

## Zpráva o hospodaření příspěvkové organizace Základní škola Dolní Tošanovice a Mateřská škola Horní Tošanovice za rok 2008

V roce 2008 účtovala Základní škola Dolní Tošanovice a Mateřská škola Horní Tošanovice - příspěvková organizace v soustavě podvojného účetnictví podle zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „zákon o účetnictví“), vyhláškou č. 505/2002 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro účetní jednotky, které jsou územními samosprávnými celky, příspěvkovými organizacemi, státními fondy a organizačními složkami státu, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „prováděcí vyhláška k zákonu o účetnictví č. 505/2002 Sb.

Roční účetní uzávěrka příspěvkové organizace Základní škola Dolní Tošanovice a Mateřská škola Horní Tošanovice byla zpracována v upřádaní položek účetní závěrky s obsahovým vymezením položek pro příspěvkové organizace stanovených prováděcí vyhláškou k zákonu o účetnictví č. 505/2002 Sb.

Vedle hlavní činnosti vykonává příspěvková organizace od 1.1.2008 doplňkovou činnost, jako doplňkovou aktivitu a prostředek k získání mimorozpočtových finančních zdrojů, a to **Pronájem nebytových prostor**. Tato doplňková činnost za úplatu navazuje na hlavní činnost organizace, neohrožuje kvalitu, rozsah ani dostupnost činností, k jejichž uskutečňování byla základní a mateřská škola zřízena. Výnosy a náklady spojené s prováděním prací a služeb v DČ sleduje organizace v účetnictví odděleně od výnosů a nákladů činnosti hlavní.

### **Údaje o finančním vypořádání dotací poskytnutých ze státního rozpočtu v roce 2008**

Finanční vypořádání dotací ze státního rozpočtu podle § 6 odst. 1 vyhlášky č. 551/2004 Sb. s výjimkou dotací poskytnutých na projekty spolufinancované z rozpočtu Evropské unie

Účelový znak	Ukazatel	Poskytnuto k 31.12.2008	Vráceno v průběhu roku zpět na výdajový účet poskytovatele (informativní)	Použito k 31.12.2008	Vratka dotace při finančním vypořádání	v Kč
a	b	1	2	3	4 = 1 - 2 - 3	
	A.1. Neinvestiční dotace celkem	2 212 000,00	0,00	2 212 000,00	0,00	
	v tom:					
33353	celkem účelový znak	2 190 000,00	0,00	2 190 000,00	0,00	
	z toho:					
	1) Přímé náklady na vzdělávání (NIV celkem)	2 190 000,00	0,00	2 190 000,00	0,00	
	v tom:					
	a) platy	1 581 000,00		1 581 000,00	0,00	
	b) OPPP	0,00		0,00	0,00	
	c) ostatní (pojistné + FKSP + ONIV)	609 000,00		609 000,00	0,00	
	z toho:					
33430	2) Zpřístupnění dalšího vzdělávání pedagogických pracovníků základních škol s ročníky pouze 1. stupně	8 000,00		8 000,00	0,00	
33005	Zvýšení nárokové složek platů pedagogům	14 000,00		14 000,00	0,00	
	<b>Dotace ze SR) celkem</b>	<b>2 212 000,00</b>	<b>0,00</b>	<b>2 212 000,00</b>	<b>0,00</b>	

# **R O Z V A H A**

**za organizaci jako celek**

## **A K T I V A :**

**stav k 31.12.2008**

### **Stav účtu 022 - Samostatné věci a soubory movitých věcí**

Základní škola	12 490,00
Školní jídelna při ZŠ	27 160,00
Mateřská škola	25 834,00
Školní jídelna při MŠ	0,00
<i>C e l k e m</i>	<b>65 484,00</b>

### **Stav účtu 028 - Drobný dlouhodobý hmotný majetek**

DHIM Základní škola	93 299,80
DHIM Školní jídelna při ZŠ	54 901,00
DHIM Mateřská škola	100 552,00
DHIM Školní jídelna při MŠ	59 452,00
<i>C e l k e m</i>	<b>308 204,80</b>

### **Stav účtu 088 - Oprávky k drobnému dlouhodobého majetku**

Oprávky ve vší DHIM ZŠ, MŠ, ŠJ ZŠ a ŠJ MŠ	-308 204,80
<i>C e l k e m</i>	<b>-308 204,80</b>

### **Stav účtu 112 - Z á s o b y**

Školní jídelna při ZŠ	2 933,16
Školní jídelna při MŠ	6 892,23
<i>C e l k e m</i>	<b>9 825,39</b>

### **Stav účtu 378 - Jiné pohledávky**

Jiné pohledávky	
<i>C e l k e m</i>	<b>1 995,00</b>

### **Stav účtu 261 - Pokladna**

Poskytnutá záloha do pokladny Základní školy	0,00
Poskytnutá záloha do pokladny Mateřské školy	0,00
Poskytnutá záloha do pokladny Školní jídelny	0,00
<i>C e l k e m</i>	<b>0,00</b>

### **Stav účtu 241 - Základní běžný účet**

Česká spořitelna, a.s. "hlavní účet"	
<i>C e l k e m</i>	<b>246 797,18</b>

### **Stav účtu 243 -Běžný účet FKSP**

Česká spořitelna, a.s. fond FKSP	
<i>C e l k e m</i>	<b>21 140,68</b>

<b>Ú h r n    A K T I V</b>	<b>345 242,25</b>
-----------------------------	-------------------

## **P A S I V A :**

### **Stav účtu 901 - Fond dlouhodobého majetku**

<i>C e l k e m</i>	<b>65 484,00</b>
--------------------	------------------

<b>Stav účtu 912 - Fond sociálních a kulturních potřeb</b>	
C e l k e m	24 228,56
<b>Stav účtu 918 - Ostatní finanční fondy</b>	
C e l k e m	758,40
<b>Stav účtu 963 - Hospodářský výsledek z činnosti PO</b>	
C e l k e m	26 266,11
<b>Stav účtu 932 - Nerozdělný zisk/ Neuhrazená ztráta z min. let</b>	
Nerozdělný zisk, neuhrazená ztráta minulých let	
C e l k e m	50 940,31
<b>Stav účtu 321 - D o d a v a t e l é</b>	
Stav závazků /neuhrazené faktury běžného účetního období/	
C e l k e m	0,00
<b>Stav účtu 331 - Zúčtování se "z a m ě s t n a n c i"</b>	
Nezúčtované mzdy zaměstnanců běžného účetního období	
C e l k e m	105 445,00
<b>Stav účtu 336 - Zúčtování s institucemi SP a ZP</b>	
Nezúčtované zdr.a soc. pojištění běžného účetního období	
C e l k e m	62 680,00
<b>Stav účtu 342 - Zúčtování ostatních přímých daní</b>	
Nezúčtovaná daň běžného účetního období	
C e l k e m	9 250,00
<b>Stav účtu 379 - Jiné závazky</b>	
Jiné závazky	
C e l k e m	189,87
<b>Ú h r n P A S I V</b>	<b>345 242,25</b>

**Komentář k rozvaze :**

#### **A k t i v a**

**Stálá a Oběžná aktiva** představují dlouhodobý hmotný majetek tvoří vybavení základní a mateřské školy.

**Zásoby** představují stav potravin na skladech školních jídelen základní a mateřské školy.

**Pohledávky** za dodavateli tvoří - ostatní pohledávky, které představují nepřevedenou část podílu ze základního přídělu do fondu FKSP za rok 2008.  
- jiné pohledávky, které představují neprovedený převod nákladů souvisejících s bankovními operacemi z fondu FKSP k úhradě z běžného hlavního účtu organizace.

**Krátkodobý finanční majetek** tvoří zůstatek hotovosti v pokladně - ta byla k poslednímu dni roku vynulována a finanční prostředky na běžném účtu a účtu Fondu Kulturních a Sociálních Potřeb u České spořitelny, a.s.

## P a s i v a

### Vlastní ní zdroje - krytí stálých a oběžných aktiv

Jmění je tvořeno vlastním jměním.

**Závazky** vůči dodavatelům, představují neuhrazené faktury k 31.12.2008 se zdanitelným plněním v roce 2008. Úhrada takto vzniklých závazků probíhá zpravidla v první polovině nového roku, žádné závazky vůči dodavatelům nejsou nikdy po lhůtě splatnosti déle než 30 dnů. Závazky k zaměstnancům, institucím sociálního a zdravotního pojištění a ostatní přímé daně jsou tvořeny mzdami za prosinec 2008. Jsou vypláceny v lednu 2009. Jiné závazky představují částku určenou k převodu úroků z peněžního účtu FKSP na běžný hlavní účet organizace. Výdaj příštích období pamatuje na povinnost zúčtování poslední splátky základního přídělu do fondu FKSP za rok 2008.

## Výkaz zisku a ztrát

- organizace jako celek

	Hlavní činnost /v Kč/ Stav k 31.12.2008	Doplňková činnost /v Kč/ Stav k 31.12.2008
Materiál	173 513,31	574,00
Energie	150 197,69	5 694,00
Opravy a údržba	24 558,00	
Cestovné, reprezentace	299,00	
Služby	83 878,06	
Mzdové náklady	1 669 207,00	
Zák.soc.pojištění	567 710,00	
Příděly do FKSP	32 440,00	
Ostatní náklady	5 664,00	
<b>Náklady celkem</b>	<b>2 707 467,06</b>	<b>6 268,00</b>

Tržby	137 300,00	8 150,00
Použití fondů		
Úroky	3 147,67	
Ostatní výnosy		
Provozní příspěvek	379 403,50	
Dotace ze SR	2 212 000,00	
<b>Celkem tržby a výnosy</b>	<b>2 731 851,17</b>	<b>8 150,00</b>

<b>Hospodářský výsledek</b>	<b>24 384,11</b>	<b>1882,00</b>
-----------------------------	------------------	----------------

### Komentář k výkazu zisku a ztráty :

Výkaz Zisku a ztrát obsahuje dle zakládací listiny a statutu organizace hlavní činnost a následně od letošního roku také doplňkovou. Kromě poskytování základního vzdělávání provozuje škola vedlejší hospodářskou činnost jako doplňkovou aktivitu a prostředek k získání mimorozpočtových finančních zdrojů, a to **pronájem nebytových prostor.**

### N á k l a d y

#### Materiální náklady

**Spotřeba materiálu** je tvořena náklady zakoupení potravin pro provoz obou školních jídelen organizace, dále pak na nákup spotřebního materiálu pro střediska základní a mateřské školy, popř. materiálu nakoupeného z ONIVu.

**Spotřeba energie** představuje náklady na provoz budov: základní školy v Dolních Tošanovicích a Mateřské školy v Horních Tošanovicích /el.energie, plyn/.

## Služby

**Opravy a udržování** tvoří u obou středisek - ZŠ i MŠ náklady na běžné drobné opravy. **Cestovné** představuje náklady na pracovní cesty zaměstnanců.

**Ostatní služby** - zahrnují vedle nákladů pro zajištění chodu organizace z velké části ekonomické služby /semináře, školení, služby zpracování dat GORDIG, správu na servis ICT, bankovní služby, pojištění/ dále pak telefon či služby spojené s odvozem kom. odpadu.

## Mzdové náklady

Náklady tvoří mzdy zaměstnanců organizace a dohody o provedení práce, dále zdravotní a sociální pojištění.

## Ostatní náklady

Zahrnují náklady na povinné úrazové pojištění zaměstnanců.

## **V ý n o s y**

### Tržby z prodeje služeb

jsou výnosy vytvořené v rámci hlavní činnosti a doplňkové činnosti, kterou je dle zakladací listiny a statutu organizace v hlavní činnosti zajištění stravování žáků a zaměstnanců organizace, v doplňkové činnosti pronájem nebytových prostor.

**Úroky** jsou tvořeny výnosy z běžných účtů organizace.

### Příspěvky na provoz a dotace

Výnosy z příspěvků na provoz a dotací obsahují příjem z příspěvků od zřizovatele na provoz dle schválených rozpočtů Obce Dolní Tošanovice /základní škola/ a Obce Horní Tošanovice /Mateřská škola/, dále pak účelově vázané finanční prostředky ze SR, které organizace přebírá od Krajského úřadu MSK Ostrava jako tzv. „normativní finanční prostředky“.

## **Výsledek hospodaření (+ / -)**

Organizace vykázala za účetní období končící k 31.12.2008 kladný hospodářský výsledek ve výši 26.266,11 Kč. Tento výsledek hospodaření je výsledkem dosaženým ze své hlavní činnosti (po zúčtování dotací se státním rozpočtem) a hospodářský výsledek z doplňkové činnosti zapojený na konci roku do jednoho hospodářského výsledku.

Výsledný zlepšený hospodářský výsledek je zdrojem přidělu do fondů školy, tj. fondu reprodukce investičního majetku (FRIM), fondu odměn a rezervního fondu.

Školská rada při ZŠ Dolní Tošanovice navrhuje hospodářský výsledek 26.266,11 Kč použít a rozdělit do rezervního fondu.

## Z á v ě r

Na základě schválení oprávněného orgánu - zřizovatele bude zlepšený hospodářský výsledek ve výši 26.266,11 Kč rozdělen do rezervního fondu.

Závěrem lze říci, že organizace byla ze strany zřizovatele dostatečně zajištěna výši finančních prostředků k vynaložení svých nákladů za příslušný kalendářní rok na náklady na vzdělávání a běžný provoz na všechny střediska organizace. Určité přilepšení do rozpočtu školy přinesla v průběhu roku vedlejší hospodářská činnost, kdy z těchto peněz se mohou navíc nakupovat dětem další učební pomůcky, ale i věci, které slouží ke zlepšení estetického prostředí školy.

## P ř í l o h y:

- Č.1 - Přehled o hospodaření s finančními prostředky poskytnutými zřizovatelem na zajištění hlavní a doplňkové činnosti a provozu jednotlivých středisek:
- Č.2 - Přehled o čerpání „normativních fin.prostředků“ /ONIV, PNP, zákonné odvody a FKSP/ - předkládá řediteli školy.

Zpracovala: Lenka Klimánková, účetní organizace  
Dolní Tošanovice dne 25.2.2009

**Přehled o hospodaření s finančními prostředky poskytnutými zřizovatelem  
na zajištění hlavní a doplňkové činnosti a provozu jednotlivých středisek:**

<b>Středisko: <u>Základní škola</u></b>				<b>Skutečnost 01-12/2008</b>
<b>V ý n o s y / prov. Dotace</b>				
Finanční příspěvek na provozní náklady od Obce Dolní Tošanovice				260 000,00
Finanční příspěvky od okolních obcí na „plavání“				9.403,50
Vlastní finanční prostředky z doplňkové činnosti				8.150,00
Úrok na běžném účtu u ČS a.s.				<u>3 147,67</u>
<b><u>V ý n o s y c e l k e m</u></b>				<b><u>280 701,17</u></b>
<b>Provozní náklady</b>				
spotřeba materiálu - účet 501.xx				
všeobecný materiál	501.31			11 515,00
čistící prostředky a hyg. Potřeby	501.32			857,00
drobný HIM do 3tis. Kč	501.36			<u>999,00</u>
				<b>13 371,00</b>
spotřeba energie - účet 502.xx				
spotřeba energie při doplňkové činnosti	502.00			5 694,00
elektrická energie	502.30			15 452,00
plyn	502.31			<u>60 198,19</u>
				<b>81 344,19</b>
opravy a udržování - účet 511.xx				
opravy a údržba v budově ZŠ)	511.30			<u>24 558,00</u>
				<b>24 558,00</b>
cestovné - účet 512.xx				
cestovné zaměstnanců ZŠ)	512.30			<u>299,00</u>
				<b>299,00</b>
ostatní služby - účet 518.xx				
bankovní služby	518.30			7 816,16
revize, servis	518.32			8 814,40
poštovní služby	518.33			732,00
předplatné, publikace, tisk	518.34			3 496,90
mzdové účetnictví	518.35			5 720,00
služby zpracování dat /Gordic/	518.37			1 071,00
vodné	518.38			1 848,00
metodika, CD	518.39			3 374,00
plavecký výcvik	518.40			9 207,00
telefon	518.42			8 694,50
odpady	518.43			834,00
správa a servis ICT	518.46			2 856,00
pojištění majetku	518.48			<u>2 987,00</u>
				<b>57 450,97</b>

mzdové náklady - účet 521.xx			
mzdové prostředky z vlastního rozpočtu	521.30		30 688,00
dohody - OOPP	521.32		20 600,00
dohoda - zástup	521.33		2 100,00
			<b>53 388,00</b>
sociální a zdravotní pojištění - účet 524.xx			
zdravotní a soc. pojištění z vlastního rozpočtu	524.30		10 783,00
			<b>10 783,00</b>
Tvorba fondu FKSP			
- tvorba fondu FKSP z vlastního rozpočtu	527.30		8 850,00
			<b>8 850,00</b>
<b><u>N á k l a d y c e l k e m</u></b>			<b><u>250 044,16</u></b>
<b>Výsledek hospodaření za středisko Základní škola</b>			
Výnosy +/dotace/ z hlavní činnosti			272 551,17
Náklady z hlavní činnosti			236 983,49
<u>Výsledek hospodaření z hlavní činnosti</u>			<b><u>35 567,68</u></b>
Výnosy z doplňkové činnosti			8 150,00
Náklady z doplňkové činnosti			5 694,00
<u>Výsledek hospodaření z doplňkové činnosti</u>			<b><u>2 456,00</u></b>
<b>Středisko: Školní jídelna při ZŠ)</b>			<b>Skutečnost 01-12/2008</b>
<b>Tržby z prodeje služeb - účet 602.xx</b>			
stravné ŠJ ZŠ)	602.30		64 460,00
<b>Tržby _ c e l k e m</b>			<b>64 460,00</b>
<b>Náklady na zajištění prodeje služeb - účet 501.xx</b>			
nákup potravin	501.30		63 581,10
<b>Náklady _ c e l k e m</b>			<b>63 581,10</b>
Výnosy /dotace/			64 460,00
Náklady			-63 581,10
<b>Výsledek hospodaření za středisko ŠJ) při ZŠ</b>			<b>878,90</b>

<b>Středisko: <u>Mateřská škola</u></b>		<b>Skutečnost 01-12/2008</b>
<b>V ý n o s y / prov. Dotace</b>		
Finanční příspěvek na provozní náklady od Obce Horní Tošanovice		110 000,00
Vlastní finanční prostředky z doplňkové činnosti		0,00
Úrok na běžném účtu u ČS a.s.		0,00
<b><u>V ý n o s y c e l k e m</u></b>		<b>110 000,00</b>
<b>Provozní náklady</b>		
spotřeba materiálu - účet 501.xx		
všeobecný materiál	501.31	7 299,00
čistící prostředky a hyg. Potřeby	501.32	2 134,50
učební pomůcky	501.33	4 725,00
drobný HIM do 3tis. Kč	501.36	583,00
		<b>14 741,50</b>
spotřeba energie - účet 502.xx		
elektrická energie	502.30	15 000,00
plyn	502.31	45 000,00
		<b>60 000,00</b>
ostatní služby - účet 518.xx		
praní prádla	518.31	1 822,00
revize	518.32	1 068,90
poštovní služby	518.33	224,00
předplatné, publikace, tisk	518.34	3 194,10
mzdové účetnictví	518.35	5 720,00
školení, vzdělávání, semináře	518.36	200,00
služby zpracování dat /Gordic/	518.37	1 071,00
		<b>13 300,00</b>
mzdové náklady - účet 521.xx		
mzdové prostředky z vlastního rozpočtu	521.30	600,00
dohody - OOPP	521.31	20 600,00
		<b>21 200,00</b>
sociální a zdravotní pojištění - účet 524.xx		
zdravotní a soc. pojištění z vlastního rozpočtu	524.30	53,00
		<b>53,00</b>
<b>N á k l a d y</b>		<b>109 294,50</b>
<b>Výsledek hospodaření za středisko Mateřská škola</b>		
Výnosy /dotace/		110 000,00
Náklady		109 294,50
<b><u>Výsledek hospodaření MŠ z hlavní činnosti</u></b>		<b>705,50</b>
* Doplňkovou činností Mateřská škola neprovozuje.		



<b>Středisko: Školní jídelna při MŠ)</b>				<b>Skutečnost 01-12/2008</b>
<b>Tržby z prodeje služeb - účet 602.xx</b>				
stravné ŠJ ZŠ)				72 698,00
Tržby _ c e l k e m				<b>72 698,00</b>
<b>Náklady na zajištění prodeje služeb - účet 501.xx</b>				
nákup potravin	501.30			72 405,30
<b>C e l k e m</b>				<b>72 405,30</b>
Výnosy /dotace/				72 698,00
Náklady				-72 405,30
<b>Výsledek hospodaření za středisko ŠJ při MŠ</b>				<b>292,70</b>



**Údaje o čerpaní „normativních“ finančních prostředků  
poskytnutých ze státního rozpočtu v roce 2008**

* PNP (prostředky na platy)	1 581 000,00
* zákonné odvody (pojistné)	553 350,00
* OPPP (ost. platby za prov. práci)	0,00
* FKSP (základní přiděl do fondu)	31 620,00
* ONIV (ostatní neinv. výdaje)	24 030,00
<b><i>C E L K E M</i></b>	<b><u>2 190 000,00</u></b>