

ZPRÁVA O HOSPODAŘENÍ PŘÍSPĚVKOVÉ ORGANIZACE ZA ROK 2008



Gymnázium J. A. Komenského a Jazyková škola s právem státní jazykové zkoušky Uherský Brod

Adresa organizace:	Gymnázium J. A. Komenského a Jazyková škola s právem státní jazykové zkoušky Uherský Brod Komenského 169 688 31 Uherský Brod
Ředitel organizace:	Mgr. Michal Gergela
Zprávu vypracoval(a): Telefon:	RNDr. Drahošlav Viktorýn, zástupce ředitele Marcela Špišková, účetní
Razítko organizace a podpis ředitele:	
Datum zpracování:	20. 2. 2009

Obsah:

A. Část textová	3
Úvod.....	3
I. Ekonomická část.....	3
1. Vyhodnocení závazně stanovených ukazatelů.....	3
2. Přehled o plnění rozpočtu nákladů a výnosů hlavní činnosti	4
1. Plnění rozpočtu nákladů hlavní činnosti	4
2. Plnění rozpočtu výnosů hlavní činnosti – tab.č.2b.....	5
3. Použití dohadných účtů aktivních a pasivních 38x.....	5
3. Vyhodnocení doplňkové činnosti	5
4. Vyhodnocení dosaženého výsledku hospodaření za rok 2008 za hlavní a doplňkovou činnost	6
5. Rozbor zaměstnanosti a mzdových nákladů.....	6
6. Vyhodnocení provedených oprav	6
7. Hospodaření s prostředky jednotlivých fondů organizace	6
8. Stav bankovních účtů	7
9. Stav pohledávek	7
10. Stav závazků a jejich finanční krytí	7
11. Stav nedokončeného dlouhodobého majetku	7
12. Stavy zásob	8
13. Vykazovaná skutečnost na vybraných účtech skupiny 54x.....	8
14. Přehled investičních záměrů, investičních požadavků	8
15. Přehled o pohybu dlouhodobého majetku organizace.....	8
16. Vyhodnocení projektů (EU)	8
17. Přehled o provedených kontrolách v organizaci a jejich výsledky	8
18. Další informace a přílohy dle vlastního uvážení	9
II. Odborná část dle požadavků příslušných odborů	10
1. Neinvestiční náklady na žáka – tab. č. 21	10
B. Část tabulková	10
C. Výkazy k řádné účetní závěrce – Výkaz zisku a ztráty, Rozvaha, Příloha účetní závěrky v Kč.....	10

A. Část textová

Úvod

Naše škola – Gymnázium J. A.Komenského a Jazyková škola s právem státní jazykové zkoušky, je tvořena třemi provozními složkami.

Vlastním **gymnáziem § 3121, školní jídelnou § 3142 a jazykovou školou § 3239.**

Vlastní gymnázium má dva denní studijní cykly – **osmiletý a čtyřletý** s všeobecným zaměřením. Gymnázium mělo dle zahajovací statistiky k 30. 9. 2008 celkem 707 žáků denního studia, jazyková škola měla k témuž datu v pěti odděleních celkem 59 studentů, z toho 41 dospělých a 18 studentů.

Organizace měla k 30.9. 2008 celkem 85 fyzických osob v trvalém pracovním poměru, z toho:

57 interních pedagogických pracovníků na plný nebo částečný úvazek,

1 externí pedagog na dohodu,

15 správních zaměstnanců,

7 zaměstnanců školní jídelny a

5 zaměstnanců na mateřské dovolené,

tj. celkem 75,50 přepočtených zaměstnanců, z toho 51,68 pedagogických pracovníků na trvalý pracovní poměr na pracovní smlouvu nebo dohodu, 17,54 správních zaměstnanců a 6,28 přepočtených zaměstnanců školní jídelny.

I. Ekonomická část

1. Vyhodnocení závazně stanovených ukazatelů

Hospodaření organizace se v průběhu roku 2008 řídilo závaznými ukazateli stanovenými KÚ ZK - odborem školství, mládeže a sportu (viz tabulka níže). Ze strany školy byly všechny limity těchto ukazatelů dodrženy.

V rámci neinvestiční dotace ze strany MŠMT dostala organizace na přímé náklady na vzdělání, včetně přímých ONIV celkem **27 208 610,- Kč**. Příspěvek na provoz z rozpočtu zřizovatele činil **4 450 000 Kč**.

Jak dotace ze strany MŠMT, tak i příspěvek od zřizovatele, byly čerpány a využity plně v souladu se zákonem č. 576/1990 Sb. o pravidlech hospodaření s rozpočtovými prostředky ČR, ve znění pozdějších předpisů a zákonem č. 250/2000 Sb. o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů ve znění pozdějších předpisů. Všechny přidělené prostředky byly využity beze zbytku.

Investiční dotace od zřizovatele, od státu, ze zahraničí ani ze státních fondů nebyly poskytnuty.

Závazné ukazatele rozpočtu pro rok 2008

v Kč

neinvestiční:	schválený rozpočet	upravený rozpočet
Platy	19 017 841.00	19 390 705.00
ostatní osobní náklady	155 000.00	74 000.00
ONIV přímé	7 566 446.00	7 743 905.00
ONIV provozní	4 250 000.00	4 450 000.00
NIV ostatní		
Celkem	30 989 287.00	31 658 610.00

investiční:	schválený rozpočet	upravený rozpočet
dotace od zřizovatele	0,00	0,00
dotace ze státního rozpočtu	0,00	0,00
dotace ze zahraničí	0,00	0,00
dotace ze státních fondů	0,00	0,00
Celkem	0,00	0,00
Odvod z investičního fondu:	0,00	0,00

V kalendářním roce 2008 bylo uskutečněno celkem 5 rozpočtových opatření v rámci pravomoci územního správního celku v těchto oblastech:

1. změna
 - navýšení prostředků na platy o 164 616,- Kč
 - navýšení prostředků na odvody o 60 907,- Kč
2. změna
 - prevence kriminality ÚZ 33122 v celkové částce 50 000,- Kč
3. změna
 - navýšení nenárokových složek platu ÚZ 33005 o částku 118 248,- Kč
 - navýšení prostředků na odvody o částku 43 752,- Kč
4. změna
 - posílení provozních prostředků při rekonstrukci jídelny o 200 000,- Kč
5. změna
 - posílení ONIV přímých prostředků o 31 800,- Kč

2. Přehled o plnění rozpočtu nákladů a výnosů hlavní činnosti

1. Plnění rozpočtu nákladů hlavní činnosti

Schválený rozpočet po úpravách činil v tisících **34 557,63 Kč**, jeho čerpání bylo ve výši **34 992,53 Kč**, procentové čerpání činí **101.26%**.

Čerpání finančních prostředků jak ze strany MŠMT a zřizovatele, tak i z vlastní činnosti bylo zaměřeno na zajištění aktuálních potřeb v těchto oblastech činnosti školy:

1. Výchovný a vzdělávací proces

Ostatní přímé prostředky na vzdělání byly proti původnímu rozpočtu 546,60 tisíc Kč mírně přečerpány v hodnotě **559,05** tisíc Kč.

- a) přečerpání bylo v položce 5173 - cestovné a cestovní náhrady z plánovaných 100 tisíc Kč o částku 41,21 tisíc Kč,
- b) také náklady na služby a školení bylo překročeno o 8,73 tisíc Kč,
- c) naopak knihy a učební pomůcky nebyly dočerpány o 49,75 tisíc Kč,
- d) také nákup učebnic byl omezen o 3,70 tisíc Kč.

2. Údržbu a provoz školní budovy a školní jídelny

Prostředky na opravy a údržbu byly přečerpány o 22,25 tisíc Kč a bude rozebráno v samostatné kapitole.

3. Drobný dlouhodobý hmotný majetek (5137)

Nákup drobného majetku byl silně omezen a to o 281,17 tisíc Kč to je asi o 60%, protože musely být tyto peníze přesunuty na energie. Také se nemohly uskutečnit všechny plánované nákupy při rekonstrukci kuchyně a jídelny.

4. Nákup vody, paliv, energie

Plánované finanční částky vůbec nepostačovaly k placení úhrad za energie, přitom byla zima jedna z nejmírnějších a spotřeba se nijak nezvýšila, pouze rostla cena energií. Na energie bylo v roce 2008 zapláceno celkem **1 848,85 tisíc Kč**, to je více o 285,85 tisíc Kč. Proti roku 2007 je to **nárůst o 22,74%**.

5. Mzdové prostředky a povinné odvody

Mzdy a všechny odvody byly čerpány podle plánovaného rozpočtu podle tabulky uvedené výše. Na platy bylo vydáno celkem ve škole **19 390 705,00 Kč**, na OPPP 74 000, Kč. V jazykové škole z vlastních zdrojů bylo na platy vydáno 172 938,- Kč a OPPP 63 550,- Kč. Celkem byla vyplacena na mzdách částka **19 701 193,-Kč**

2. **Plnění rozpočtu výnosů hlavní činnosti – tab.č.2b**

1. Tržby za prodej vlastních výrobků a služeb

Tyto tržby byly mírně překročeny o 8,35%. Vybrané peníze za stravné byly mírně překročeny plánovanou částku o 212 tisíc, především za stravné.

2. Příspěvky a dotace

Příspěvky a dotace byly nepatrně překročeny o 0,36%.

3. Zúčtování fondů

Zde se podařilo naplnit rezervní fond z plánovaných 120 tisíc Kč na částku 231,86 tisíc Kč. Byl účelově použit například na nákup krojů folklorního souboru JAKUB, audio a videotechniky pro cizí jazyky a na pořádání soutěží (celostátní setkání Debrujárů, krajské kolo SOČ).

3. **Použití dohadných účtů aktivních a pasivních 38x**

Jedná se o tyto aktivní a pasivní účty:

úč. 381	- předplatné časopisů	16967,00 Kč
	provařeno za potraviny 12/08	10054,75 Kč
úč. 383	- příděl FKSP 2% z JŠ	1323,00 Kč
	poplatky za vedení účtu FKSP	242,50 Kč
úč. 384	- Jazyková škola	255730,00 Kč
úč. 385	- příděl FKSP 2% z JŠ	1323,00 Kč
	úroky z účtu FKSP	300,68 Kč
úč. 389	- Odhad elektrické energie	490930,00 Kč
	Odhad vodné a stočné	22112,00 Kč

3. **Vyhodnocení doplňkové činnosti**

V rámci doplňkové činnosti byl vytvořen zisk **904,08 Kč** jako zisk výsledků hospodaření celé školy. Výnosy celkem byly **23 020 Kč**, náklady pak **22 115,92 Kč**. Výnosy z doplňkové činnosti byly hlavně za pronájmy tělocvičen a za pronájem nápojového a potravinového automatu, jak je uvedeno v tabulce č. 19. Náklady byly pak použity hlavně na úhradu energií.

4. Vyhodnocení dosaženého výsledku hospodaření za rok 2008 za hlavní a doplňkovou činnost

Jak je uvedeno v tabulce č. 15 „Vyhodnocení výsledku hospodaření a návrh na přiděly fondů“, naše hospodaření skončilo ziskem **904,08 Kč** a navrhujeme přesunout tuto částku do rezervního fondu.

5. Rozbor zaměstnanosti a mzdových nákladů

1. **Mzdové náklady** byly podle plánovaného rozpočtu vyčerpány přesně na 100%. V jednotlivých složkách platu nedošlo k žádným odchylkám.
2. V průběhu roku nedošlo téměř k žádné **fluktuaci pracovníků**, jen 3 zaměstnanci odešli na konci školního roku do důchodu. Procentově to dělá 4,0%. K 1. září nastoupilo 5 zaměstnanců, z toho jedna po rodičovské dovolené. Zvýšil se počet interních pedagogických pracovníků z 55 na 57, celkem jich však pracuje 7 na zkrácený pracovní úvazek. Celkem 5 zaměstnankyň je na mateřské, případně rodičovské dovolené.
3. Počet **odpracovaných hodin**: 131786,11 hodin.
4. Počet **přespočetných hodin 3233**, celkem bylo vyplaceno za přesčasovou práci 958 805 Kč.
5. **Nemocnost**: podle Výkazu o pracovní neschopnosti bylo evidováno celkem 1187 kalendářních dnů pracovní neschopnosti, při počtu odpracovaných 28818,84 kalendářních dnů všech zaměstnanců to dělá **4,1%**.
6. **Průměrná mzda**: Z tabulky 5 je vidět, že průměrná mzda je 21347 Kč, u pedagogických pracovníků je 26211 Kč.
7. **Roční rekapitulace mezd** je doložena v e zvláštní příloze.

6. Vyhodnocení provedených oprav

Z plánovaných **424 000 Kč** bylo přečerpáno **o 22 254,90 Kč** více.

Jak je vidět z tabulky 6, patří mezi největší položky pravidelné malování v celé budově, jde o částku 93 950 Kč. Z investičního fondu byly kryty nátěry střechy, zábradlí a oken na části staré budovy celkem za 59 011 Kč.

Proběhla rozsáhlá rekonstrukce učebny zeměpisu, ta celkově stála 103 917 Kč.

Velkou částku jsme byly nuceni zaplatit za opravy kotlů, pecí a dalších zařízení v kuchyni, celkem za 99 005,50 Kč.

Mezi velké položky dále patřila i údržba a 2 větší opravy kopírky celkem za 47210,20 Kč.

7. Hospodaření s prostředky jednotlivých fondů organizace

1. Investiční fond

Plánované zdroje z původní částky 1 272 tisíc byly mírně překročeny na částku 1 292 tisíc.

K použití bylo po úpravách naplánováno 1 324 tisíc Kč, čerpáno však bylo 1 164 900 Kč. Jak je vidět z tabulky č. 8 – přílohy k čerpání investičního fondu, rozdíl nastal při rekonstrukci kuchyně.

Při jednání komise pro otevírání obálek a hodnotící komise v rámci veřejné zakázky "Rekonstrukce školní jídelny" bylo zjištěno, že všechny oslovené firmy přesáhly požadovanou částku, proto bylo rozhodnuto, že se jedna položka (myčka na černé nádoby za 295 000, Kč) zruší a tím se ponížilo celkové čerpání. Hlavně se zvedla cena stavebních úprav, když vznikly různé vícepráce. Např. přesun elektrických sítí, přesun a pořízení požárního hydrantu.

2. rezervní fond

Příjmy. Podařilo se získat peněžní dary celkem za 207 710 Kč.

Použití. Finanční dary byly účelově poskytnuty a tomu odpovídalo jejich čerpání. Velká částka byla použita pro folklórní soubor JAKUB, celkem 64 849 Kč, dále nákup DVD a CD přehrávačů pro výuku cizích jazyků za 36996 Kč. Dále byly použity finanční prostředky na organizaci celostátní přehlídky Debrujárům a krajské kolo SOČ.

3. Fond FKSP

Příjmy: mezi zdroje patří základní příděl ve výši 391 273 Kč.

Použití: z plánované částky 533 000 bylo čerpáno celkem 384 205 Kč.

Čerpání - Obědy	88 944,00
Rekreace	128 096,00
Kultura a tělovýchova	143 166,00
Dary nepeněžní	23 999,00
-----	-----
Čerpání celkem	384 205,00

4. Fond odměn

Zůstatek z minulého roku: 41 088 Kč, přiděl zlepšeného výsledku 100 Kč.

Zůstatek k 31. 12. 2008 je 41 188 Kč.

Tento fond slouží jako rezerva mzdových prostředků.

8. Stav bankovních účtů

Jak je vidět z tabulky č. 12 je zde rozdíl mezi bankovním účtem FKSP a fondem FKSP v hodnotě **186 203,82 Kč.** Je to způsobeno půjčkami z FKSP a jejich postupným splácením. Zůstatky na jednotlivých fondech souhlasí s vyhodnocením jednotlivých fondů v předchozích bodech.

Na účtu v položce 241 60 projektu Comenius zůstalo **14 120,50 Kč,** tyto prostředky budou vyčerpány v roce 2009.

9. Stav pohledávek

Mezi pohledávky, jak je vidět v tabulce 13, na účtu 314 patří zálohy energií v hodnotě **673 107,59 Kč.**

Dále na účtu 316, stravné studenti, je pohledávka v hodnotě **177 098,85 Kč,**

na účtu 335 5, stravné zaměstnanci, pohledávka **17 527,50 Kč** a

na účtu 335 10, půjčky FKSP s částkou **191 595 Kč.**

Všechny tyto pohledávky, kromě půjček FKSP byly uhrazeny během ledna roku 2009.

Žádné nedobytné pohledávky organizace nemá.

10. Stav závazků a jejich finanční krytí

Z tabulky 14 je vidět, že uvedené závazky jsou běžné a hlavní část byly vyřízena v lednu 2009, Jde hlavně o mzdy a odvody či daně. Faktury za potraviny byly také uhrazeny v lednu 2009.

Žádné závazky po lhůtě splatnosti nad 1 rok nemáme.

11. Stav nedokončeného dlouhodobého majetku

Mezi nedokončené akce patří naplánovaná investiční akce na roky 2008 a 2009. V průběhu roku 2009 bude podle plánu celá akce zrealizována.

Jedná se 592 tisíc na investiční výdaje v kuchyni a 95 tisíc na stavební úpravy.

12. Stavy zásob

K 31. 12. 2009 byl stav zásob v celkové hodnotě **152 777,97 Kč**.

Jedná se o čisticí prostředky za 22 352,30 Kč, učebnice 11 798,41 Kč, materiál za 3 503 Kč, kancelářské potřeby 7 735 Kč, potřeby pro žáky 3989,70 Kč a potraviny v hodnotě 103 399,56 Kč. Všechny zásoby jsou postupně odčerpávány.

Na účtu 263 – ceniny je stav 281,- Kč.

13. Vykazovaná skutečnost na vybraných účtech skupiny 54x

Žádné pokuty a penále, mamka a škody nemáme.

14. Přehled investičních záměrů, investičních požadavků

Z investičních záměrů, jak je vidět v tabulce 17 probíhá „Rekonstrukce jídelny“ IPč.484/2/150/190/05/08. V roce 2008 byly skutečné náklady 796 tisíc Kč, v roce 2009 je plánováno 592 tisíc na investiční výdaje v kuchyni a 95 tisíc na stavební úpravy.

15. Přehled o pohybu dlouhodobého majetku organizace

V roce 2008 jsme nabyly dlouhodobý majetek v celkové částce **1 828 836,71 Kč** a to při zhodnocení budovy, stavební úpravy a nátěry celkem za **366 665 Kč**, samostatné movité věci za **739 224 Kč** a drobný dlouhodobý hmotný majetek za **722 947,71 Kč**.

Vyřazený majetek byl v celkové částce 1 423 816 Kč.

Změna stavu majetku je **405 020,71 Kč**.

V tabulce č. 19 je vidět, že byl krátkodobě najatý majetek a to ledová plocha na zimním stadionu a velký sál Domu kultury v Uherském Brodě celkem za **22 525 Kč**.

Současně škola pronajímala tělocvičny a plochu pro nápojové a potravinové automaty celkem za **26 920 Kč**

16. Vyhodnocení projektů (EU)

Do žádného projektu EU zatím nejsme samostatně zapojeni, jen jsme jako partnerská škola Gymnázia Uherské Hradiště v projektu AKTIVIZACE ŽÁKA V PROCESU UČENÍ

17. Přehled o provedených kontrolách v organizaci a jejich výsledky

Jak je patrné v tabulce č. 20 proběhlo v roce 2008 několik kontrol.

1. **ČŠI** byla vykonána dne 23.9.2008

Zjištěné nedostatky: žádné

2. **KÚZK, odbor kancelář ředitele** ve dnech 18. – 27.6.2008

Zjištěné nedostatky: Při kontrole nebylo zjištěno neoprávněné čerpání finančních prostředků ani jiná závažná zjištění ve smyslu zákona 320/2001. Organizace porušila některé běžně závazné právní předpisy.

3. **OSSZ Uherské Hradiště** dne 20. 10. 2008

Zjištěné nedostatky: Byl zjištěn nedoplatek PPM ve výši 980,- Kč Jiné závady nebyly zjištěny.

4. **VZP ČR** dne 13. 5. 2008

Zjištěné nedostatky: Byl zjištěn nedoplatek na zdravotním pojištění ve výši 22,- Kč. Jiné závady nebyly zjištěny.

18. Další informace a přílohy dle vlastního uvážení

II. Odborná část dle požadavků příslušných odborů

1. Neinvestiční náklady na žáka – tab. č. 21

Tab. č.21 ukazuje celkové neinvestiční náklady na jednoho žáka organizace v členění na přímé a provozní náklady, kryté z dotace a kryté z vlastních zdrojů. Ve srovnání s rokem 2007 (**46 086,94 Kč/žáka**) vzrostly celkové náklady na jednoho žáka v roce 2008 na **47 747,45 Kč/žáka**, což je o **3,1%**. Tento nárůst je přiměřený, nijak dramatický, a je tvořen 3,25% nárůstem přímých výdajů z 36 213,76 Kč/žáka v roce 2007 na 37 567,12 Kč/žáka v roce 2008. Provozní výdaje vzrostly o 2,63%, a to z 9 873,- Kč/žáka v roce 2007 na 10 180,33 Kč/žáka v roce 2008.

Vzrůst přímých výdajů na žáka byl zapříčiněn navýšením mzdových nákladů ve srovnání s rokem 2007 v důsledku zvýšení mzdových prostředků. Nárůst provozních výdajů na žáka oproti roku 2007 je důsledkem zvýšené provozní dotace (250 tis. Kč) ze strany zřizovatele.

B. Část tabulková

Tab. č. 1	Závazně stanovené ukazatele pro rok 2008 a finanční vypořádání poskytnutých dotací (tab.1a, 1b)
Tab. č. 2	Přehled plnění rozpočtu nákladů a výnosů (tab.2a, 2b) v tis. Kč
Tab. č. 3	Vyhodnocení doplňkové činnosti podle jednotlivých činností
Tab. č. 4	Objem mzdových nákladů a jednotlivých složek platu
Tab. č. 5	Stav zaměstnanců a průměrná mzda dle kategorií
Tab. č. 6	Přehled oprav a údržby
Tab. č. 7	Přehled o tvorbě a užití investičního fondu k 31. 12. 2008
Tab. č. 8	Příloha k tvorbě a užití investičního fondu k 31. 12. 2008
Tab. č. 9	Přehled o tvorbě a užití rezervního fondu k 31. 12. 2008
Tab. č.10	Přehled o tvorbě a užití FKSP k 31. 12. 2008
Tab. č.11	Přehled o tvorbě a užití fondu odměn k 31. 12. 2008
Tab. č.12	Finanční fondy a stav bankovních účtů
Tab. č.13	Přehled pohledávek organizace ke dni 31. 12. 2008
Tab. č.14	Přehled závazků k organizace ke dni 31. 12. 2008
Tab. č.15	Vyhodnocení hospodářského výsledku a návrh přidělu do fondů
Tab. č.16	Přehled projektů PO
Tab. č.17	Přehled investičních akcí PO
Tab. č.18	Přehled o pohybu dlouhodobého majetku a přehled o množství nemovitého majetku PO
Tab. č.19	Přehled o příjmech z pronájmů a přehled o výdajích na nájmy PO
Tab. č.20	Přehled o provedených kontrolách v PO v roce 2008
Tab. č.21	Neinvestiční náklady na žáka

C. Výkazy k řádné účetní závěrce – Výkaz zisku a ztráty, Rozvaha, Příloha účetní závěrky v Kč