba materiálu – potraviny	155 805
Spotřeba materiálu	279 294,92
Spotřeba energie	359 564,72
Opravy a udržování	55 014,60
Cestovné	27 519
Ostatní služby	223 176,56
Jiné ostatní náklady	19 038,30
Mzdy a odvody	139 549,18
Odpisy	49 467
Zisk / ztráta	- 916,44

Záporný hospodářský výsledek v hlavní činnosti ve výši **-916,44 Kč** bude zúčtován se zlepšeným hospodářským výsledkem z doplňkové činnosti vytvořeným v roce 2010.

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 2010 byly pořádány zájmové a vzdělávací kroužky a umožněno stravování cizím strávníkům.

V rámci doplňkové činnosti se v roce 2010 uvařilo 2 717 obědů, tj. o 383 porci méně než v roce 2009. Celkový počet jídel v hlavní činnosti za rok 2010 činil 7 735, což je vzhledem k předchozímu roku zvýšení o 301 porci. Celkové tržby v doplňkové činnosti klesly o 14 %.

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 případně zdražování cen energií, potravin a ostatních nákladů.

Výkaz hospodaření doplňkové činnosti za období

leden - prosinec 2010

položka	částka Kč
Výnosy celkem:	126 432
z toho:	
finanční norma	67 925
mzdová režie	33 962,50
věcná režie	20 377,50
ostatní výnosy	4 167
Náklady celkem:	125 357
z toho:	
Spotřeba materiálu - potraviny	67 925
Spotřeba materiálu	3 958
Spotřeba energie	22 253
Opravy a udržování	1 975
Ostatní služby a náklady	10 474
Mzdy a odvody	13 484
Odpisy	5 288
Zisk / ztráta	1 075

Doplňková činnost příspěvkové organizace za období 2010 vykazuje **zisk ve výši 1 075 Kč**. Zlepšený hospodářský výsledek bude na základě rozhodnutí zřizovatele proúčtován v roce 2011.

4. Rekapitulace hospodářského výsledku

položka	částka Kč
Zisk / ztráta celkem:	158,56
Hlavní činnost	-916,44
Doplňková činnost	1 075

Zlepšený hospodářský výsledek za rok 2010 činí 158,56 Kč a je předložen zřizovateli ke schválení a rozdělení.

Ze zpráv Ministerstva financí ČR – číslo 4 ročník 2006 vyplývají následující povinnosti:

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, 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 2010:

Návrh na rozdělení zlepšeného hospodářského výsledku:

rozdělení:	částka	procentuální podíl
příděl do rezervního fondu:	158,56 Kč	100 %
příděl do fondu odměn:	0 Kč	0%

Rozvahové účty aktivní a pasivní byly inventarizovány dokladovou či fyzickou inventurou k 31.12.2010 a jsou součástí účetní závěrky.

Rozbor čerpání hlavní činnosti

V následujících tabulkách a grafech je uvedeno položkové čerpání jednotlivých druhů nákladů v roce 2010 a srovnání s obdobími 2009, 2008 a 2007.

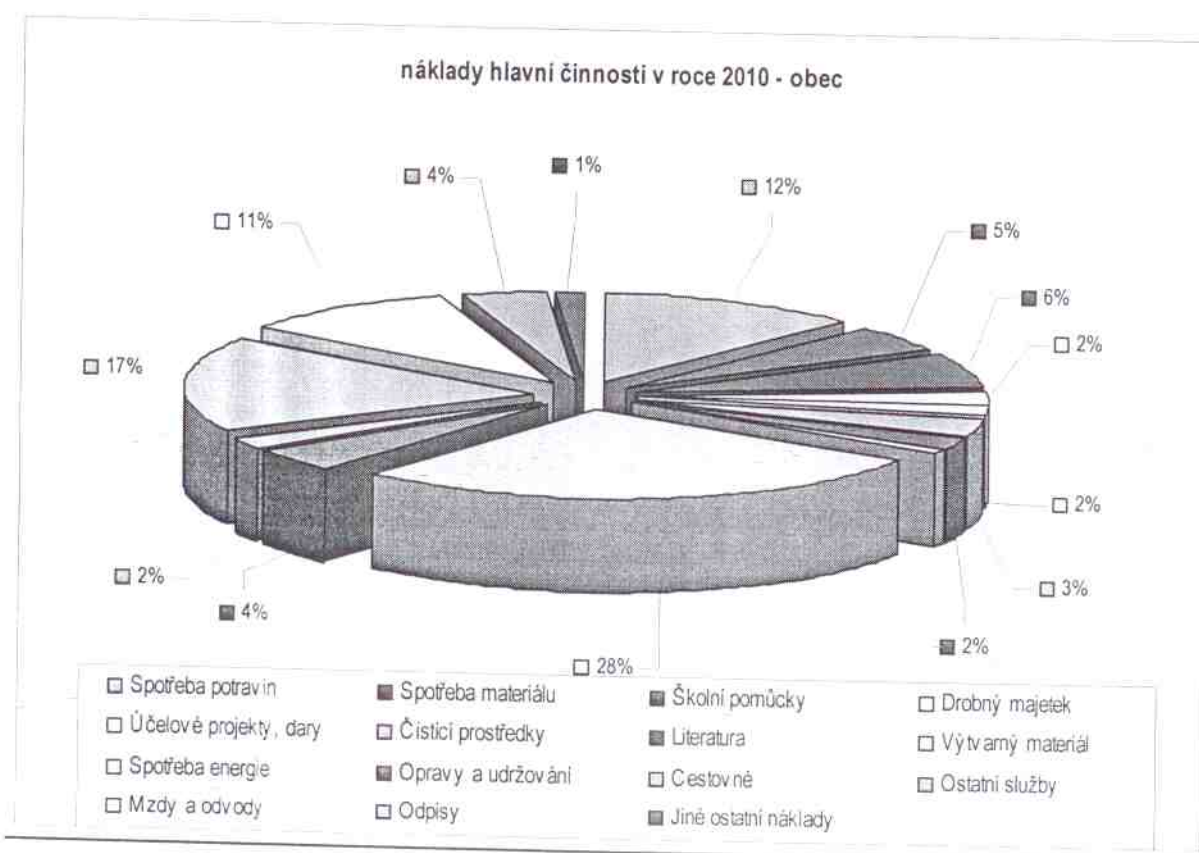
Hodnota stravenky v rámci hlavní činnosti u školního stravování představuje jen hodnotu nákladů na potraviny. Náklady na mzdy jsou hrazeny z prostředků MŠMT, náklady na věcnou (provozní) režii jsou hrazeny z nákladů na hlavní činnost, tedy z dotace obce.

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.

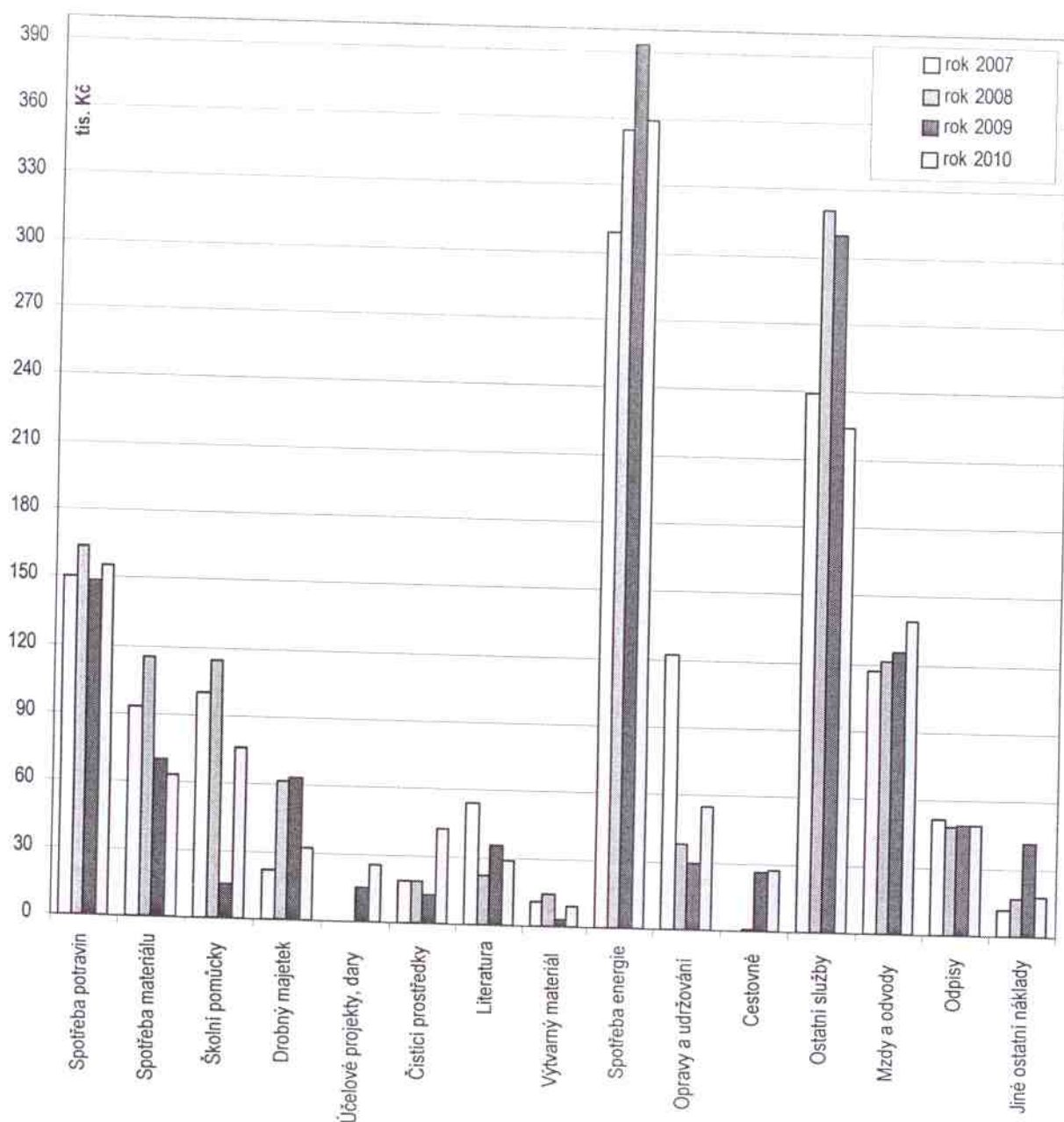
Mzdové náklady v hlavní činnosti zahrnují v roce 2010 i částku na závodní stravování zaměstnanců organizace.

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 zčásti kryty provozním příspěvkem zřizovatele, zčásti je nařízen odvod prostředků zřizovateli.

Náklady hlavní činnosti	2007	2008	2009	2010
Spotřeba potravin	150,27	164,25	148,87	155,81
Spotřeba materiálu	93,61	115,66	70,47	63,70
Školní pomůcky	99,9	114,80	15,39	76,77
Drobný majetek	22,11	62,39	63,50	32,68
Účelové projekty, dary	0	0	15,26	25,26
Čistící prostředky	18,73	18,47	12,70	42,80
Literatura	54,13	21,85	35,42	28,97
Výtvarný materiál	11,13	14,17	3,74	9,12
Spotřeba energie	308,84	354,70	393,00	359,56
Opravy a udržování	122,36	37,96	30,00	55,01
Cestovné	0,06	0,96	26,26	27,52
Ostatní služby	239,08	321,41	310,34	224,38
Mzdy a odvody	116,85	121,33	126,01	139,55
Odpisy	52,18	48,60	49,45	49,47
Jiné ostatní náklady	12,25	16,57	41,85	17,83
celkem	1 301,5	1 413,12	1 342,36	1 308,43



náklady hlavní činnosti



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

Energetická náročnost provozu se v roce 2010 snížila, náklady na elektrickou energii klesly o 7 tis. Kč, spotřeba plynu o 24,5 tis. Kč a vodné a stočné o 1,7 tis. Kč. Spotřeba energie 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 energii provádějí zúčtování skutečných nákladů na energie zpravidla ročně. Zúčtovací období tak neodpovídá období účetnímu.

Spotřebu materiálu ovlivnily vyšší náklady na školní pomůcky, protože škola uvedený materiál již nemohla nakoupit z dotací MŠMT. V roce 2010 škola pořídila drobný majetek téměř za 32,7 tis. Kč, zejména nábytek a postýlky do mateřské školy, televizi do školní družiny. 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. Jiné náklady zahrnují mimo bankovních poplatků také pojištění organizace a náklady na technické zhodnocení majetku do limitu 40 tis. Kč. K získání výhry v soutěži „Pěči o svůj domov pomáhajte dětem“ bylo nutné nakoupit čisticí prostředky Cif a Domestos, což se projevilo ve vyšších nákladech na čisticí prostředky o 30 tis. Kč. I přes toto navýšení jsou pro školu takto vynaložené náklady velkým přínosem v podobě 500 tis. výhry.

V mateřské škole byly po havárii opraveny radiátory. V ostatních službách se projevily ve snížených nákladech prostředky získané v rámci projektu „I cesta může být cíl“, protože škola v přírodě byla realizována právě tímto projektem.

Výnosy hlavní činnosti	2007	2008	2009	2010
Tržba za stravné	150,27	164,25	148,87	156,03
Tržby z prodeje služeb	71,01	156,54	80,12	60,66
Školné	0	17,99	14,62	15,79
Úroky	0,06	0,05	0,05	0,04
Čerpání rezervního fondu	0	0	90,00	46,00
Čerpání investičního fondu	12	7,11	0	22,65
Účelové projekty, dary, ostatní	0	0	23,34	12,87
Příspěvek na odpisy	52,18	48,60	43,44	43,47
Příspěvky na provoz	978,2	987,41	1 035,00	950,00
celkem	1 263,72	1 361,95	1 435,44	1 307,51

