

Zastupitelstvo města Chropyně

1.	Název materiálu	Výroční zpráva o hospodaření příspěvkové organizace Zařízení školního stravování Chropyně, okres Kroměříž za rok 2016	
2.	Datum zasedání	29.3.2017	
3.	Předkladatel	Marcela Vinklárková	
4.	Zpracovatel	Marcela Vinklárková	
5.	Obsah	- důvodová zpráva - návrh usnesení - příloha č. P01-0084-17ZM výroční zpráva - příloha č. P02-0084-17ZM tabulky	
6.	Počet listů celkem	A4:	A3:
7.	Materiál projednán	RM dne 8.3.2017	
8.	Soulad s právními předpisy	bez vazby	
9.	Soulad s rozpočtem města	bez finančních nároků	
10.	Následné rozhodnutí		

Návrh usnesení:

Zastupitelstvo města Chropyně

b e r e n a v ě d o m í

výroční zprávu o hospodaření příspěvkové organizace Zařízení školního stravování Chropyně, okres Kroměříž, za rok 2016.

Důvodová zpráva:

Zařízení školního stravování Chropyně předkládá závěrečnou zprávu o hospodaření organizace za rok 2016 včetně komentáře. Podrobné informace jsou obsahem přiloženého materiálu. Součástí zprávy je i rozdělený hospodářský výsledek organizace ve výši 24 858,23 Kč. Hospodářský výsledek je rozdělen na 40% příděl do rezervního fondu a 60% do fondu odměn.

V souladu s § 84 odst. 2 pís. d) a § 102 odst. 2 pís. b) zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů schvaluje účetní závěrku, výroční zprávu o hospodaření a rozdělení hospodářského výsledku příspěvkových organizací, jejichž zřizovatelem je obec, **rada obce**, takže tento uvedený materiál "Výroční zpráva o hospodaření příspěvkové organizace Zařízení školního stravování Chropyně, okres Kroměříž za rok 2016" byl v Radě města Chropyně projednán a schválen dne 8. března 2017. Zastupitelům města je výroční zpráva předložena pro informaci.

Organizace: **Zařízení školního stravování Chropyně, okres Kroměříž, příspěvková organizace**
Ječmínkova 270, 768 11 Chropyně
IČ 75022940

**Výroční zpráva o hospodaření Zařízení školního stravování Chropyně,
příspěvkové organizace za rok 2016**

Zřizovatel: **Město Chropyně**

Statutární orgán: **Marcela Vinklárková, ředitelka**

Zařízení školního stravování Chropyně jako samostatný právní subjekt zajišťuje ve své hlavní činnosti stravování žáků a zaměstnanců pro Základní školu Chropyně, Mateřskou školu Chropyně, Mateřskou školu Kyselovice a Základní školu a mateřskou školu Vikoš. Zahrnuje tři odloučená pracoviště – hlavní jídelnu na ulici Ječmínkova, jídelnu v MŠ Tyršova a jídelnu v ZŠ Fučíkova. Mimo tuto hlavní činnost provozuje i činnost doplňkovou, která nabízí možnost stravování cizích strávníků, prodej balíčkové stravy, zhotovení jídel na zakázku a pořádání mimořádných akcí.

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.

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 stanoví rozsah vedení účetnictví pro vybrané účetní jednotky, mimo jiné i územní samosprávné celky a příspěvkové organizace. V souladu s touto vyhláškou rozhodl zřizovatel **Město Chropyně** o vedení účetnictví v organizaci ve **zjednodušeném rozsahu**.

Výroční zpráva je **vypracována v souladu se směrnicí č. 9/2007 Města Chropyně** k hospodaření, hodnocení a řízení příspěvkových organizací zřízených Městem Chropyně. Zpráva poskytuje ucelené, vyvážené a komplexní informace o činnosti a stávajícím hospodářském postavení organizace. **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.

V souladu s novou vyhláškou č. 220/2013 Sb. je nutné, aby zřizovatel schválil nebo neschválil účetní závěrku organizace a dle §11 vyhlášky o úkonu schválení nebo neschválení sepsal schvalující orgán protokol s náležitostmi danými vyhláškou. Dotčená účetní jednotka a schvalující účetní jednotka organizuje činnost při procesu schvalování účetní závěrky tak, aby byla schvalovaná účetní závěrka **schválena nejpozději do šesti měsíců ode dne, ke kterému se účetní závěrka sestavuje.**

Obsah výroční zprávy:

Hospodaření organizace v roce 2016.....	3
1. <i>Příspěvek na mzdy, OOPP a ONIV.....</i>	4
2. <i>Příspěvek na provoz z prostředků města a výnosů organizace.....</i>	5
3. <i>Doplňková činnost organizace</i>	6
4. <i>Rekapitulace hospodářského výsledku.....</i>	7
5. <i>Návrh na rozdělení zlepšeného hospodářského výsledku (příloha č.2).....</i>	7
6. <i>Fondy organizace (příloha č. 2).....</i>	8
7. <i>Daňová úspora (příloha č. 4)</i>	8
8. <i>Pohledávky a závazky (příloha č. 3).....</i>	9
Rozbor čerpání nákladů v souladu se závaznými ukazateli schválenými zřizovatelem včetně komentáře (příloha č. 1).....	9

Použité zkratky:

ONIV	ostatní neinvestiční náklady
KÚ	krajský úřad
OOPP	ostatní osobní náklady na dohody o pracovní činnosti a dohody o provedení práce
HV	hospodářský výsledek
MŠMT	ministerstvo školství, mládeže a tělovýchovy
ZŠ, MŠ	základní škola, mateřská škola
FKSP	fond kulturních a sociálních potřeb
DDHM	drobný dlouhodobý hmotný majetek
HW, SW	hardware, software

Účetní data se zpracovávají externě na počítači s využitím SW VIS Plzeň. Postup zpracování účetních dat a výběr mezi účetními metodami upravují vnitřní účetní směrnice. S účinností od 1.5.2005 je organizace plátcem daně z přidané hodnoty.

Výnosy v hlavní činnosti organizace v roce 2016 tvořily tržby za stravné, provozní příspěvek zřizovatele, úroky z běžného účtu a příspěvek na mzdy a ONIV ze státního rozpočtu poskytnutý prostřednictvím krajského úřadu. Náklady organizace v hlavní činnosti byly čerpány v souladu s rozpočtem schváleným zřizovatelem pro rok 2016 a směrnici č. 9/2007 Města Chropyně a stanovenými závaznými ukazateli.

Výnosy v doplňkové činnosti tvořily tržby za stravné cizích strávníků, prodej balíčkové stravy a tržby z mimořádných akcí – příprava jídel na svatby, oslavy a celodenní stravování dětí a sportovců v rámci letního soustředění.

Hospodaření organizace v roce 2016

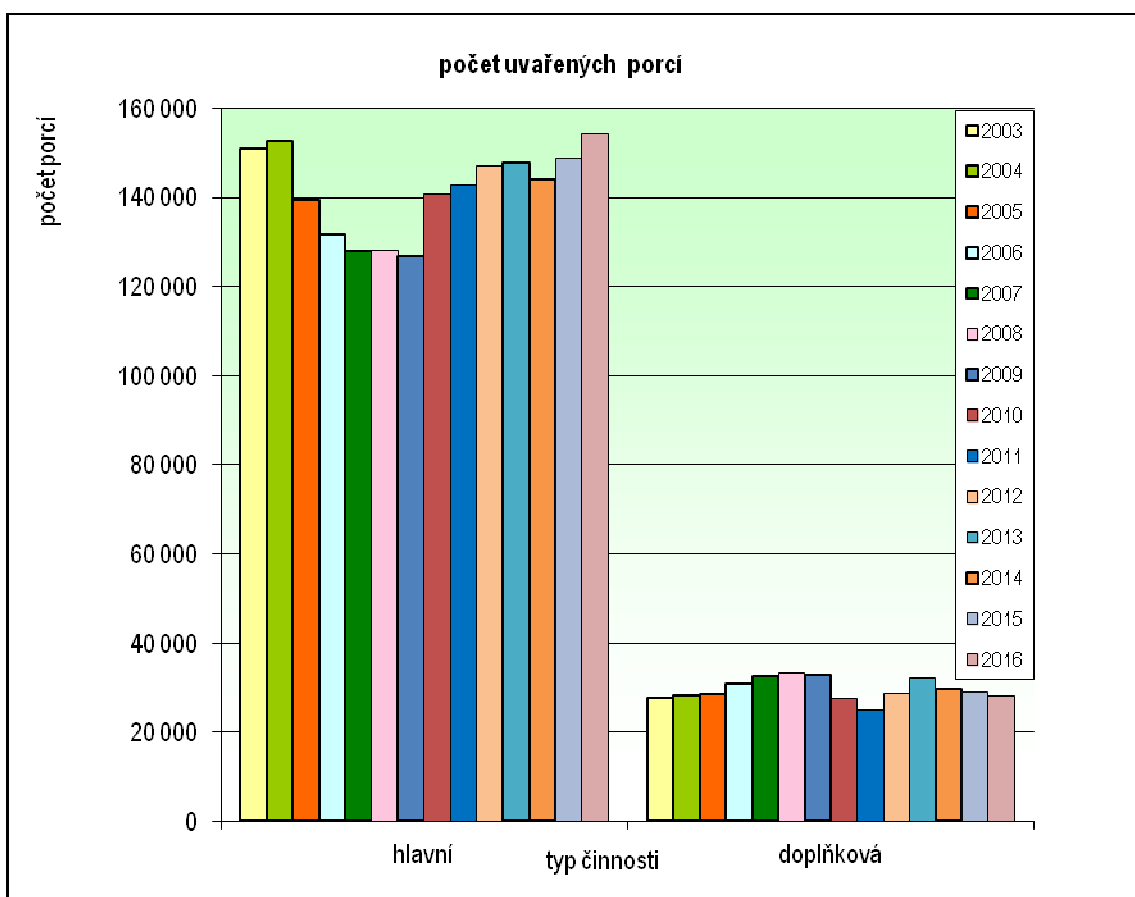
Příspěvky na provoz jídelny v roce 2016 tvořily:

• Příspěvek na mzdy a ONIV z prostředků KU (MŠMT)	2 323 059 Kč
• Účelová dotace MŠMT – Zvýšení platů pracovníků regionálního školství	37 696 Kč
Celkem z prostředků MŠMT a KU	2 360 755 Kč
• Příspěvek na provoz z prostředků města	900 000 Kč
• Příspěvek na odpisy z prostředků města	76 058 Kč
Celkem od zřizovatele (účet 672)	976 058 Kč
Investiční příspěvek z prostředků města (účet 416)	0 Kč

Celkové množství odebrané stravy za rok 2016 je o 4 404 porcí vyšší než v roce 2014. Nárůst nastal u hlavní činnosti, tj. stravování školních a předškolních dětí a žáků o 4 864 porcí. Počet stravujících se dětí je závislý na celkovém počtu dětí navštěvujících základní a mateřské školy. Pokles zaznamenala doplňková činnost o 460 porcí. V doplňkové činnosti ale nejsou zahrnuti další mimořádné akce, které v roce 2015 znamenaly nárůst.

Rok	Celkový počet uvařených porcí jídel:		
	hlavní	doplňková	celkem
2003	150 893	27 811	178 704
2004	152 546	28 306	180 852

2005	139 407	28 614	168 021
2006	131 655	30 916	162 571
2007	127 867	32 518	160 385
2008	128 246	33 378	161 624
2009	126 871	32 961	159 832
2010	140 695	27 629	168 324
2011	142 871	24 854	167 725
2012	147 113	28 569	175 682
2013	147 802	32 241	180 043
2014	144 036	29 573	173 609
2015	148 900	29 113	178 013
2016	154 307	28 067	182 374



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. V roce 2016 byl příspěvek vyčerpán v souladu se stanoveným rozpočtem. Odvod nevyčerpaných prostředků nebyl žádný. Rozbory čerpání jsou předkládány v souladu s platnou legislativou odboru školství Krajského úřadu Zlínského kraje prostřednictvím odboru školství při Městského úřadu Kroměříž.

V porovnání s rokem 2015 se výše příspěvku **zvýšila o 174 251 Kč**, z toho příspěvek na platy se zvedl o 126 446 Kč. V příspěvku na platy jsou zahrnuty i náklady za náhrady při nemoci.

V roce 2016 byla poskytnuta organizaci jedna účelová dotace UZ 33052 „**Zvýšení platů pracovníků regionálního školství činila**“ ve výši **37 696 Kč** určená na platy všech pracovníků. Příspěvek byl vyčerpán v souladu se stanoveným rozpočtem.

Položka	částka Kč
Příspěvek celkem:	2 360 755
z toho:	
Přímé náklady	2 323 059
Dotace UZ 33052	37 696
Náklady celkem:	2 360 755
z toho:	
Platy a OON	1 720 729
Odvody	608 123,55
ONIV	31 902,45
Hospodářský výsledek	0

2. Příspěvek na provoz z prostředků města a výnosů organizace

Náklady na provoz organizace představují především provozní náklady, a to zejména náklady na energie, materiál, opravy a udržování, služby a odpisy. Výnosy tvoří příspěvek na provoz a odpisy od zřizovatele, úroky z účtů, tržby za vlastní výrobky a služby (stravné) a čerpání fondů a další případné plnění (pojistné náhrady) nebo dary. V roce 2016 byly cizím školským organizacím fakturovány náklady na věcnou a mzdovou režii ze závodního stravování, MŠ Kyselovice a ZŠ Vlkoš navíc náklady na věcnou režii stravovaných dětí v rámci školního stravování.

V roce 2016 organizace nepořídila žádný dlouhodobý hmotný majetek. Organizace splácí se souhlasem zřizovatele dva operativní leasingy s dobou leasingu 60 měsíců, jejichž předmětem je pronájem **elektrické multifunkční pánve FRIMA a konvektomatu Flexi**. Organizace neobdržela žádný věcný ani finanční dar

Organizace **čerpala fond odměn** na odměny pro zaměstnance ve výši 22 tis. Kč. Fond je tvořen zlepšeným hospodářským výsledkem minulých let. **Investiční fond** (fond reprodukce majetku), který je tvořen odpisy z hmotného a nehmotného dlouhodobého majetku z doplňkové činnosti a případným příspěvkem zřizovatele, byl čerpán ve výši 34,9 tis. Kč na malování jídelny. Rezervní **fond byl** čerpán ve výši 190,1 tis. Kč v souladu se schváleným rozpočtem, který plánoval zapojení fondu do hospodaření a čerpání tak daňové úspory. Fond je tvořen zlepšeným hospodářským výsledkem minulých let.

Prostředky na odpisy ve výši 76 058 Kč byly proučtovány v organizaci jako příspěvek od zřizovatele a současně zúčtovány jako odvod zřizovateli na základě nařízení zřizovatele formou zápočtu.

V porovnání s rokem 2015 se výše provozního příspěvku snížila o 335 tis. Kč.

Výkaz hospodaření v hlavní činnosti za období:

2016

Položka	částka Kč
výnosy celkem:	4 023 354,14
z toho:	
Výnosy z prodeje výrobků, služeb, zboží, ostatní	2 799 836,55
Úroky	459,59
Zúčtování fondů	247 000,00
Příspěvek za odpisy	76 058,00
Příspěvky a dotace na provoz	900 000,00
Ostatní výnosy z činnosti	0
náklady celkem:	4 038 661,60
z toho:	
Spotřeba materiálu a zboží	2 348 522,72
Spotřeba energie	340 604,54
Opravy a udržování	145 807,12
Cestovné	18 664,00
Ostatní služby	573 231,62
Mzdy vč. FO	109 198,00
Odvody z mezd	39 224,90
Náklady z drobného DM	0,00
Náklady z krácení DPH, jiné náklady	384 383,70
Odpisy	76 058,00
Manka a škody, daně	2 967,00
Hospodářský výsledek	-15 307,46

Zhoršený hospodářský výsledek v hlavní činnosti činí **-15 307,46 Kč, je kryt ziskem z doplňkové činnosti.**

3. Doplňková činnost organizace

Doplňková činnost zařízení školního stravování je sledována odděleně od hlavní činnosti v souladu s právními předpisy upravujícími doplňkovou činnost.

V roce 2016 bylo v rámci této činnosti uvařeno 28 067 porcí, což představuje vzhledem k roku 2015 snížení o 1046 porcí včetně balíčkové stravy. V hodnotě stravenky je kalkulován zisk ve výši 1,- Kč, další zisk z doplňkové činnosti je vytvářen v případě konání mimořádných akcí. Během loňského roku nabízela organizace služby v podobě závodního **stravování formou stravenek a vaření knedlí na objednávku**. Cena stravy pro cizí strávníky činily 55,- Kč pro odběr „přes ulici“, cena pro stravování ve školní jídelně 60,- Kč, balíčková strava je nabízena za 46,- Kč.

Organizace stále nabízí možnost stravování sportovních kolektivů v rámci soustředění. Tyto výnosy úzce souvisí se zájmem o soustředění v tělocvičně TJ Chropyně, jejich předpoklad tak nelze dopředu správně odhadnout. Naopak se rozšířil zájem služeb širší veřejnosti o krátkodobé pronájmy a zhotovení stravy. Doplňková činnost organizace je důležitým prvkem v hospodaření organizace. Věcné náklady zahrnují i výdaje spojené s operativním leasingem ve výši 61,6 tis. Kč, který v předchozích letech činnost nezatěžoval. Na základě výsledku hospodaření provede organizace kalkulaci skutečných nákladů roku 2016 na jednotlivou porci.

Výkaz hospodaření doplňkové činnosti za období: 2016

Položka	částka Kč
Výnosy celkem:	1 638 765,26
z toho:	
finanční norma	785 028,26
mzdová režie	523 108,09
věcná režie	302 561,91
zisk kalkulovaný v ceně stravenky	28 067
Náklady celkem:	1 598 599,57
z toho:	
spotřeba potravin	762 979,94
osobní náklady	556 166,27
věcné náklady	279 453,36
Hospodářský výsledek	40 165,69

Doplňková činnost příspěvkové organizace za období 2016 vykazuje HV ve výši **40 165,69 Kč**. Zlepšený hospodářský výsledek bude na základě rozhodnutí zřizovatele proúčtován v roce 2017.

4. Rekapitulace hospodářského výsledku

Položka	částka Kč
Zisk / ztráta celkem:	24 858,23
Hlavní činnost	-15 307,46
Doplňková činnost	40 165,69

Zlepšený hospodářský výsledek za rok 2016 činí **24 858,23 Kč** a je předložen zřizovateli návrh na jeho rozdělení.

Rozvahové účty aktivní a pasivní byly inventarizovány k 31.12.2016 fyzickou a dokladovou inventurou, byly předloženy zřizovateli ke schválení a jsou součástí účetní závěrky. Účetní závěrka je dále tvořena rozvahou, výkazem zisků a ztrát, přílohou.

5. Návrh na rozdělení zlepšeného hospodářského výsledku (příloha č.2)

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. 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**, měl by být podle zákona učiněn odvod do fondu odměn. 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. (Fond odměn je tvořen ze zlepšeného výsledku hospodaření příspěvkové organizace, a to do výše jeho 80 %, nejvýše však do výše 80 % stanoveného nebo přípustného objemu prostředků na platy.)

Návrh na rozdělení zlepšeného hospodářského výsledku:

rozdělení:	částka	procentuální podíl
příděl do rezervního fondu:	9 943,29 Kč	40 %
příděl do fondu odměn:	14 914,94 Kč	60 %

6. Fondy organizace (příloha č. 2)

V souladu s § 29 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů (dále jen rozpočtová pravidla), vytváří příspěvková organizace své fondy:

- rezervní fond**, který je ve směrné účtové osnově vymezen **syntetickým účtem 414 a 413**,
- fond reprodukce majetku, investiční fond**, který je ve směrné účtové osnově vymezen **syntetickým účtem 416**,
- fond odměn**, který je ve směrné účtové osnově vymezen **syntetickým účtem 411**,
- fond kulturních a sociálních potřeb**, který je ve směrné účtové osnově vymezen **syntetickým účtem 412**.

Zůstatky fondů se po skončení roku převádějí do následujícího roku. Veškeré fondy a jejich zůstatky podléhají dokladové inventarizaci v souladu se zákonem. Příspěvková organizace provádí a sleduje tvorbu a čerpání fondů průběžně během celého účetního období. Zřizovatel může stanovit organizaci pravidla pro použití některých fondů.

Rozbor čerpání fondů a jejich zapojení do hospodaření organizace předkládá zřizovateli formou tabulky, která je **přílohou č. 2** výroční zprávy.

Zůstatky fondů k 31.12.2016 činí:

Rezervní fond:	40 557,88 Kč
Fond odměn:	19 906,36 Kč
Fond reprodukce majetku (investiční):	3 103,27 Kč
FKSP:	19 323,51 Kč
Celkem:	82 891,02 Kč

7. Daňová úspora (příloha č. 4)

Dle ustanovení § 20 odst. 7 zákona č. 586/1992 Sb. o daních z příjmů, může poplatník, který není založen za účelem podnikání, snížit základ daně. Uspořené prostředky takto získané je však povinen použít ke krytí nákladů jeho hlavní činnosti nejpozději ve 3 bezprostředně následujících zdaňovacích obdobích. V návaznosti na výše uvedené sleduje organizace využití daňové úspory tak, aby maximálně využila daňových úlev v rámci zákona. V příloze č. 4 je vyčíslena daňová úspora a způsob jejího využití.

8. Pohledávky a závazky (příloha č. 3)

Obsahuje souhrnný přehled závazků a pohledávek organizace ve splatnosti a po splatnosti, případně komentáře v případě pohledávek po splatnosti a přijatá opatření k odstranění nedobytnosti. V souladu s novými pravidly stanovenými zřizovatelem jsou tyto doplňující informace k rozvaze uvedeny v příloze č. 3. Organizace nemá žádné obchodní pohledávky ani závazky po splatnosti.

Rozbor čerpání nákladů v souladu se závaznými ukazateli schválenými zřizovatelem včetně komentáře (příloha č. 1)

V souladu se směrnicí č. 9/2007 Města Chropyně byly organizaci pro rok 2016 **stanoveny následující závazné ukazatele hospodaření:**

Závazné ukazatele pro rok 2015:	částka v tis. Kč
provozní příspěvek:	900
z toho: energie	370
ostatní (materiál, služby)	530
příspěvek na investice	0
Celkem	900

Ukazatel na energie je předmětem zúčtování ke konci příslušného kalendářního roku (účetního období). Znamená to, že pokud organizace nevyčerpá stanovenou částku, je povinna ji zaúčtovat jako předpis odvodu zřizovateli a finančně ji vyrovnat v následujícím roce nebo ponechat v hospodářském výsledku. Prostředky na energie tak nemůže organizace využít na jiný účel, pokud to nedovolí zřizovatel.

Náklady na elektřinu jsou pro jídelnu Tyršova stanoveny během účetního období tzv. dohadnými položkami, tj. odhadem skutečných nákladů v návaznosti na výši zaplacených záloh. Dodavatelé energií provádějí zúčtování skutečných nákladů na energie ročně. Zúčtovací období tak neodpovídá období účetnímu. Od listopadu 2012 dodavatel fakturuje náklady na elektřinu pro velké odběratele měsíčně bez platby předchozích záloh na základě skutečné spotřeby za příslušný měsíc. Tímto došlo k přesnění nákladů na elektřinu na hlavním pracovišti Ječmínkova.

Spotřeba energií závisí zejména na klimatických podmínkách daného roku a cenové politice a hospodaření organizace samotné. Celkové náklady na energie v roce 2016 byly nižší o cca 29,4 tis. Kč, než předpokládal rozpočet. Tato částka byla ponechána v hospodářském výsledku organizace jako jeho součást. **O rozdělení hospodářského výsledku (HV) pak rozhoduje zřizovatel (v kompetenci RM) v rámci schvalování roční účetní závěrky, jejíž součástí je i schválení rozdělení hospodářského výsledku (zisku nebo ztráty).** RM při schvalování HV v následujícím roce může zisk přidělit do fondů organizace (rezervní nebo fond odměn), nebo nařídít částečný či plný odvod zřizovateli.

Ukazatel na ostatní provozní náklady je rozepsán organizaci na jednotlivé druhy nákladů dle rozpočtu, který stanoví organizace a jenž je schválen Radou města Chropyně. Informace o čerpání rozpočtu a závazných ukazatelů předkládá organizace čtvrtletně RM.

Odpisy dlouhodobého majetku nejsou v ukazatelích sledovány, dle nařízení zřizovatele jsou zúčtovány do nákladů a vráceny zřizovateli formou zápočtu. **Investiční příspěvek** je pak účelově schválen na pořízení dlouhodobého hmotného nebo nehmotného majetku.

Hospodaření organizace v porovnání s rozpočtem a závaznými ukazateli je přílohou č. 1.

Komentář k příloze č. 1 :

Hlavní činnost (zřizovatel a organizace)

Celkové výnosy činí v hlavní činnosti 4 023,35 tis. Kč, což představuje 108,24 % plánu. **Náklady** ve výši 4 038,66 tis. Kč vyjadřují 108,65 % plánovaných hodnot. Výnosy za stravné se zvýšily o 124,87 tis. Kč.

Cena stravenky v rámci hlavní činnosti u školního stravování představuje jen hodnotu nákladů na potraviny. Náklady na mzdy u školního stravování (sloupec Kraj) jsou hrazeny z prostředků MŠMT, náklady na věcnou (provozní) režii jsou hrazeny z nákladů na hlavní činnost, tedy z příspěvku zřizovatele.

Závodní stravování zaměstnanců školských organizací je hrazeno v plné výši hodnoty stravenky (včetně mzdové a věcné režie). Část těchto nákladů si hradí strážník, případně jsou fakturovány organizacím a tyto je hradí z prostředků FKSP nebo dotace.

Náklady na energie činí za sledované období 92,05 % celkové výše závazného ukazatele, tj. úspora 29,4 tis. Kč. Snížení nákladů na energiích vzhledem k roku 2015 činí 20,29 tis. Kč. **Elektrická energie** je během roku hrazena zálohově již jen pro pracoviště ŠJ Tyršova. Přechodem na měsíční fakturaci pro pracoviště Ječmínkova dochází k přesnému vyčíslení nákladů na elektřinu během účetního období a není třeba tvořit dohadné položky jako v předcházejících letech. Úspora vzhledem k plánu činila 0,56 tis. Kč. Pokles nákladů na elektřinu vzhledem k roku 2015 činí 0,49 tis. Kč.

Spotřeba tepla vzhledem k plánu činila 82,50 % rozpočtu, tj. úspora 21 tis. Kč. Celkové náklady na teplo za toto období byly nižší o 19,79 tis. Kč než za srovnatelné období roku 2015.

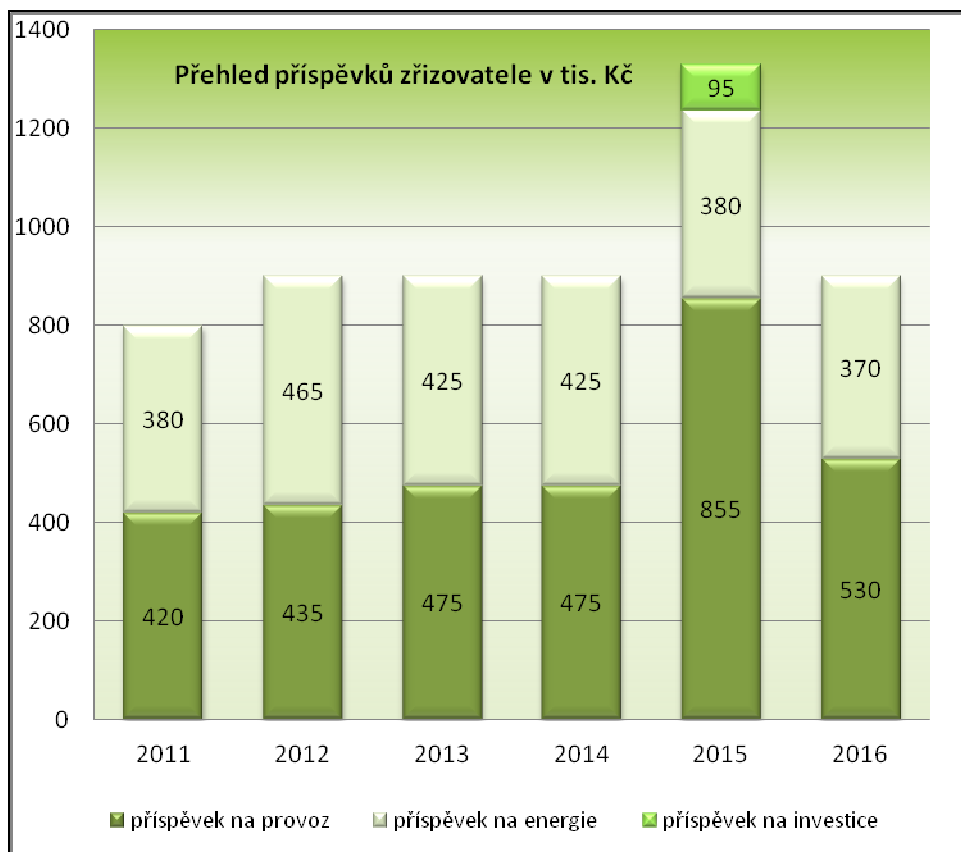
Náklady na vodné a stočné činí 80,40 % plánu, tj. úsporu o 7,84 tis. Kč. V porovnání s rokem 2015 došlo k snížení nákladů o 0,01 tis. Kč.

Náklady na materiál, služby a opravy byly čerpány dle potřeby organizace. Opravy pravidelně zahrnují zejména údržbu robotů, konvektomatů, změkčovačů vody, biologické čištění odpadů a servis výtahů. V opravách se promítají náklady na vymalování provozoven Fučíkova a Ječmínkova, nátěr radiátorů a malování nově opraveného spojovacího tunelu. Náklady na pořízení **drobného dlouhodobého majetku** dosáhly výše jen 2 tis. Kč bez DPH.

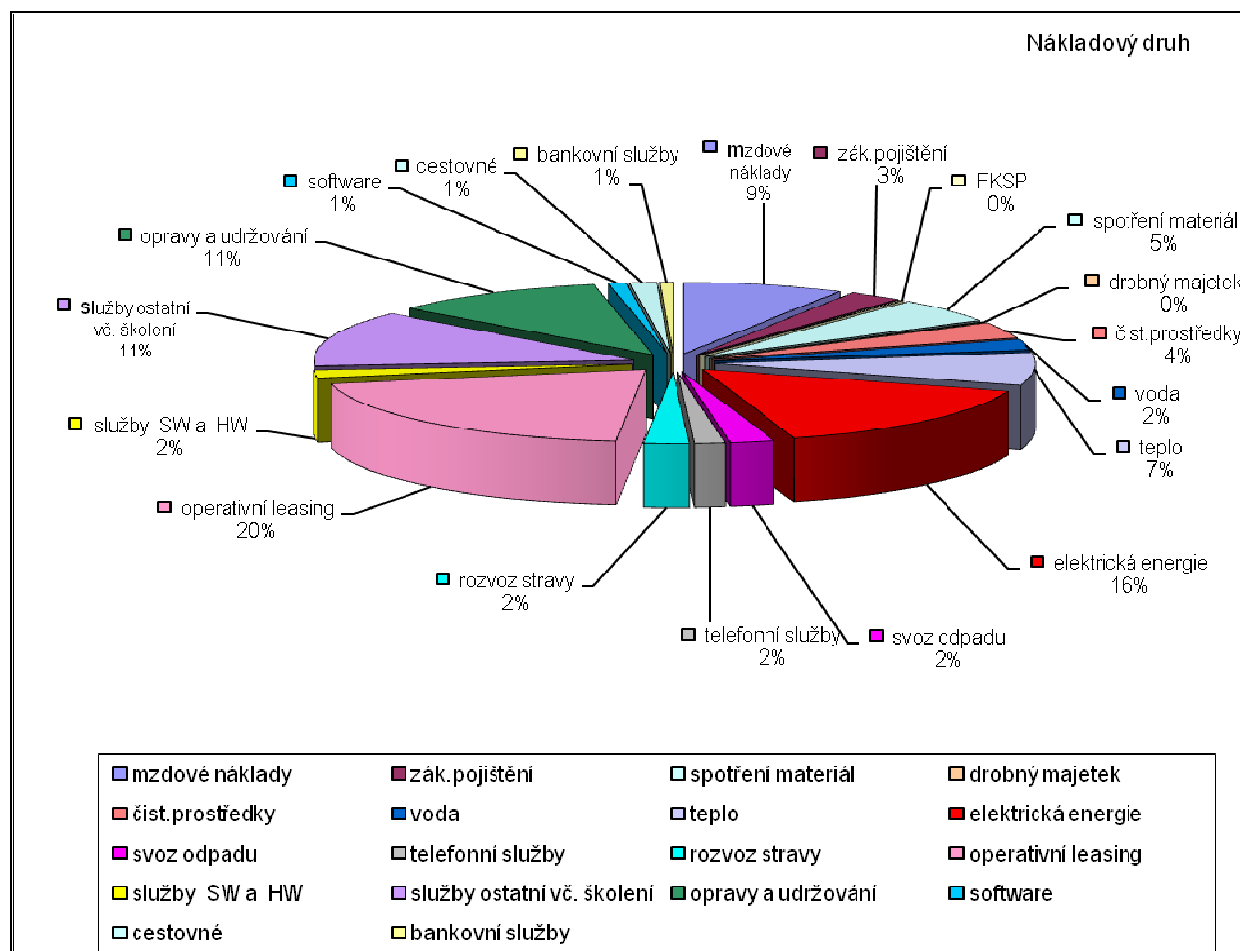
Osobní náklady nejsou hrazeny z příspěvku zřizovatele. Jsou tvořeny v oblasti závodního stravování dle vyhlášky č. 84/2005 Sb., o nákladech na závodní stravování a jejich úhradě v příspěvkových organizacích zřízených územními samosprávnými celky.

Zaměstnanci školských zařízení (učitelé a nepedagogičtí pracovníci) jsou povinni s účinností od 1.3.2005 hradit plnou cenu stravného včetně nákladů na věcnou a mzdovou režii s možností příspěvku zaměstnavatele. Osobní náklady zahrnují i odměny vyplacené z fondu odměn.

Organizace je plátcem DPH, vypořádací koeficient odpočtu DPH na vstupu pro rok 2016 činil 0,46, krácený odpočet DPH je součástí nákladů na účtu 549 a činil 377,22 tis. Kč. Koeficient se vzhledem k roku 2015 zhoršil o 0,02, znamená to tedy, že si u finančního úřadu můžeme nárokovat nižší odpočet DPH, neuplatněná daň je pak účtována do nákladů organizace.



V následujícím grafu je uvedeno grafické znázornění nákladových druhů v hlavní činnosti.



Doplňková činnost

Doplňková činnost je sledována odděleně od hlavní činnosti a měla by být zisková.

Výnosy závisí od počtu uvařených obědů a ceny stravenky. V roce 2016, jak již bylo výše uvedeno, bylo v rámci této činnosti uvařeno 28 067 porcí a další výnosy z mimořádných činností.

Trvalý zájem o cizí stravování **má příznivý vliv na hospodaření organizace i v hlavní činnosti**. Část nákladů, které by bylo nutné krýt z příspěvku zřizovatele, tak lze částečně financovat z výnosů doplňkové činnosti. Významnou položkou jsou i odpisy z doplňkové činnosti, které tvoří fond reprodukce majetku. Prostředků fondu lze využít zejména na **opravy a udržování majetku**, který příspěvková organizace používá pro svou činnost či nákup dlouhodobého majetku. V roce 2016 byl fond použit na malování jídelen.

Zisk v doplňkové činnosti byl vytvořen ve výši 40,17 ti. Kč, výnosy činily 106,41%. V porovnání s předcházejícím obdobím tržby klesly o 50,09 tis. Kč, ale zisk se zvýšil.

Náklady se člení na **přímé a fixní (režijní)**. Přímé náklady představuje finanční norma stravenky (spotřeba potravin určená normativem, kterou nelze ovlivnit) a je úměrná počtu uvařených porcí. Přímými náklady jsou i mzdové náklady kalkulované v ceně stravenky.

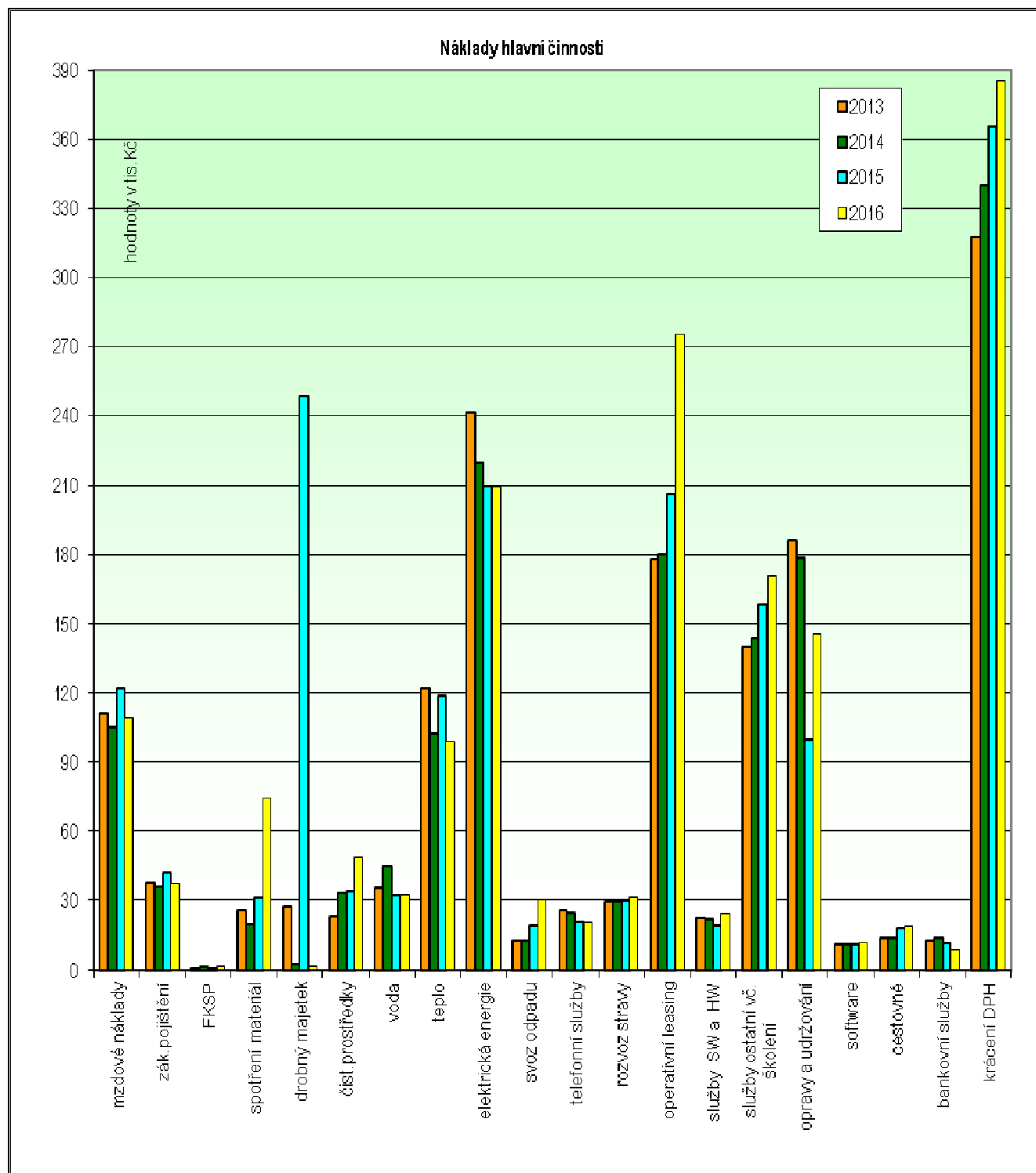
Režijní náklady, tzv. věcná režie, nelze počtem uvařených jídel přímo ovlivňovat. Některé provozní náklady vznikají organizaci, i když nevytváří žádnou činnost (odpisy, operativní leasing atp.).

Přesto lze **doplňkovou činnost školní jídelny hodnotit jako vysoce přínosnou** nejen pro organizaci samotnou, rovněž i pro zřizovatele, neboť část provozních nákladů je hrazena z výnosů doplňkové činnosti a současně organizace zajišťuje dostupné stravovací služby všem občanům nejen města Chropyně.

podpis statutárního orgánu

V následujícím grafu je uvedeno zajímavé srovnání čerpání nákladů hlavní činnosti dle druhu v posledních čtyřech letech.

Z těchto srovnání vyplývá vývoj a potřeby organizace.



Rozebek hospodaření (dle výkazu zisku a ztráty)

Zařízení školního stravování Chropyně, okres Kroměříž, příspěvková organizace

období: 31.12.2016

P02-0084-17ZM

Organizace:

Učtová osnova		Zřizovatel a organizace			Kraj (přímé výdaje)			Doplňková činnost			Ostatní			CELKEM		
syntet.účet	analyt.účet	náklad/výnos	Upr.plán v tis. Kč	Skutečnost v tis. Kč	% čerpání	Upr.plán v tis. Kč	Skutečnost v tis. Kč	% čerpání	Upr.plán v tis. Kč	Skutečnost v tis. Kč	% čerpání	Upr.plán v tis. Kč	Skutečnost v tis. Kč	%	Upr.plán v tis. Kč	Skutečnost v tis. Kč
501	z toho	Spotřeba materiálu	2 070,00	2 339,04	113,00%	-	-	-	743,50	795,05	106,93%	-	-	-	2 813,50	3 134,09
	01	drobný majetek	12,00	1,62	13,50%	-	-	-	2,50	0,37	14,80%	-	-	-	14,50	1,99
	02	spotřební	23,00	74,14	322,35%	-	-	-	5,00	21,27	425,40%	-	-	-	28,00	95,41
	03	čist. prostředky	35,00	48,53	138,66%	-	-	-	6,00	9,13	152,17%	-	-	-	41,00	57,66
	04	potraviny	2 000,00	2 214,75	110,74%	-	-	-	730,00	764,28	104,70%	-	-	-	2 730,00	2 979,03
502	z toho	Spotřeba energie	370,00	340,60	92,05%	-	-	-	78,00	66,49	85,24%	-	-	-	448,00	407,09
	01	teplo	120,00	99,00	82,50%	-	-	-	20,00	19,53	97,65%	-	-	-	140,00	118,53
	02	elektřina	210,00	209,44	99,73%	-	-	-	50,00	40,66	81,32%	-	-	-	260,00	250,10
	03	vodné a stočné	40,00	32,16	80,40%	-	-	-	8,00	6,30	78,75%	-	-	-	48,00	38,46
504		Prodané zboží	12,00	9,48	79,00%	-	-	-	-	1,50	-	-	-	-	12,00	10,98
511		Opravy a udržování	120,00	145,81	121,51%	-	-	-	20,00	34,09	170,45%	-	-	-	140,00	179,90
512		Cestovné	15,00	18,66	124,40%	-	-	-	3,00	3,54	118,00%	-	-	-	18,00	22,20
513		Náklady na reprezentaci	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
518	z toho	Ostatní služby	554,30	573,23	103,42%	13,12	7,27	55,41%	141,10	122,93	87,12%	-	-	-	708,52	703,43
	01	poštovní	0,30	0,44	146,67%	-	-	-	0,10	0,08	80,00%	-	-	-	0,40	0,52
	02	telefonní poplatky	25,00	20,58	82,32%	-	-	-	6,00	4,11	68,50%	-	-	-	31,00	24,69
	03	služby HW a SW	25,00	24,11	96,44%	-	-	-	6,00	4,93	82,17%	-	-	-	31,00	29,04
	04	rozvoz stravy	30,00	31,29	104,30%	-	-	-	7,00	6,07	86,71%	-	-	-	37,00	37,36
	05	SW licence	12,00	11,98	99,83%	-	-	-	3,00	2,01	67,00%	-	-	-	15,00	13,99
	06	svoz odpadu	13,00	30,12	231,69%	-	-	-	3,00	6,57	219,00%	-	-	-	16,00	36,69
	07	školení	5,00	-	0,00%	13,12	7,27	55,41%	1,00	-	0,00%	-	-	-	19,12	7,27
	08	ostatní	160,00	170,33	106,46%	-	-	-	45,00	35,88	79,73%	-	-	-	205,00	206,21
	09	Ostatní finanční náklady	14,00	8,95	63,93%	-	-	-	3,00	1,68	56,00%	-	-	-	17,00	10,63
	10	operativní leasing	270,00	275,43	102,01%	-	-	-	67,00	61,60	91,94%	-	-	-	337,00	337,03
521		Mzdové náklady	110,00	109,20	99,27%	1 715,28	1 720,73	100,32%	395,00	437,12	110,66%	-	-	-	2 220,28	2 267,05
524		Zák.soc.pojištění	33,80	37,13	109,85%	582,35	582,35	100,00%	115,00	112,31	97,66%	-	-	-	731,15	731,79
525		Ostatní soc. pojištění	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
527		Zák.soc.náklady	1,00	2,10	210,00%	50,00	50,40	100,80%	5,00	6,73	134,60%	-	-	-	56,00	59,23
528		Ost.soc.náklady	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
53		Daně a poplatky	1,10	0,63	57,27%	-	-	-	0,50	0,70	140,00%	-	-	-	1,60	1,33
541		Smluvní pokuty a úroky	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
542		Ost. pokuty a penále	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
543		Odpis pohledávky	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
544		Úroky	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
547		Manka a škody	-	2,34	-	-	-	-	-	0,81	-	-	-	-	-	3,15
549		Jiné ost.náklady (DPH)	350,00	384,38	109,82%	-	-	-	-	2,00	-	-	-	-	350,00	386,38
551		Odpisy DHM a DNM	80,00	76,06	95,08%	-	-	-	20,00	15,33	76,65%	-	-	-	100,00	91,39
552		Zúst.cena prod.dl.h. a neh.maj.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
558		Náklady z drobného DM	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
NAKLADY CELKEM			3 717,20	4 038,66	108,65%	2 360,75	2 360,75	100,00%	1 521,10	1 598,60	105,09%	-	-	-	7 599,05	7 998,01
601		Tržby za vl.výrobky - obědy	500,00	530,98	106,20%	-	-	-	1 400,00	1 387,98	99,14%	-	-	-	1 900,00	1 918,96
602	z toho	Tržby z prod. služeb	2 000,00	2 249,01	112,45%	-	-	-	140,00	248,60	177,57%	-	-	-	2 140,00	2 497,61
	01	akce	-	-	-	-	-	-	100,00	210,47	210,47%	-	-	-	100,00	210,47
	02	Tržby za služby - VHČ	-	-	-	-	-	-	40,00	38,13	95,33%	-	-	-	40,00	38,13
	03	Tržby za služby - obědy	2 000,00	2 249,01	112,45%	-	-	-	-	-	-	-	-	-	2 000,00	2 249,01
604		Tržba za zboží	12,00	9,96	83,00%	-	-	-	-	2,19	-	-	-	-	12,00	12,15
662		Úroky	0,20	0,46	230,00%	-	-	-	-	-	-	-	-	-	0,20	0,46
648		Zúčtování fondů	215,00	247,00	114,88%	-	-	-	-	-	-	-	-	-	215,00	247,00
609		Jiné ostatní výnosy	10,00	9,88	98,80%	-	-	-	-	-	-	-	-	-	10,00	9,88
649		Ostatní výnosy z činnosti	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
654		Tržby z prodeje materiálu	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
672	z toho	Příspěvky a dotace	980,00	976,06	99,60%	2 360,75	2 360,75	100,00%	-	-	-	-	-	-	3 340,75	3 336,81
	01	Příspěvky na provoz	900,00	900,00	100,00%	-	-	-	-	-	-	-	-	-	900,00	900,00
	02	Příspěvky na provoz KU	-	-	-	2 360,75	2 360,75	100,00%	-	-	-	-	-	-	2 360,75	2 360,75
	03	Příspěvek na odpisy	80,00	76,06	95,08%	-	-	-	-	-	-	-	-	-	80,00	76,06
VÝNOSY CELKEM			3 717,20	4 023,35	108,24%	2 360,75	2 360,75	100,00%	1 540,00	1 638,77	106,41%	-	-	-	7 617,95	8 022,87
ZISK(+), ZTRÁTA(-)			-	-	15,31	-	-	-	18,90	40,17	212,54%	-	-	-	18,90	24,86
591		Daň z příjmů	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Výsledek hospodaření po zdanění			-	-	15,31	-	-	-	18,90	40,17	212,54%	-	-	-	18,90	24,86

Hospodaření s fondy

Organizace:

Zařízení školního stravování Chropyně, okres Kroměříž, příspěvková organizace

období:

31.12.2016

Fondy organizace

v Kč

Finanční fondy organizace	číslo účtu	Stav k 1.1.	Tvorba		Čerpání	Stav k datu
			Příděl ze zlepšeného VH	Jiné zdroje		
		2	3	4	5	6
Fond odměn	411	478,18	41 428,18		22 000,00	19 906,36
FKSP	412	6 787,33	x	32 366,18	19 830,00	19 323,51
Fond rezervní	414,413	220 300,83	10 357,05		190 100,00	40 557,88
Fond reprodukce majetku	416	22 674,27	x	91 387,00	110 958,00	3 103,27
CELKEM		250 240,61	51 785,23	123 753,18	342 888,00	82 891,02
Jmění účetní jednotky	401	351 452,66	x	0,00	91 387,00	260 065,66

Stručný komentář k využití fondů:
fond 416 (FRM)
tvorba FRM ve výši 91 387 Kč z odpisů hlavní a doplňkové činnosti
čerpání f.reprod. - odvod zřizovateli odpisů z hlavní činnosti ve výši 76 058 Kč
čerpání f.reprod. - údržba budov - malování ve výši 34 900 Kč
fond rezervní čerpán na provozní náklady
FO čerpán na odměny
jmění sníženo o roční odpisy

Stav bankovních účtů

v Kč

Název bankovního účtu				
	Běžný účet	Ostatní běžné účty	Běžný účet FKSP	Krytí fondů celkem
	241	245	243	241+245+243
Fond odměn	19 906,36		x	19 906,36
FKSP	x	x	17 617,27	17 617,27
Fond rezervní	40 557,88		x	40 557,88
Fond reprodukce majetku	3 103,27		x	3 103,27
BÚ	526 642,78		x	x
			x	x
CELKEM BÚ	590 210,29	0,00	17 617,27	81 184,78

Stručný komentář k nekrýtí fondů:
Rozdíl mezi fondem FKSP a běžným účtem FKSP činí příděl z mezd za 12/2016,
a čerpání fondu na stravu za 12/2016, finančně vyrovnané v 1/2017

Návrh na rozdělení HV - vyplňuje se k 31.12.

Návrhuji rozdělení HV takto

	% z HV	Kč:
Příděl do RF:	40,00%	9 943,29
Příděl do FO:	60,00%	14 914,94
Celkem HV:	x	24 858,23
Odvod KÚ:	x	-
Odvod zřizovateli		-

Organizace:

Zařízení školního stravování Chropyně, okres Kroměříž, příspěvková organizace

období:

31.12.2016

Přehled pohledávek organizace

v Kč

Číslo účtu	Stav k datu	Z toho - po lhůtě splatnosti	Z toho - nedobytné	Nedobytné pohledávky							
				Lze odepsat v souladu s metodickým pokynem		Odpis se souhlasem zřizovatele		V konkurzním řízení		Ostatní	
				Kč	Poznámka	Kč	Poznámka	Kč	Poznámka	Kč	Poznámka
311	120 672,50										dle faktur a stravného
314	17 528,92										záloha na elektřinu bez DPH
315	0,00										
343	0,00										nárok na odpočet DPH
381	2 170,00										náklady roku 2017 uhrazené v roce 2016
Celkem	140 371,42	0,00	0,00	0,00		0,00		0,00		0,00	

Přehled závazků organizace

v Kč

Číslo účtu	Stav k datu	Z toho:			
		Ve lhůtě splatnosti		Po lhůtě splatnosti	
		Kč	Poznámka	Kč	Poznámka
321	66 980,00	66 980,00	dle faktur		
324	201 267,38	201 267,38	přijaté zálohy na stravné bez DPH		
331	174 144,00	174 144,00	výplata mezd		
336	69 018,00	69 018,00	sociální pojištění		
337	29 580,00	29 580,00	zdravotní pojištění		
342	23 355,00	23 355,00	daň z mezd		
343	15 828,00	15 828,00	DPH za 4/Q/2016		
345	0,00	0,00			
349	0,00	0,00			
383	50 281,35	50 281,35	výdaje příštích období		
389	5 867,00	5 867,00	dohadné položky pasivní		
Celkem	636 320,73	636 320,73		0,00	

Daňová úspora

příloha č. 4

Organizace: Zařízení školního stravování Chropyně, okres Kroměříž, příspěvková organizace

období: 31.12.2016

rok	základ daně v Kč dle DPPO	sazba daně v %	úspora daně	termín ukončení využití úspory	částka využití v Kč	zůstatek k využití v Kč	období využití	komentář využití daňové úspory
2007	76 000,00	24	18 240,00	2010	18 240,00	0,00	2010	čerpání fondu odměn
2008	114 000,00	21	23 940,00	2011	15 260,00	8 680,00	2010	čerpání fondu odměn
			0,00		8 680,00	0,00	2011	čerpání rezervního fondu 2011
2009	140 000,00	20	28 000,00	2012	1 320,00	26 680,00	2011	čerpání rezervního fondu 2011
					27 600,00	-920,00	2012	čerpání FO ve výši 27 600 Kč
2010	92 000,00	19	17 480,00	2013	920,00	16 560,00	2012	čerpání FO ve výši 27 600 Kč
					16 560,00	0,00	2013	čerpání FO ve výši 44 000 Kč rok 2013
2011	68 000,00	19	12 920,00	2014	12 920,00	0,00	2013	čerpání FO ve výši 44 000 Kč rok 2013
2012	123 000,00	19	23 370,00	2015	14 520,00	8 850,00	2013	čerpání FO ve výši 44 000 Kč rok 2013
			0,00		8 850,00	0,00	2014	čerpání FO ve výši 38 100 Kč rok 2014
2013	71 000,00	19	13 490,00	2016	13 490,00	0,00	2014	čerpání FO ve výši 38 100 Kč rok 2014
2014	92 000,00	19	17 480,00	2017	17 480,00	0,00	2015	čerpání FO ve výši 38 000 Kč rok 2015
2015	67 000,00	19	12 730,00	2018	12 730,00	0,00		čerpání FO a RF ve výši 212 100 Kč rok 2016
			0,00			0,00		