

# ***ROZBOR HOSPODAŘENÍ***

## ***za rok 2020***

*Rozdělovník: 1x odbor ekonomiky a financí*

*1x odbor správních věcí, obecní živnostenský úřad*

Kraslice dne 28. 2. 2021

Mgr. Jan Kuzebauch  
ředitel

## **OBSAH**

- I. Výsledek hospodaření organizace
- II. Textová část rozboru hospodaření
- III. Přílohy

### **I. Výsledek hospodaření organizace**

			2019	k 31. 12. 2020
<b>Hlavní činnost</b>	<i>Škola (1), školní jídelna (2)</i>	<i>náklady</i>	6 774 918,92	6 040 050,04
		<i>výnosy</i>	6 833 545,66	6 202 415,27
		dotace	5 123 348,10	5 263 197,00
		stravné	1 248 377,23	704 016,14
		školné	49 700,00	50 031,00
		fondy	41 760,00	102 938,28
		ostatní	370 360,33	82 232,85
		<b>HV</b>	<b>58 626,74</b>	<b>162 365,23</b>
	<i>Prostředky kraje (8)</i>	<i>náklady</i>	23 581 085,63	28 015 143,20
		<i>výnosy</i>	23 581 085,63	28 015 143,20
		dotace	23 581 085,63	28 015 143,20
		fondy	0,00	0,00
		<b>HV</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
	<b>Doplňková činnost - škola (5)</b>		<i>náklady</i>	177 298,40
		<i>výnosy</i>	238 074,36	242 549,45
		<b>HV</b>	<b>60 775,96</b>	<b>48 617,01</b>
<b>Doplňková činnost - školní jídelna (6)</b>		<i>náklady</i>	359 680,62	156 382,93
		<i>výnosy</i>	429 354,70	159 318,85
		<b>HV</b>	<b>69 674,08</b>	<b>2 935,92</b>
		<i>náklady</i>	30 892 983,57	34 405 508,61
		<i>výnosy</i>	31 082 060,35	34 619 426,77
		<b>HV</b>	<b>189 076,78</b>	<b>213 918,16</b>

### **II. Textová část rozboru hospodaření**

#### **Osnova:**

1. Členění středisek /organizačních jednotek)
2. Výsledek hospodaření – přehled
3. Komentář
  - 3.1. Hospodaření v hlavní činnosti
    - a) Prostředky zřizovatele
    - b) Hospodaření s jinými prostředky
  - 3.2. Doplňková činnost
4. Přehled zůstatků aktiv a pasiv
5. Hospodaření s fondy
6. Pracovníci, mzdové prostředky
7. Návrh na rozdělení hospodářského výsledku za rok 2020
8. Inventarizace majetku, závazků a pohledávek

## **1. Členění středisek (organizačních jednotek)**

Členění středisek (organizačních jednotek) je používáno v účetním programu FENIX pro zaúčtování nákladů a souvisejících výnosů dle potřeby organizace takto:

1 – škola – hlavní činnost	4 – škola –distanční výuka z ONIV (kraj)
2 – školní jídelna – hlavní činnost	5 – škola – doplňková činnost
3 – škola – hlavní činnost – šablony (ESF,SR)	6 – školní jídelna – doplňková činnost
8 – škola – hlavní činnost – prostředky kraje (SR)	

Pro potřeby podrobnějšího členění u některých položek nákladů a výnosů jsou používány tato číselná označení:

22 – školní jídelna	44 – školní družina
33 – prostředky ze SR na podpůrná opatření	55 – prostředky kraje na IVP (indiv. vzděl. plán)

Další členění umožňují účelové znaky (ÚZ), příkladem je povinnost používat při účtování o prostředcích přímých výdajů poskytovaných ze státního rozpočtu nebo rozpočtu Karlovarského kraje.

## **2. Výsledek hospodaření – přehled**

Výsledek hospodaření celkem za rok 2020 je **213 918,16 Kč**, z toho:

<b>hlavní činnost organizační jednotky škola a školní jídelna hrazená z příspěvku zřizovatele</b>	<b>+</b>	<b>162 365,23 Kč</b>
<b>doplňková činnost organizační jednotky škola a školní jídelna celkem</b>	<b>+</b>	<b>51 552,93 Kč</b>

Výsledek hospodaření s prostředky na přímé výdaje pro organizační jednotku **3** (ZŠ – hl. činnost – šablony – EHS, SR), **4** (ZŠ – hlavní činnost – distanční výuka z ONIV kraj) a **8** (ZŠ Kraslice – hl. činnost – kraj) činí 0,00 Kč. Oprávněné náklady za každý jednotlivý kalendářní měsíc jsou vypořádány ze záloh poskytnutých Krajským úřadem Karlovarského kraje ze státního rozpočtu České republiky. Na čerpání nákladů na tzv. šablony z EHS a SR byl poskytnut jednorázový příspěvek na období 2019/2021 ve výši 1 441 754,00 Kč, čerpání za období 2019 - 2020 je ve výši 800 026,31 Kč, zůstatek po čerpání v roce 2019 a k 31. 12. 2020 je evidován v rezervním fondu (ú. 414).

## **3. Komentář**

### **3.1. Hospodaření v hlavní činnosti**

#### **a) Hospodaření s prostředky zřizovatele**

Na provoz organizace byl z rozpočtu zřizovatele schválen na rok 2020 příspěvek ve výši 5 116 tis. Kč, který byl na základě odsouhlasení Zastupitelstvem města Kraslice navýšen na 5 258,60 tis. Kč vzhledem k zvýšení stavu odepisovaného majetku na zvýšené odpisy. Upravený neinvestiční příspěvek zřizovatele na rok 2020 byl poukázán k 31. 12. 2020 ve výši 5 258 600 Kč.

Vůči zřizovateli je pro organizaci stanovena povinnost odvodu z investičního fondu v roce 2020 ve výši 1 480 960,00 Kč, k 31. 12. 2020 byl proveden zřizovateli odvod z IF ve výši 1 450 960,00 Kč.

Náklady na potraviny jsou plně hrazeny s přijatého stravného, náklady na spotřebu čipů karet jsou pokryty tržbami z prodeje čipů. Finanční bilance je zaúčtována k 31. 12. 2020 na účtech tř. 602, 609.

Ostatní výnosy jsou výnosy z prodeje potravin s hraničním datem spotřeby v době pandemie COVID-19 (nouzový stav) ve výši 7 902,85 Kč, výnos z prodeje materiálu ve výši 500,00 Kč a ostatní výnosy z činnosti ve výši 73 830,00 Kč (především příspěvky rodičů do doby uzavření základní školy v režimu nouzového stavu ve výši 67 630,00 Kč na všechny akce, které pro žáky pořádá škola v rámci výuky, například návštěvy divadelních představení a koncertů, exkurze, výukové programy a třídní výlety.

Přijaté školné je pouze ve výši 50 031,00 Kč za žáky využívající školní družinu mimo období nouzového stavu z důvodu pandemie COVID-19.

*Účetní období je uzavřeno s kladným hospodářským výsledkem ve výši + 162 365,23 Kč.*

### **b) Hospodaření s jinými prostředky – dotace na činnost ze státního rozpočtu**

**ba)** Na přímé náklady a mzdy byl schválen na rok 2020 k ÚZ 33 353 rozpis rozpočtu přímých výdajů – neinvestiční dotace v celkové výši 27 932 354,00 Kč (ÚZ 33353 – Přímé náklady na vzdělávání) a 53 832,00 Kč (ÚZ 33079 – Podpora financování přímé pedagogické činnosti učitelů do nároku PHmax).

V celkové částce na přímé náklady a mzdy obdržela organizace zálohově částku 499 100,00 Kč na ostatní neinvestiční výdaje (ONIV) na technické vybavení ZŠ.

Zálohově poskytnuté prostředky ze státního rozpočtu na přímé výdaje byly využity k úhradě nákladů ve sledovaném období v celkové výši 27 841 434,89 Kč (v tom 499 100,00 Kč na technické vybavení ZŠ pro distanční výuku) a 53 832,00 Kč z ÚZ 33079, tj. celkem 27 895 266,89 Kč. Poskytnuté prostředky ze státního rozpočtu byly použity především na osobní náklady.

Pod ÚZ 33 063 OP – Výzkum, Vývoj a vzdělávání (šablony) byla organizaci poukázána celková částka na období 2019/2020 ve výši 1 441 754,00 Kč. Z této částky bylo v roce 2019 využito na výdaje v rámci tohoto operačního programu celkem 680 150,00 Kč, a to především na pořízení DDHM v částce 640 000,00 Kč, v roce 2020 pouze 119 876,312 Kč z důvodu uzavření základní školy (pandemie COVID-19). Celková částka je čerpána pouze ve výši nákladů (výnosy = náklady).

*Účetní období je uzavřeno s hospodářským výsledkem ve výši 0,00 Kč.*

**bb)** Organizaci byl poukázán jednorázový příspěvek v rámci projektu Obědy do škol v Karlovarském kraji 2019/2020 ve výši 33 831,00 Kč, který byl v roce 2019 čerpán ve výši 5 756,10 Kč, v roce 2020 ve výši 2 888,55 Kč. Projekt Obědy do škol Karlovarského kraje 2019/2020 je podpořen finančními prostředky z OP potravinové a materiální pomoci v rámci specifického cíle spolufinancovaného z Fondu evropské pomoci nejchudším osobám. Zůstatek nevyčerpaných prostředků na období školního roku 2019/2020 byl ve výši 25 186,35 Kč odveden prostřednictvím zřizovatele. Příspěvek nebyl čerpán ve školním roce 2019/2020 od 04/2020 do 06/2020 z důvodu pandemie COVID-19.

Na školní rok 2020/2021 obdržela organizace jednorázový příspěvek ve výši 36 666,00 Kč, který byl čerpán pouze ve výši 1 249,07 Kč z důvodu vyhlášeného nouzového stavu (pandemie COVID-19).

*Účetní období je uzavřeno s hospodářským výsledkem ve výši 0,00 Kč.*

**Účetní období v hlavní činnosti je uzavřeno s kladným hospodářským výsledkem ve výši + 162 365,23 Kč.**

### **3.2. Doplňková činnost**

#### **Hospodaření v doplňkové činnosti – škola**

Výnosy z doplňkové činnosti jsou příjmy z pronájmu nebytových prostor, pronájmu služebního bytu a z prodeje zboží. Výnos z pronájmů činí 87 756,00 Kč. Dalšími výnosy jsou služby pro žáky a k nájmu bytu ve výši 20 535,00 Kč a výnosy z prodaného zboží ve výši 134 436,45 Kč (např. pracovní sešity, učební a výtvarné pomůcky).

Náklady na doplňkovou činnost tvoří přeúčtovaná spotřeba energií a služeb související s pronájmy bytu a nebytových prostor, osobní náklady zaúčtované na doplňkovou činnost a náklady na prodané zboží.

*Účetní období je uzavřeno s kladným hospodářským výsledkem ve výši + 48 617,01 Kč.*

#### **Hospodaření v doplňkové činnosti – školní jídelna**

Výnosy z doplňkové činnosti jsou příjmy z poskytnutého stravování – prodej obědů cizím strávníkům, který byl výrazně omezen z důvodu nouzového stavu – pandemie Covid-19 až do konce kalendářního roku 2020.

Náklady na doplňkovou činnost jsou spotřeba materiálu včetně potravin, osobní náklady a přeúčtovaná spotřeba energií, oprav a služeb související s poskytováním stravování pro cizí strávníky. Část osobních nákladů na poskytování obědů pro cizí byla uhrazena z příspěvku zřizovatele ve výši 48 938,76 Kč za dobu zákazu prodeje obědů cizím strávníkům.

Přeúčtování souvisejících nákladů je prováděno v poměru vydaných obědů v hlavní a doplňkové činnosti.

*Účetní období je uzavřeno s kladným hospodářským výsledkem ve výši +2 935,92 Kč Kč.*

**Účetní období v doplňkové činnosti je uzavřeno s kladným hospodářským výsledkem ve výši + 51 552,93 Kč.**

### **4. Přehled zůstatků aktiv a pasiv**

#### **Majetek a jmění účetní jednotky k 31. 12. 2020**

V roce 2020 byly použity prostředky investičního fondu organizace k odvodu do rozpočtu zřizovatel ve výši 1 450 960,00 Kč a pořízení investičního majetku ve výši 401 062,00 Kč do školní kuchyně (2 ks pánve s vyklápěním Mareno).

V roce 2020 byl z příspěvku zřizovatele pořízen drobný dlouhodobý hmotný majetek (účet 558 32 – DDHM nad 3 tis. Kč) ve výši 291 204,38 Kč, především na dovybavení učeben a kancelářských prostor základní školy a školní jídelny. Z celkové částky činí výdaje na DDHM nad 3 tis. Kč z příspěvku zřizovatele 210 679,15 Kč pro školu a 80 525,23 Kč pro školní jídelnu.

V podrozvahové evidenci je stav majetku k 31. 12. 2020 navýšen na celkovou hodnotu 1 854 774,74 Kč – jedná se o drobný hmotný majetek v pořizovací ceně do 3 tis. Kč.

**Přehled majetku a jmění organizace** rok 2020

SÚ	Název položky	Brutto	Korekce-opravy	Netto	
01x	Dlouhodobý nehmotný majetek	327 852,49	327 852,49	0,00	69 075 061,80
02x	Stavby, samost. movité věci a DDHM	106 382 218,47	37 874 364,79	68 507 853,68	
03x	Pozemky	567 208,12	0,00	567 208,12	
04x	Nedokončený DHM	0,00	0,00	0,00	
	<b>Celkem</b>	<b>107 277 279,08</b>	<b>38 202 217,28</b>	<b>69 075 061,80</b>	
<b>09x</b>	<b>Majetek v podrozvahové evidenci</b>			<b>1 854 774,74</b>	
401 01	Jmění účetní jednotky	69 075 061,80	69 175 255,21		
401 02	Fond oběžných aktiv z r. 2003	100 193,41			
408 01	Opravy předch. účetních období	-222 941,17			
	<b>Jmění celkem vč. upravujících položek</b>	<b>68 952 314,04</b>			

Zásoby, finanční majetek, závazky a pohledávky rok 2020

SÚ	Název položky	Stav (aktiva)	SÚ	Název položky	Stav (pasiva)
112	Materiál na skladě	172 872,77	411	Fond odměn	158 818,00
132	Zboží na skladě	13 256,80	412	FKSP	613 118,07
311	Odběratelé	7 574,00	413	Rez fond. ze zlepš. HV	92 684,22
314	Krátkodobé poskytnuté zálohy	93 483,00	414	Rez. fond z ost. titulů	671 245,65
335	Pohledávky za zaměstnanci	194 136,78	416	Fond investic	104 919,66
348	Pohledávky za vybr. míst. vlád. instituc.	0,00	<b>41x</b>	<b>Fondy celkem</b>	<b>1 640 785,60</b>
377	Ostatní krátkodobé pohledávky	28 713,21			
381	Náklady příštích období (předplatné, služby)	60 334,40		Výsledek hospodaření	<b>213 918,16</b>
388	Dohadné účty aktivní	0,00	<b>431</b>	<b>HV ve schv. řízení</b>	<b>0,00</b>
341	Daň z příjmu - záloha	0,00	321	Dodavatelé	376 711,59
241	Běžný účet, z toho	4 767 180,61	324	Krátkodobé přijaté zálohy	367 357,00
	241 10 škola - provozní prostředky	3 387 674,47	331	Zaměstnanci	1 710 301,00
	241 11 prostředky fondu odměn	158 818,00	333	Jiné záv.vůči zaměstnan.	0,00
	241 13 prostředky rezervního fondu	92 684,22	336	Sociální zabezpečení	685 697,00
	241 14 prostředky rez. fondu ostatní	671 245,65	337	Zdravotní pojištění	295 763,00
	241 16 prostředky investičního fondu	104 919,66	341	Daň z příjmů	0,00
	241 22 školní jídelna - provozní prostř.	351 838,61	342	Ostatní daně	316 128,00
243	Běžný účet FKSP	298 148,99	374	Krátkodob.přij.zál. na transfery	126 336,06
261	Pokladna, z toho	41 279,00	384	Výnosy př. období	0,00
	261 10 provozní - škola	20 964,00	389	Dohadné účty pasivní	0,00
	261 21 provozní - školní jídelna	188,00	378	Ostatní krátkodobé závazky	66 729,91
	261 22 příjmová - školní jídelna	1 377,00	<b>3xx</b>	<b>Cizí zdroje celkem</b>	<b>3 945 023,56</b>
	261 23 provozní - školní družina	0,00			
	261 30 FKSP	18 750,00			
262	Peníze na cestě	0,00			
	<b>Oběžná aktiva celkem</b>	<b>5 676 979,56</b>			

Odvody platů zaměstnancům, na sociální zabezpečení, zdravotním pojišťovnám a zálohové daně z příjmů jsou prováděny v následujícím běžném měsíci. Krátkodobé přijaté zálohy (přeplatky stravného k 31. 12. 2020) budou vypořádány v průběhu července 2021.

Hospodaření s fondy

Fond odměn

SÚ	Název položky	Účetní stav
411 30	Počáteční stav	205 318,00
411 31	Tvorba ze zlepšeného HV	0,00
411	Čerpání fondu odměn	-46 500,00
<b>411</b>	<b>Konečný stav</b>	<b>158 818,00</b>

Rezervní fondy

413 10	Počáteční stav	103 607,44
413 11	Příděl ze zlepšeného HV	189 076,78
413 xx	Posílení fondu investic se souhlasem zřizovatele	-200 000,00
<b>413</b>	<b>Konečný stav</b>	<b>92 684,22</b>
414 10	Počáteční stav	791 121,96
414 xx	Peněžní dary	0,00
414 xx	Projekt Vývoj, Vzdělávání ...	0,00
414 xx	Čerpání prostředků z Projektu Vývoj, Vzdělávání ...	-119 876,31
414 xx	Ostatní čerpání	0,00
<b>414</b>	<b>Konečný stav</b>	<b>671 245,65</b>

Fond investic

416 10	Počáteční stav	83 711,35
416 11	Tvorba z odpisů	1 673 230,31
416 xx	Investiční příspěvek z rozpočtu zřizovatele	0,00
416 xx	Převody z rezervního fondu	200 000,00
416 21	Čerpání - pořízení majetku	-401 062,00
416 23	Čerpání - povinný odvod	-1 450 960,00
	<b>Konečný stav</b>	<b>104 919,66</b>

Rezervní fond a investiční fond byl upraven o zaúčtování schváleného rozdělení výsledku hospodaření za rok 2019 ve výši 189 076,78 Kč a schváleného použití částky 200 000,00 Kč z rezervního fondu převodem do fondu investic na úhradu výdajů vzniklých s pořízením zařízení do školní kuchyně ve výši 401 062,00 Kč.

FKSP

412 10	Počáteční stav	535 441,42
412 11	Tvorba - příděl do FKSP	405 013,98
412 22	Čerpání - příspěvek na stravování	-54 282,00
412 23	Čerpání - příspěvek na rekreaci	-117 361,05
412 24	Čerpání - příspěvek na kulturní akce	-2 060,00
412 29	Čerpání - příspěvek zdravotní péči	-26 124,00
412 43	Čerpání - rehabilitace	-500,00
412 44	Čerpání - příspěvek na sportovní akce	-48 600,00
412 49	Čerpání - nepeněžní dary	-21 972,00
412 69	Čerpání - zlepšení pracovního prostředí	-56 438,28
<b>412</b>	<b>Konečný stav</b>	<b>613 118,07</b>

Fond kulturních a sociálních potřeb je tvořen měsíčně 2 % z hrubých mezd a je čerpán na příspěvek na stravování zaměstnanců, rekreaci, kulturní a sportovní akce, zlepšení pracovního prostředí. Dále jsou z fondu poskytovány nepeněžní dary k životním výročím, příp. při odchodu do důchodu.

Finanční majetek fondu je k 31. 12. 2020 evidován na zvláštním bankovním účtu, činí 298 148,99 Kč a v pokladně vedené pro peněžní prostředky FKSP ve výši 18 750,00 Kč. Rozdíl mezi konečným stavem fondu a stavem finančních prostředků činí částku 296 219,08 Kč, kterou tvoří k 31. 12. 2020 neuhrazené faktury (4 844,00 Kč), nepřipsaný příděl za 8/2020 do FKSP (29 222,30 Kč) a za 12/2020 (44 324,00 Kč), nesplacené zůstatky půjček (204 979,78 Kč), uhrazená zálohová faktura (22 380,00), pohledávky za zaměstnanci (157,00 Kč).

## **6. Pracovníci, mzdové prostředky**

Mzdové náklady vč. OON

ORJ	Účel - název organizační jednotky	Kč	Rozpočet/ dotace	Přepoč. stav zam. k 31.12.2020	Stav fyz. osob. k 31.12.2020
1	Hlavní činnost - škola	243 586,00	225 000,00	0,423	1
2	Hlavní činnost - školní jídelna	150 228,00	140 000,00	0,500	0
3	Hlavní činnost - šablony - škola	29 000,00	0,00	0,425	0
5	Doplňková činnost - škola	5 521,00	0,00	0,025	0
6	Doplňková činnost - školní jídelna	39 717,00	0,00	0,250	0
8	Hlavní činnost - vzdělávání z dotace ze st. rozp. (kraj)	19 862 820,00	19 862 820,00	47,038	52
	Náhrady za nemoc - ze st. rozpočtu	152 227,00	0,00	0,000	
	<b>Organizace celkem</b>	<b>20 483 099,00</b>		<b>48,661</b>	<b>53</b>

## **Přepočtený stav pracovníků k 31. 12. 2020**

Počet pedagogických pracovníků 35,436 osob

Počet nepedagogických pracovníků 13,225 osob

## **7. Návrh na rozdělení hospodářského výsledku za rok 2020**

Ukazatel	Stav k 1.1.	Stav k 31.12.	Příděl z výsledku hospodaření za rok 2020	Stav po přidělu
A	1	2	3	4
Investiční fond	83 711,35	104 919,66	0,00	104 919,66
Rezervní fond ze zlepšeného HV	103 607,44	92 684,22	213 918,16	306 602,38
Rezervní fond z ostatních titulů	791 121,96	671 245,65	0,00	671 245,65
Fond odměn	205 318,00	158 818,00	0,00	158 818,00
Fond kulturních a sociálních potřeb	535 441,42	613 118,07	0,00	613 118,07
<b>Celkem</b>	<b>1 719 200,17</b>	<b>1 640 785,60</b>	<b>213 918,16</b>	<b>1 854 703,76</b>

## **8. Inventarizace majetku, závazků a pohledávek**

K 31. 12. 2020 byla provedena inventarizace majetku, závazků a pohledávek bez inventarizačních rozdílů.

## **III. Přílohy**

Náklady a výnosy – celkem

Náklady a výnosy – střediska

Výkazy

Zpracovala: Ing. Jana Obstová

Mgr. Jan Kuzebauch, ředitel