

# Gymnázium J. A. Komenského v Uherském Brodě

Způsob hospodaření:  
Příspěvková organizace Zlínského kraje  
IČO: 60371757

## **ROZBOR HOSPODAŘENÍ ZA ROK 2004**

Ředitel organizace:  
RNDr. Karel Radil

Vypracoval:  
Ing. Petr Vrána, zástupce ředitele, telefon: 572 63 3087

V Uherském Brodě, dne 18.2. 2005

# Rozbory hospodaření příspěvkových organizací za rok 2004

Obsah:

## A. Část textová

### **I. Úvod**

Organizace je tvořena třemi provozními složkami. Vlastním gymnáziem § 3121, školní jídelnou § 3142 a jazykovou školou § 3229. Vlastní gymnázium má dva denní studijní cykly – osmiletý a čtyřletý s všeobecným zaměřením. V rámci čtyřletého studia má škola v rozsahu poloviny třídy povolen studijní obor gymnázium se zaměřením na programování. Gymnázium mělo dle zahajovací statistiky k 1.9. 2005 celkem 707 žáků denního studia, jazyková škola měla v pěti odděleních celkem 70 studentů, z toho 53 dospělých a 17 studentů.

Organizace má k 1.9. 2005 celkem 73,2 přepočtených zaměstnanců, z toho 50,7 pedagogických pracovníků, 14,7 správních zaměstnanců a 7,8 přepočtených zaměstnanců školní jídelny.

### **II. Základní ekonomické ukazatele - závazné ukazatele**

Hospodaření organizace v průběhu roku 2004 se řídilo závaznými ukazateli stanovenými KÚ Zlín - odborem školství, mládeže a sportu. Ze strany školy byly všechny limity těchto ukazatelů dodrženy.

V rámci neinvestiční dotace ze strany MŠMT dostala organizace celkem 22 535 tis. Kč, z toho na přímé náklady na vzdělání 22 474 tis. Kč a v rámci SIPVZ 61 tis. Kč. Příspěvek na provoz z rozpočtu zřizovatele činil 4 000 tis. 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, vratka organizace pro finanční vypořádání se státním rozpočtem je rovna nule.

V kalendářním roce 2004 bylo uskutečněno celkem 5 rozpočtových opatření v rámci pravomoci územního správního celku v těchto oblastech:

1. změna

financování projektu PI v rámci SIPVZ v hodnotě 61 tis.

2. změna

zvýšení prostředků ONIV přímé v hodnotě 150 tis. na nákup učebních pomůcek

3. změna

zvýšení prostředků na platy v celkové hodnotě 126 tis., zvýšení prostředků na odvody 47 tis.

4. změna

snížení prostředků ONIV přímé - 1 tis.

5. změna

zvýšení prostředků na platy v celkové hodnotě 312 tis., zvýšení prostředků na odvody 115 tis.

V rozpočtových opatřeních a tudíž ani v objemu rozpočtových opatřeních (celkem 810 tis. Kč) nebyly provedeny zásadní změny.

V rámci vzdělávacího programu Evropské unie SOCRATES/COMENIUS, Aktivita 1 – Projekt rozvoje škol, získala škola na společný evropský projekt „EURO-WORK“ dotaci ve výši 4020 EUR. Z této dotace byla škole poskytnuta záloha – první splátka ve výši 80% EUR, tj. 99 499,82 Kč. Na plánované výdaje v souladu s podaným a schváleným projektem čerpala organizace částku 53 488,46 Kč. Zůstatek ve výši 46 011,36 Kč bude použit v roce 2005.

### III. Přehled o plnění rozpočtu vybraných položek nákladů a výnosů hlavní činnosti

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:

#### - výchovný a vzdělávací proces

- ◆ zlepšení a modernizace prostor a vybavení pro výuku
- ◆ nákup učebních pomůcek do nově upravených a zrekonstruovaných laboratoří a učeben
- ◆ technické zhodnocení některých počítačů ve školní síti
- ◆ další vzdělávání pedagogických pracovníků
- ◆ na úhradu měsíčních poplatků za připojení do celosvětové sítě INTERNET.

#### - údržbu a provoz školní budovy školní jídelny.

#### - mzdové prostředky a povinné odvody

Prostředky byly převážně čerpány v souladu s plánovaným rozpočtem.

#### **tab. č. 2 a 3**

Drobný nesoulad mezi plánovaným rozpočtem prostředků na platy a OPPP a skutečností k 31.12. byl zapříčiněn tím, že původně plánovaná vyučující NJ na jazykové škole musela být v závěru roku operativně nahrazena jinou vyučující na základě dohody. Rozdělení mzdových prostředků na platy a OPPP v rámci dotace z MŠMT ale bylo striktně dodrženo.

Úspora v čerpání odvodů na sociální a zdravotní pojištění (asi 40,5 tis. Kč) byla v závěru roku v souladu se „Základními principy rozpisu a přidělování finančních prostředků .....“ použita na nákup chybějících učebních pomůcek – repasovaných počítačů.

Zvýšený objem čerpání přímých ONIV oproti plánovanému rozpočtu byl kromě předchozího zapříčiněn i zvýšeným nákupem – dovybavením jazykových učeben odbornými knihami, slovníky a některými učebními pomůckami z výnosů jazykové školy.

Navýšení pol. 513. „Ostatní nákup materiálu“ oproti roku 2003 o 57 tis. Kč byl převážně zapříčiněn zvýšeným nákupem spotřebního materiálu do školní jídelny (talířky, skleničky, příbory atd.), částečně též zvýšenou spotřebou papíru a toneru do tiskáren a kopírek v rámci činnosti školy.

Nedočerpání naplánované položky 5137 „Drobný hmotný majetek“ znamená přesun některých výdajů za pořízení nábytku a vybavení nově rekonstruované učebny HV na přednáškový sál do roku 2005. Plánovaná schválená částka 100 tis. Kč z rezervního fondu ale byla vyčerpána.

Překročení původně plánovaných výnosů ze stravného o 118 tis. Kč odpovídá zvýšenému zájmu o stravování. Oproti roku 2003 bylo vydáno o více než 6 000 obědů navíc (původně plánovaný průměrný počet denně vydaných obědů vzrostl z 502 obědů/den na 529 obědů/den).

Překročení plánovaných příspěvků a dotací o cca 53,5 tis. Kč představuje získání a čerpání dotace na projekt SOCRATES v rámci projektů financovaných Evropskou unií. První fáze projektu bude ukončena až v roce 2005.

#### **tab. č. 4**

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 2003 (38 921,- Kč/žáka) vzrostly celkové náklady na jednoho žáka v roce 2004 na 40 668,- Kč/žáka, což je o 4,4%. Tento nárůst je přiměřený, nijak dramatický, a je převážně tvořen 9,94% nárůstem provozních výdajů z 8 780,- Kč/žáka v roce 2003 na 9 653,- Kč/žáka v roce 2004. Nárůst přímých výdajů je jen 2,9%, a to z 30 141,- Kč/žáka v roce 2003 na 31 015,- Kč/žáka v roce 2004. Vzrůst provozních výdajů na žáka o více než 4% - 5% má příčinu ve zvýšeném financování do oprav nemovitého majetku z IF v roce 2004 (610 tis. Kč) oproti roku 2003 (287 tis. Kč).

### IV. Vyhodnocení doplňkové činnosti

Škola v rámci zřizovatelem povolené doplňkové činnosti realizovala pro své a cizí pedagogy tři

vzdělávací kurzy Z a P v rámci SIPVZ. Po započtení všech nákladů a výnosů byl zisk této činnosti 5 713,- Kč, který organizace navrhuje rozdělit mezi FO a RF.

#### **V. Vyhodnocení hospodářského výsledku**

Celkový hospodářský výsledek organizace je zisk ve výši 36 074,64 Kč. Kromě zisku z hlavní činnosti ve výši 30 361,61 Kč vykazuje organizace i zisk z doplňkovou činnost ve výši 5 713,03 Kč. Organizace navrhuje zřizovateli v souladu se zákonem č. 250/2000 Sb. ve znění pozdějších předpisů rozdělit zisk do dvou fondů

- a) do rezervního fondu .....34 932,64 Kč
- b) do fondu odměn ..... 1 142,00 Kč

#### **VI. Péče o svěřený majetek**

V rámci dobré péče o svěřený majetek, jeho zhodnocení a rozvoj, plnění výchovně vzdělávacích cílů a úkolů, ke kterým byla organizace zřízena, realizovala škola několik nezbytně nutných nákupů DHM a velkých oprav budov, které byly financovány z prostředků IF a RF:

- nákup 1 ks digitální kopírky pro administrativu školy v ceně cca 155 tis. Kč
- nákup 1 ks dataprojektoru pro přednáškový sál v ceně cca 108 tis. Kč
- nákup 1 ks varného kotle obj. 200 l do školní jídelny v ceně cca 210 tis. Kč
- dokončení opravy 1.části fasády staré budovy a její nátěr v ceně 529,5 tis. Kč
- provedení venkovního nátěru oken nové budovy v ceně 50,2 tis. Kč
- provedení opravy střešní krytiny na objektu tělocvičny v ceně 29,7 tis. Kč
- v rámci přebudování jedné učebny na velký přednáškový sál nákup stolového a sedacího nábytku v ceně 229 735,- Kč, financovaného částečně ve výši 100 tis. Kč z rezervního fondu.

Kromě výše uvedených skutečností škola nerealizovala nákup žádného jiného DHM, pozemku, uměleckých děl, cenin apod.

#### **VII. Stav pohledávek**

Všechny pohledávky, které organizace měla k 31.12. 2004, byly běžné pohledávky za stravným studentů a zaměstnanců, které byly v průběhu ledna vyrovnány, a pohledávky za přidělenými půjčkami zaměstnancům školy z fondu FKSP, které se průběžně podle podepsané smlouvy splácejí. Organizace k 31.12. neměla žádnou nedobytnou pohledávku, či jinou pohledávku po lhůtě splatnosti.

#### **VIII. Stav závazků a jejich finanční krytí**

Organizace k 31.12. 2004 neměla žádné závazky po lhůtě splatnosti. Všechny existující závazky byly běžné závazky ve lhůtě splatnosti (srážky zaměstnancům, sociální a zdravotní pojištění, daň z příjmu zaměstnancům, náklady jazykové školy, faktury dodavatelů pro školní jídelnu)

#### **IX. Přechodné účty aktivní a pasivní**

Většinu přechodných účtů tvoří vybrané platby kurzovního z jazykové školy – „Výnosy příštích období“, č.ú. 384, pol. 2113.

#### **X. Vyhodnocení plánu oprav**

V rámci dobré péče o svěřený majetek, jeho zhodnocení a rozvoj, plnění výchovně vzdělávacích cílů a úkolů, ke kterým byla organizace zřízena, realizovala škola podle plánu oprav na rok 2004 několik nezbytně nutných velkých oprav budov financovaných z prostředků IF a řadu běžných oprav financovaných z běžných provozních prostředků z rozpočtu zřizovatele.

Oprava nemovitého majetku většího rozsahu, financovaná z IF, nepřekročila plánovanou částku 616 tis. Kč, naopak na venkovním nátěru oken nové budovy došlo k úspoře asi 6 tis. Kč.

U drobné údržby financované z běžných provozních prostředků zřizovatele došlo k většímu překročení

plánované částky (a to o cca 32,5 tis. Kč) jen u položky běžné opravy projekční audiovizuální techniky, měřících přístrojů, počítačů, kopírek a tiskáren apod.

Mimo plánovaný rozpočet oprav upřednostnila organizace k zajištění provozu školy aktualizaci a upgrade několika softwarových programů, které organizace potřebuje ke své administrativní činnosti (programy firmy Gordic, Bakaláře, Legislativu školy, Optimaexes) v celkové ceně cca 38 tis. Kč. Mimo plánovaný rozpočet se rozhodla organizace zadat externí firmě pravidelné sledování chodu, zálohování, aktualizaci a údržbu vstupního síťového linuxového serveru, včetně počítačového přeinstalování. Celková roční částka činila cca 29,8 tis. Kč.

#### **XI. Přehled mzdových prostředků**

Celkový objem mzdových prostředků vyplacených v organizaci za rok 2004 činil 16 264 tis. Kč. Z toho prostředky na platy 16 167 tis. Kč, prostředky vyplacené za OPPP pak 97 tis. Kč.

Vyplacené mzdové prostředky (platy a ostatní platby za provedenou práci) byly financovány ze třech zdrojů. V rozsahu stanoveného závazného ukazatele limitu mzdových prostředků (limit na platy 16 006 tis. Kč, limit na OPPP 69 tis. Kč) z dotace MŠMT ČR, v rozsahu 161 tis. Kč na platy a 7 tis. Kč na OPPP z vybraného školného na jazykové škole, a v rozsahu 21 tis. Kč z výnosů doplňkové činnosti. Protože organizace má jazykovou školu začleněnu v hlavní činnosti, jsou prostředky na platy vyplacené v jazykové škole prostředky vyplacenými v rámci hlavní činnosti. Průměrný plat zaměstnance školy v roce 2004 činil 18 135,- Kč, z toho pedagogického pracovníka 21 393,- Kč, nepedagogického pracovníka 10 230,- Kč.

#### **XII. Vybrané účty Výkazu zisku a ztrát**

#### **XIII. Informace o provedených kontrolách v organizaci a jejich výsledky**

V průběhu roku 2004 nabyly na škole provedeny žádné kontroly zaměřené na hospodaření s rozpočtovanými prostředky.

#### **XIV. Způsob stravování v organizaci, počty strávníků, kalkulace stravenky**

Škola má vlastní školní jídelnu, kde se stravují všichni její žáci a zaměstnanci. Vzhledem k tomu, že škola má i nižší stupeň víceletého gymnázia, jsou vlastní žáci rozděleni na žáky mladší (do 15 let věku) a žáky starší (nad 15 let věku). V prostorách školní jídelny se nestravují žádní žáci cizí školy. Průměrný měsíční počet vydaných obědů za rok 2004 činil 10 324 obědů, celkem za rok asi 103 240.

Cena za 1 oběd se skládala z ceny za potraviny (potravinové normy – mladší žák 19,5 Kč, starší žák 21,0 Kč, zaměstnanec 22,0 Kč) a z režijních nákladů školy. Žák či zaměstnanec hradil v roce 2004 pouze cenu potravin (potravinovou normu), z toho u zaměstnance činil příspěvek FKSP 8,0 Kč, vlastní úhrada zaměstnancem pak 14,0 Kč.

Režie školy na jeden vydaný oběd v roce 2004 činila 16,85 Kč/oběd. Byla stanovena tak, že veškeré provozní náklady školní jídelny, po odečtení nákladů na potraviny – 1 739 tis. Kč, byly propočteny na jeden vydaný oběd – celkem vydáno 103 240 obědů. Tyto režijní náklady jsou tvořeny náklady na mzdy a povinné odvody – 11,45 Kč/oběd a ostatními věcnými náklady – 5,40 Kč/oběd.

#### **XV. Fondy organizace**

Stav finančních fondů organizace k 1.1. 2004 byl celkem 1 262 912,- Kč. Přídělem do jednotlivých fondů během roku byl jednak zlepšený HV za rok 2003 – 48 615,- Kč, přiděl do FKSP ve výši 2% vyplacených mezd – 323 342,- Kč a odpisy ve výši 1 351 147,- Kč, celkem přiděl 1 723 104,- Kč. Čerpání fondů celkem za rok 2004 je 1 968 615,- Kč, zůstatek fondů k 31.12. 2004 tedy činí 1 017 401,- Kč.

Vyjma fond FKSP jsou všechny finanční fondy organizace plně kryty bankovními účty. Neplně krytí fondu FKSP bankovním účtem č. 243 (rozdíl činí 207 327,- Kč) je zapříčiněno pohledávkami organizace za půjčkami zaměstnancům ve výši 217 700,- Kč, jak ukazuje tabulka č. 7 a).

Drobný rozdíl mezi plánem tvorby a skutečným užitím IF ve výši odpisů v rozsahu 10 tis. Kč je zapříčiněn tím, že organizace musela z mimořádných důvodů již v únoru zakoupit kopírovací stroj, namísto v srpnu. Navýšené odpisy za majetek pořízený v roce 2004 však byly plně pokryty z vlastních zdrojů.

Skutečné výdaje ve všech případech plně korespondovaly s původně naplánovanými výdaji. V případě venkovního nátěru oken nové budovy došlo k úspoře cca 6 tis. Kč plánovaných výdajů.

Organizace během roku provedla jednorázový plánovaný odvod částky 500 000,- Kč do rozpočtu zřizovatele.

Počáteční stav RF ve výši 132 774,- Kč byl v průběhu roku navýšen o 44 320,- Kč ze zlepšeného HV z roku 2003. Během roku byl realizován plánovaný schválený výdaj na pořízení stolového a sedacího nábytku do nově rekonstruovaného přednáškového sálu ve výši 100 000,- Kč. Konečný stav rezervního fondu plně krytý bankovním účtem je tedy 77 094,- Kč.

V Uherském Brodě dne 18. února 2005

Zprávu vypracoval: Ing. Petr Vrána , zástupce ředitele školy

## **Stanovisko OŠMS ZK pro hodnocení výsledků hospodaření příspěvkové organizace za rok 2004**

### **Celkové hodnocení organizace**

- Řádná účetní závěrka byla sestavena v souladu s vyhláškou č. 505/2002 S. ve znění pozdějších předpisů a stanoveným způsobem předložena zřizovateli dle vyhlášky č.16/2001 Sb. ve znění pozdějších předpisů.
- Organizace použila při roční uzávěrce i během roku časové rozlišení nákladů a výnosů k co nejvěrnějšímu zobrazení skutečnosti N a V k 31. 12. 2004. Přejícné účty aktivní a pasivní nebyly při roční uzávěrce ani během roku použity.
- Data účetní závěrky byla předána včas. Na základě kontroly závěrky nebyly zjištěny chyby v účetnictví.
- Účetní výkazy (rozvaha, výkaz zisku a ztráty, příloha) k 31.12.2004 byly zaslány ve stanoveném termínu a předepsaném rozsahu. Vazby jednotlivých účetních výkazů byly dodrženy a nevykazovaly rozdíly.
- Rozbor hospodaření byly předloženy dle pokynu odboru a ve stanoveném rozsahu, na základě kontroly údajů byly provedeny opravy a upřesnění některých údajů.
- Celková ekonomická situace organizace je hodnocena podle jednotlivých bodů tohoto vypracovaného stanoviska.
- Hodnocení celoroční spolupráce a přístupu školy – velmi dobrá spolupráce a komunikace, jednání vstřícné.

### **Závěr**

V rámci hodnocení finančního hospodaření organizace odbor školství, mládeže a sportu KÚ doporučuje, aby zlepšený výsledek hospodaření organizace vykázaný k 31.12.2004 ve výši 36 074,64 Kč byl schválen a převeden do rezervního fondu ve výši 34 932,64 Kč a do fondu odměn ve výši 1 142,- Kč tak, jak bylo navrhováno organizací.

Tímto stanoviskem nejsou dotčena práva kontrolních orgánů provádět revizi výsledků hospodaření a ověřovat, zda údaje vykázané v účetních výkazech věrně zobrazují majetek, zdroje jeho financování a hospodaření s ním.

Stanovisko bylo zpracováno na základě předložených rozborů hospodaření organizace v souladu s usnesením RZK č 63/R03/05 ze dne 7.2.2005

Ve Zlíně 2. 3. 2005

účetní metodik a rozpočtář ORFŠ v SP : Ing. Martin Novák

PhDr. Stanislav Minařík  
vedoucí odboru