

Zastupitelstvo města Chropyně

1.	Název materiálu	Výroční zpráva o hospodaření příspěvkové organizace Zařízení školního stravování Chropyně, okres Kroměříž, za rok 2014	
2.	Pořadové číslo/datum zasedání	5 / 25.března 2015	
3.	Předkladatel	Marcela Vinklárková	
4.	Zpracovatel	Marcela Vinklárková	
5.	Obsah	<ul style="list-style-type: none"> - důvodová zpráva - návrh usnesení - příloha č. P01-0079-15ZM výroční zpráva - příloha č. P02-0079-15ZM tabulky 	
6.	Počet listů celkem	Počet listů A4:	Počet listů A3:
7.	Materiál projednán		
8.	Soulad s právními předpisy	bez vazby	
9.	Soulad s rozpočtem města	bez finančních nároků	
10.	Dotčený odbor/instituce		
11.	K projednání doporučeno přijmout		
12.	Následné rozhodnutí		

Důvodová zpráva: Zařízení školního stravování předkládá závěrečnou zprávu o hospodaření organizace za rok 2014 včetně komentáře. Podrobné informace jsou obsahem přiloženého materiálu. Součástí výroční zprávy je i rozdělení hospodářského výsledku za rok 2014 přidělem do rezervního fondu ve výši 50% a 50% 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 2014" byl v Radě města Chropyně projednán a schválen dne 12. března 2015. Vám, zastupitelům města je výroční zpráva předložena pro informaci.

Návrh usnesení: Zastupitelstvo města Chropyně

b e r e n a v ě d o m í

výroční zprávu o hospodaření Zařízení školního stravování Chropyně, okres Kroměříž, příspěvkové organizace za rok 2014.

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 2014**

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 2014.....	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>	8
6. <i>Fondy organizace (příloha č. 2).....</i>	8
7. <i>Daňová úspora (příloha č. 4).....</i>	9
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 2014 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 2014 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 2014

Příspěvky na provoz jídelny v roce 2014 tvořily:

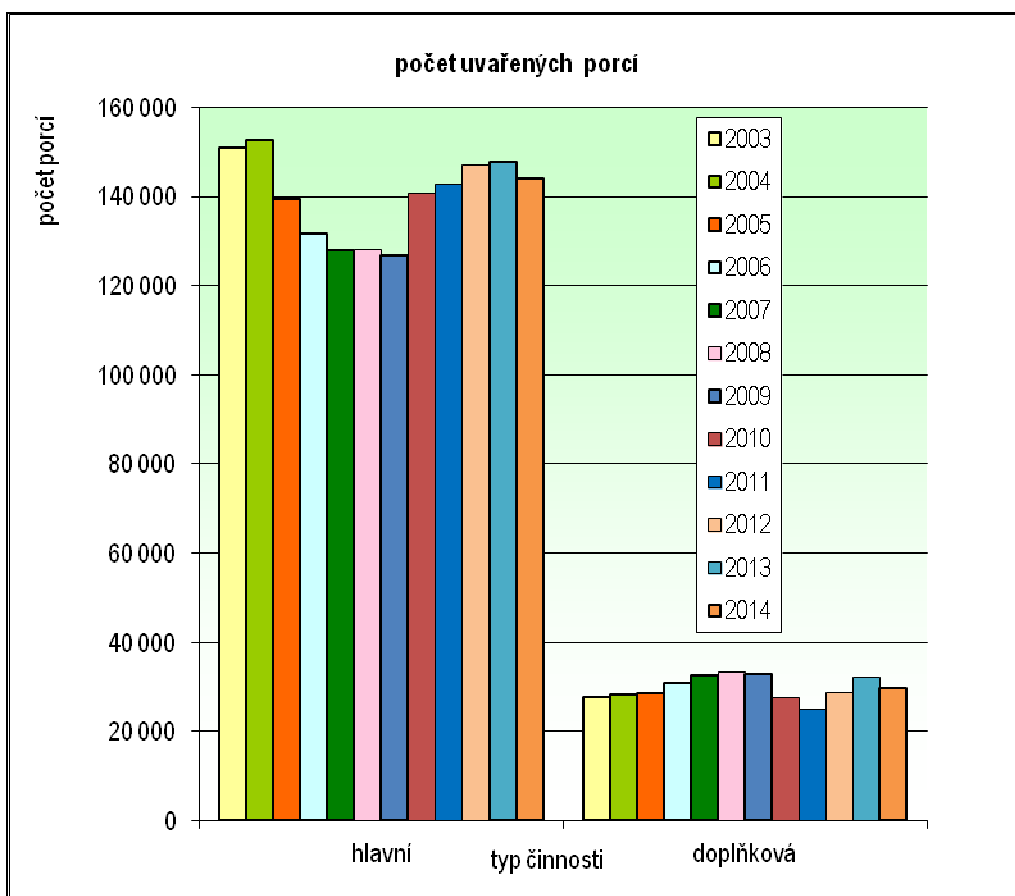
• Příspěvek na mzdy a ONIV z prostředků KU (MŠMT)	2 075 501
• Účelová dotace MŠMT – Zvýšení platů pracovníků regionálního školství	12 227 Kč
Celkem z prostředků MŠMT a KU	2 087 728 Kč

• Příspěvek na provoz z prostředků města	900 000 Kč
• Příspěvek na odpisy z prostředků města	71 467 Kč
Celkem od zřizovatele	971 467 Kč

Celkové množství odebrané stravy za rok 2014 je o 6 434 porcí nižší než v roce 2014. Pokles nastal u hlavní činnosti, tj. stravování školních a předškolních dětí a žáků o 3 766 porcí. Počet stravujících se dětí je závislý na celkovém počtu dětí navštěvujících základní a mateřské školy. Pokles zaznamenala i doplňková činnost o 2 668 porcí. V doplňkové činnosti ale nejsou zahrnuty další mimořádné akce. Prodej balíčkové stravy se zvýšil o 227 kusů.

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



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 2014 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 2013 se výše příspěvku **zvýšila o 11 406 Kč**, z toho příspěvek na platy se zvedl o 4 684 Kč. Znamená to, že organizace dostala více prostředků na ONIV, v tomto případě zejména na osobní ochranné prostředky a jiné osobní náklady. Z ONIV jsou hrazeny i náhrady za nemoc.

V roce 2014 byla organizaci poskytnuta účelová dotace UZ 33052 „**Zvýšení platů pracovníků regionálního školství činila**“ ve výši **12 227 Kč** zohledňovala dopad novely nařízení vlády č. 564/2006 Sb., o platových poměrech zaměstnanců ve veřejných službách a správě, ve znění pozdějších předpisů, účinné od 1. 11. 2014. Příspěvek byl vyčerpán v souladu se stanoveným rozpočtem.

Položka	částka Kč
Příspěvek celkem:	2 087 728
z toho:	
Přímé náklady	2 075 501
Dotace UZ 33052	12 227
Náklady celkem:	2 087 728
z toho:	
Platy a OON	1 520 367
Odvody	537 613,37
ONIV	29 747,63
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 nebo dary. V roce 2014 byly 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.

Změnami ve vyhlášce č. 410/2009 a novými a upravenými ČÚS s účinností **od roku 2012** došlo k některým změnám v zásadách účtování vybraných nákladů. Jedná se zejména o bankovní poplatky, které se změnou legislativy zahrnují do **ostatních služeb**, dříve jiné náklady. Stejně tak byla změněna metodika v účtování nákladů na dlouhodobý drobný majetek, dříve účet 501, nyní 558.

V roce 2014 organizace nepořídila žádný dlouhodobý hmotný a nehmotný majetek, neobdržela žádný věcný ani finanční dar. Organizace splácí se souhlasem zřizovatele operativní leasing s dobou leasingu 72 měsíců, jejímž předmětem je pronájem **elektrické multifunkční pánve FRIMA**. Jedná se o multifunkční zařízení, na kterém lze provádět různorodé kuchyňské úkony, součástí dodávky je i **balička** ke sváření jídel do misek, která umožňuje vaření balené stravy. Výše měsíční splátky činí 22 234,05 Kč vč. DPH, poslední splátka je k datu 11.8.2017.

Organizace **čerpala fond odměn** na odměny pro zaměstnance ve výši 38,1 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, byl čerpán ve výši 43 tis. Kč. Tyto prostředky byly použity na opravy kuchyňských zařízení. **Rezervní fond** byl čerpán ve výši 87 tis. Kč na provozní náklady organizace, zejména operativní leasing. Fond je tvořen zlepšeným hospodářským výsledkem minulých let.

Prostředky na odpisy ve výši 71 467 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 2013 výše provozního příspěvku zůstala na stejné výši i přesto, že se organizaci zvedly náklady o operativní leasing v částce 180 tis. Kč. Příspěvek na odpisy **se zvýšil o 889 Kč.**

Výkaz hospodaření v hlavní činnosti za období:

2014

Položka	částka Kč
výnosy celkem:	3 678 661,59
z toho:	
Výnosy z prodeje výrobků, služeb, zboží, ostatní	2 538 949,24
Úroky	145,35
Zúčtování fondů	168 100,00
Příspěvek za odpisy	71 467,00
Příspěvky a dotace na provoz	900 000,00
Ostatní výnosy z činnosti	0
náklady celkem:	3 621 006,03
z toho:	
Spotřeba materiálu a zboží	2 069 847,40
Spotřeba energie	366 910,17
Opravy a udržování	178 606,96
Cestovné	14 133,00
Ostatní služby	438 211,75
Mzdy vč. FO	104 961,00
Odvody z mezd	37 017,67
Náklady z drobného DM	0
Náklady z krácení DPH, jiné náklady	339 851,08
Odpisy	71 467,00
Manka a škody	0,00
Hospodářský výsledek	57 655,56

Zlepšený hospodářský výsledek v hlavní činnosti činí **57 655,56 Kč**, bude na základě schválení účetní závěrky zřizovatelem a tím rozhodnutím o rozdělení HV proúčtován v roce 2015.

3. Doplnková činnost organizace

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

V roce 2014 bylo v rámci této činnosti uvařeno 29 573 porcí, což představuje vzhledem k roku 2013 snížení o 2 668 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 strážníky 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. Doplnková činnost organizace je důležitým prvkem v hospodaření organizace. Věcné náklady zahrnují i výdaje spojené s operativním leasingem ve výši 40,21 tis. Kč, který v předchozích letech činnost nezatěžoval. Tato skutečnost se projevila pak v celkovém výsledku hospodaření za doplňkovou činnost. Na základě výsledku hospodaření provede organizace kalkulaci skutečných nákladů roku 2014 na jednotlivou porci.

Výkaz hospodaření doplňkové činnosti za období: 2014

Položka	částka Kč
Výnosy celkem:	1 559 572,72
z toho:	
finanční norma	782 203,95
mzdová režie	481 761,00
věcná režie	266 034,77
zisk kalkulovaný v ceně stravenky	29 573
Náklady celkem:	1 540 752,60
z toho:	
spotřeba potravin	776 286,23
osobní náklady	504 287,70
věcné náklady	260 178,67
Hospodářský výsledek	18 820,12

Doplňková činnost příspěvkové organizace za období 2014 vykazuje HV ve výši **18 820,12 Kč**. Zlepšený hospodářský výsledek bude na základě rozhodnutí zřizovatele proúčtován v roce 2015.

4. Rekapitulace hospodářského výsledku

Položka	částka Kč
Zisk / ztráta celkem:	76 475,68
Hlavní činnost	57 655,56
Doplňková činnost	18 820,12

Zlepšený hospodářský výsledek za rok 2014 činí **76 475,68 Kč** a je předložen zřizovateli návrh na jeho rozdělení.

Rozvahové účty aktivní a pasivní byly inventarizovány k 31.12.2014 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:	38 237,84 Kč	50 %
příděl do fondu odměn:	38 237,84 Kč	50 %

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 organizační 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 31.12.2014 činí:

Rezervní fond:	182 062,99 Kč
Fond odměn:	240,34 Kč
Fond reprodukce majetku (investiční):	232,27 Kč
FKSP:	6 253,29 Kč
Celkem:	188 788,89 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 2014 **stanoveny následující závazné ukazatele hospodaření:**

Závazné ukazatele pro rok 2014:	částka v tis. Kč
provozní příspěvek:	900
z toho: energie	425
ostatní (materiál, služby)	475
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. 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 společnost E.ON začala fakturovat náklady na elektřinu pro velké odběratele měsíčně bez platby předchozích záloh na základě skutečné spotřeby za příslušný měsíc. Tímto vstřícným krokem 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 2014 byly nižší o cca 58,1 tis. Kč, než předpokládal rozpočet. Rozhodnutím RM ze dne 3.12.2014 byla tato částka 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 3 78,66 tis. Kč, což představuje 107,16 % plánu. **Náklady** ve výši 3 621 tis. Kč vyjadřují 105,48 % plánovaných hodnot. Výnosy za stravné se zvýšily o 144,88 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 strávnick, případně jsou fakturovány organizacím a tyto je hradí z prostředků FKSP nebo dotace.

Náklady na energie činí za sledované období 86,33 % celkové výše závazného ukazatele, tj. úspora 58,1 tis. Kč. Snížení nákladů na energiích vzhledem k roku 2013 činí 31,65 tis. Kč. **Elektrická energie** je během roku hrazena zálohově již jen pro pracoviště ŠJ Tyršova, kde čtvrtletní zálohy činí 3,06 tis. Kč. 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 39,8 tis. Kč. Pokles nákladů na elektřinu vzhledem k roku 2013 činí 20,97 tis. Kč.

Spotřeba tepla vzhledem k plánu činila 78,65 % rozpočtu, tj. úspora 27,75 tis. Kč. Celkové náklady na teplo za toto období byly nižší o 19,97 tis. Kč než za srovnatelné období roku 2013. Úspora v nákladech je určitě zčásti způsobena teplým počasím v roce 2014. Energetika Chropyně vystavuje měsíční faktury a za rok 2013 poskytla slevu na dodávku tepla ve výši 7 139 Kč, sleva se promítla ve snížených nákladech roku 2014.

Náklady na vodné a stočné činí 127 % plánu, tj. překročení o 9,45 tis. Kč. V porovnání s rokem 2013 došlo k navýšení nákladů o 9,29 tis. Kč. Příčina navýšení dosud není přesně známa, spotřeba je monitorována a v případě potřeby bude nutno kontaktovat odborné pracovníky dodavatele.

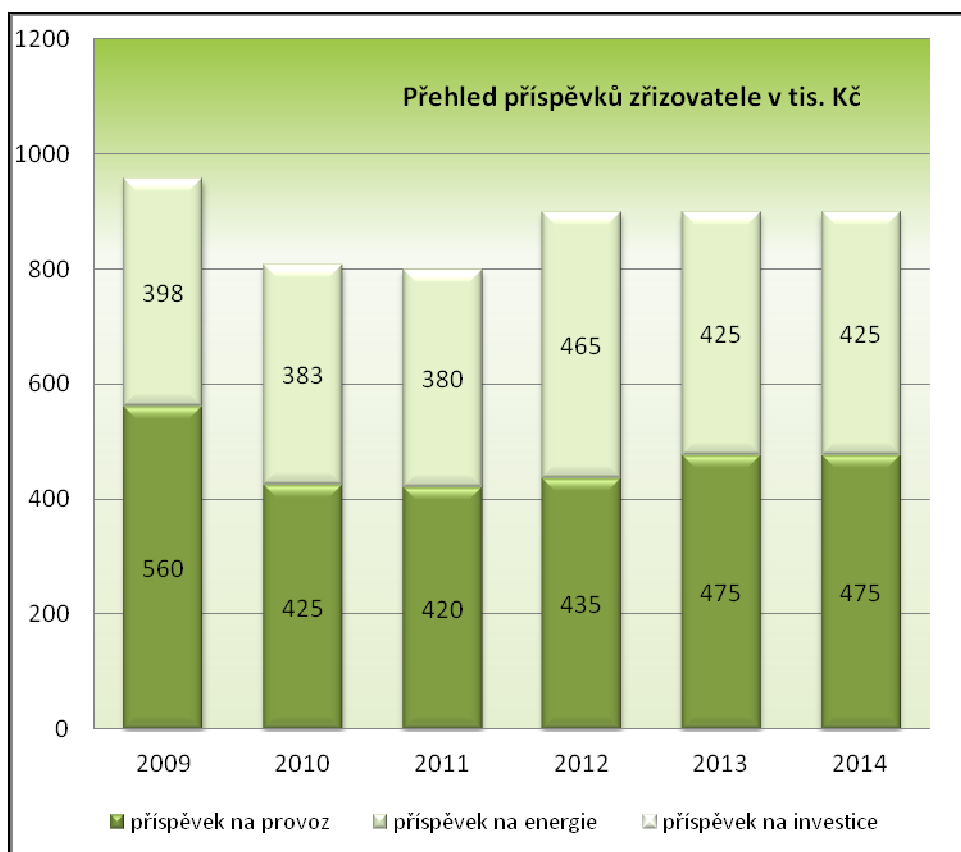
Náklady na materiál, služby a opravy byly čerpány dle potřeby organizace. Opětovně došlo k opravě robotů, konvektomatů, šokeru a myčky. V opravách se promítají náklady na malování jídelny na provozovně Ječmínkova a výměna čtyř záchodků pro děti. Na opravy byl využit fond reprodukce majetku ve výši 43 tis. Kč.

Z **drobného majetku** pořídila organizace jen otočnou a drobný kuchyňský spotřební materiál. V nákladech na ostatní služby se promítly splátky na operativní leasing ve výši 180,29 tis. Kč.

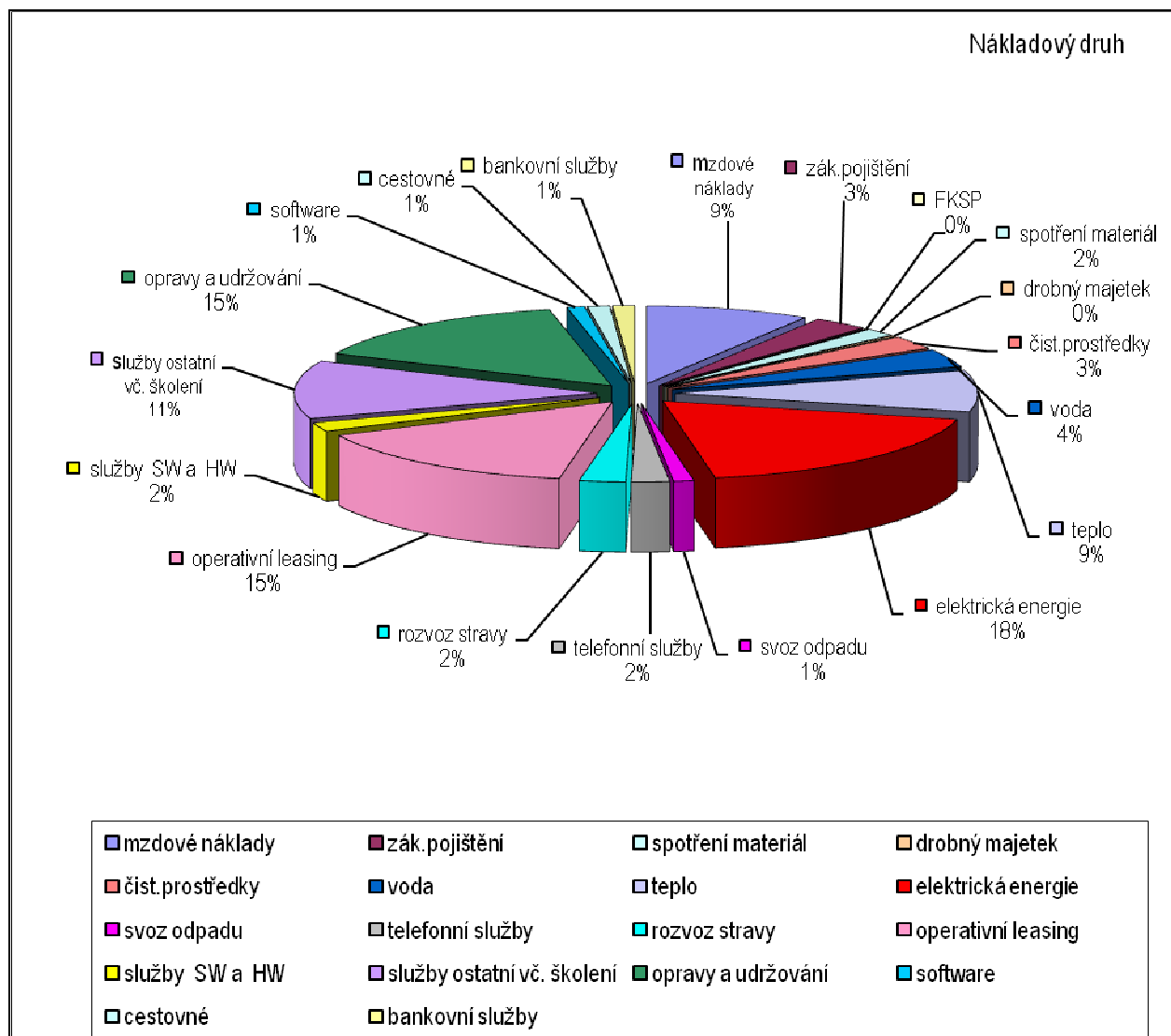
Osobní náklady nejsou hrazeny z příspěvku zřizovatele. Jsou tvořeny v oblasti závodního stravování dle vyhlášky č. 84/2005 Sb., o nákladech na závodní stravování a jejich úhradě v příspěvkových organizacích zřízených územními samosprávnými celky.

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 2014 činil 0,47, krácený odpočet DPH je součástí nákladů na účtu 549 a činil 339,85 tis. Kč. Koeficient se vzhledem roku 2013 zhoršil o 0,02, znamená to tedy, že si u finančního úřadu můžeme nárokovat nižší vratku DPH a 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 2014, jak již bylo výše uvedeno, bylo v rámci této činnosti uvařeno 29 573 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 2014 byl fond použit právě na opravy kuchyňských spotřebičů ve výši 43 tis. Kč.

Zisk v doplňkové činnosti byl vytvořen ve výši 108,16% plánu, výnosy činily 106,82%. V porovnání s předcházejícím obdobím tržby nepatrně vzrostly díky navýšení cen, ale došlo k poklesu počtu odebrané stravy. Úbytek strážníků má negativní vliv také na koeficient krácení DPH na vstupu. Na rok 2014 se snížil zúčtovací koeficient o dva procentní body, což pro organizaci znamená, že si může uplatit z odpočtu DPH na vstupu menší část.

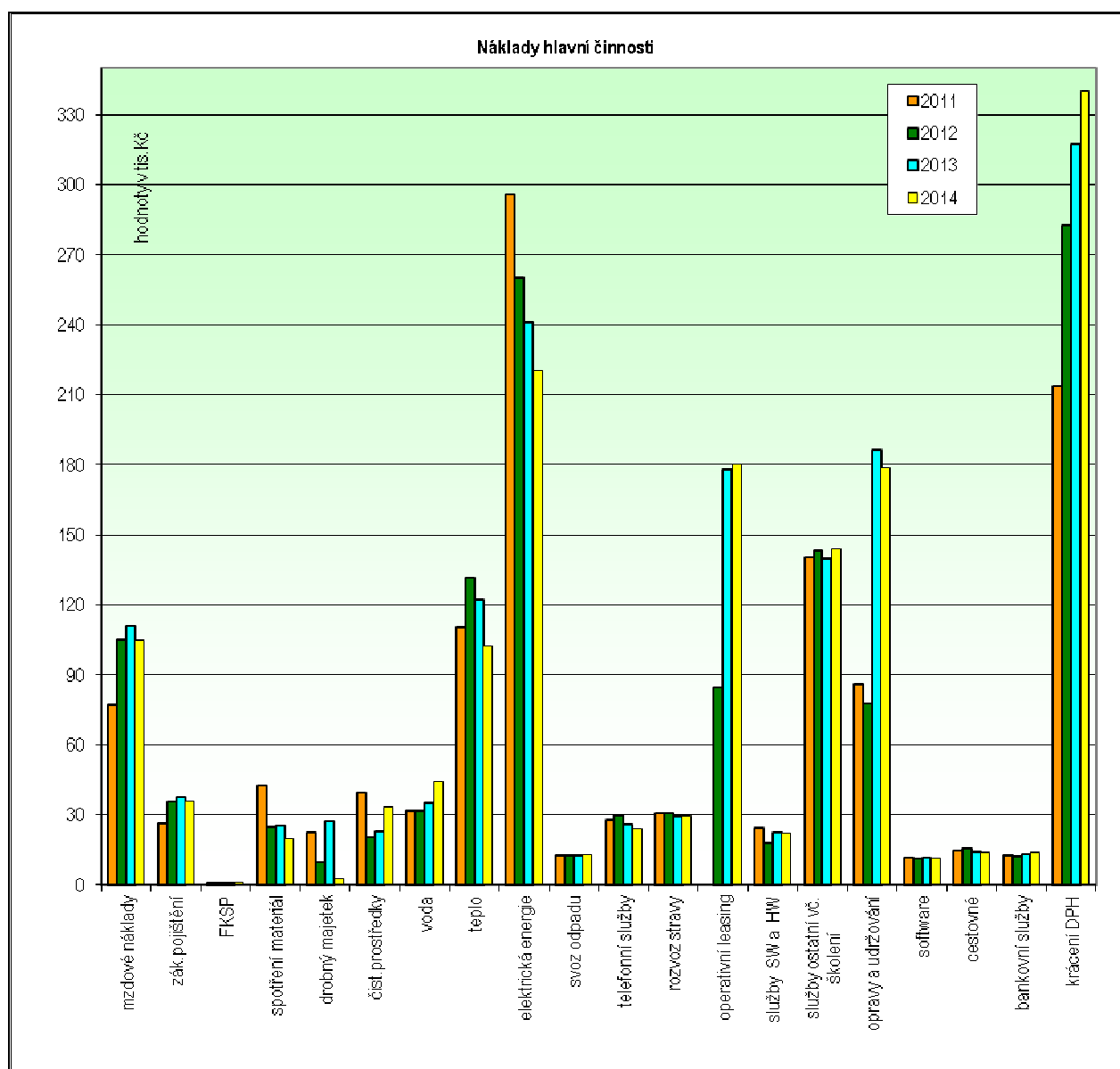
Náklady se člení na **přímé a fixní (režijní)**. Přímé náklady představuje finanční norma stravenky (spotřeba potravin určená normativem, kterou nelze ovlivnit) a je úměrná počtu uvařených porcí. Přímými náklady jsou i mzdové náklady kalkulované v ceně stravenky.

Režijní náklady, tzv. věcná reže, 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.

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.



podpis statutárního orgánu

Rozorbor hospodaření (dle výkazu zisku a ztráty)

Zařízení školního stravování Chropyně, okres Kroměříž, příspěvková organizace

období: 31.12.2014

P02-0079-15ZM

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	% čerpání	Upr.plán v tis. Kč	Skutečnost v tis. Kč	% čerpání
501	z toho	Spotřeba materiálu	1 945,00	2 058,94	105,86%	-	-	-	720,00	795,58	110,50%	-	-	-	2 665,00	2 854,52	107,11%
	01	DDHM	20,00	2,44	12,20%	-	-	-	5,00	0,44	8,80%	-	-	-	25,00	2,88	11,52%
	02	spotřební	25,00	19,79	79,16%	-	-	-	5,00	9,17	183,40%	-	-	-	30,00	28,96	96,53%
	03	čist. prostředky	30,00	33,45	111,50%	-	-	-	5,00	6,60	132,00%	-	-	-	35,00	40,05	114,43%
	04	potraviny	1 870,00	2 003,26	107,13%	-	-	-	705,00	779,37	110,55%	-	-	-	2 575,00	2 782,63	108,06%
502	z toho	Spotřeba energie	425,00	366,90	86,33%	-	-	-	95,00	77,48	81,56%	-	-	-	520,00	444,38	85,46%
	01	teplo	130,00	102,25	78,65%	-	-	-	25,00	19,75	79,00%	-	-	-	155,00	122,00	78,71%
	02	elektrina	260,00	220,20	84,69%	-	-	-	60,00	47,85	79,75%	-	-	-	320,00	268,05	83,77%
	03	vodné a stočné	35,00	44,45	127,00%	-	-	-	10,00	9,88	98,80%	-	-	-	45,00	54,33	120,73%
504		Prodané zboží	12,00	10,91	90,92%	-	-	-	-	-	-	-	-	-	12,00	10,91	90,92%
511		Opravy a udržování	70,00	178,61	255,16%	-	-	-	15,00	42,08	280,53%	-	-	-	85,00	220,69	259,64%
512		Cestovné	15,00	14,13	94,20%	-	-	-	3,00	3,06	102,00%	-	-	-	18,00	17,19	95,50%
513		Náklady na reprezentaci	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
518	z toho	Ostatní služby	438,50	438,21	99,93%	10,00	10,31	103,10%	112,10	101,78	90,79%	-	-	-	560,60	550,30	98,16%
	01	poštovné	0,50	0,16	32,00%	-	-	-	0,10	0,04	40,00%	-	-	-	0,60	0,20	33,33%
	02	telefonní poplatky	25,00	24,31	97,24%	-	-	-	5,00	5,47	109,40%	-	-	-	30,00	29,78	99,27%
	03	služby HW a SW	25,00	22,00	88,00%	-	-	-	5,00	4,72	94,40%	-	-	-	30,00	26,72	89,07%
	04	rozvoz stravy	30,00	29,33	97,77%	-	-	-	6,00	5,83	97,17%	-	-	-	36,00	35,16	97,67%
	05	SW licence	12,00	11,34	94,50%	-	-	-	4,00	2,65	66,25%	-	-	-	16,00	13,99	87,44%
	06	svoz odpadu	13,00	12,87	99,00%	-	-	-	4,00	2,85	71,25%	-	-	-	17,00	15,72	92,47%
	07	školení	5,00	2,81	56,20%	10,00	10,31	103,10%	-	1,12	-	-	-	-	15,00	14,24	94,93%
	08	ostatní	140,00	141,14	100,81%	-	-	-	40,00	35,96	89,90%	-	-	-	180,00	177,10	98,39%
	09	Ostatní finanční náklady	13,00	13,96	107,38%	-	-	-	3,00	2,93	97,67%	-	-	-	16,00	16,89	105,56%
	10	operativní leasing	175,00	180,29	103,02%	-	-	-	45,00	40,21	89,36%	-	-	-	220,00	220,50	100,23%
521		Mzdové náklady	110,00	104,96	95,42%	1 522,67	1 522,68	100,00%	360,00	388,67	107,96%	-	-	-	1 992,67	2 016,31	101,19%
524		Zák.soc.pojištění	34,50	35,69	103,45%	516,00	516,07	100,01%	110,00	110,99	100,90%	-	-	-	660,50	662,75	100,34%
525		Ostatní soc. pojištění	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
527		Zák.soc.náklady	1,00	1,33	133,00%	39,06	38,67	99,00%	5,00	4,65	93,00%	-	-	-	45,06	44,65	99,09%
528		Ost.soc.náklady	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
53		Daně a poplatky	-	-	-	-	-	-	0,50	0,52	104,00%	-	-	-	0,50	0,52	104,00%
541		Smluvní pokuty a úroky	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
542		Ost. pokuty a penále	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
543		Odpis pohledávky	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
544		Úroky	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
548		Manka a škody	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
549		Jiné ost.náklady (DPH)	300,00	339,85	113,28%	-	-	-	-	-	-	-	-	-	300,00	339,85	113,28%
551		Odpisy DHM a DNM	70,00	71,47	102,10%	-	-	-	17,00	15,94	93,76%	-	-	-	87,00	87,41	100,47%
552		Zúst.cena prod.dl.h. a neh.maj.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
558		Náklady z drobného DM	12,00	-	0,00%	-	-	-	5,00	-	0,00%	-	-	-	17,00	-	0,00%
NAKLADY CELKEM			3 433,00	3 621,00	105,48%	2 087,73	2 087,73	100,00%	1 442,60	1 540,75	106,80%	-	-	-	6 963,33	7 249,48	104,11%
601		Tržby za vl.výrobky - obědy	470,00	502,99	107,02%	-	-	-	1 350,00	1 430,01	105,93%	-	-	-	1 820,00	1 933,00	106,21%
602	z toho	Tržby z prod. služeb	1 900,00	2 014,93	106,05%	-	-	-	110,00	129,56	117,78%	-	-	-	2 010,00	2 144,49	106,69%
	01	akce	-	-	-	-	-	-	40,00	38,19	95,48%	-	-	-	40,00	38,19	95,48%
	02	Tržby za služby - VHČ	-	-	-	-	-	-	70,00	91,37	130,53%	-	-	-	70,00	91,37	130,53%
	03	Tržby za služby - obědy	1 900,00	2 014,93	106,05%	-	-	-	-	-	-	-	-	-	1 900,00	2 014,93	106,05%
604		Tržba za zboží	12,00	11,28	94,00%	-	-	-	-	-	-	-	-	-	12,00	11,28	94,00%
662		Úroky	1,00	0,14	14,00%	-	-	-	-	-	-	-	-	-	1,00	0,14	14,00%
648		Zúčtování fondů	70,00	168,10	240,14%	-	-	-	-	-	-	-	-	-	70,00	168,10	240,14%
609		Jiné ostatní výnosy	10,00	9,75	97,50%	-	-	-	-	-	-	-	-	-	10,00	9,75	97,50%
649		Ostatní výnosy z činnosti	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
654		Tržby z prodeje materiálu	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
672	z toho	Příspěvky a dotace	970,00	971,47	100,15%	2 087,73	2 087,73	100,00%	-	-	-	-	-	-	3 057,73	3 059,20	100,05%
	01	Příspěvky na provoz	900,00	900,00	100,00%	-	-	-	-	-	-	-	-	-	900,00	900,00	100,00%
	02	Příspěvky na provoz KU	-	-	-	2 087,73	2 087,73	100,00%	-	-	-	-	-	-	2 087,73	2 087,73	100,00%
	03	Příspěvek na odpisy	70,00	71,47	102,10%	-	-	-	-	-	-	-	-	-	70,00	71,47	102,10%
VÝNOSY CELKEM			3 433,00	3 678,66	107,16%	2 087,73	2 087,73	100,00%	1 460,00	1 559,57	106,82%	-	-	-	6 980,73	7 325,96	104,95%
ZISK(+), ZTRÁTA(-)			-	57,66	-	-	-	-	17,40	18,82	108,16%	-	-	-	17,40	76,48	439,54%
591		Daň z příjmů	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Výsledek hospodaření po zdanění			-	57,66	-	-	-	-	17,40	18,82	108,16%	-	-	-	17,40	76,48	439,54%

Hospodaření s fondy

Organizace:

Zařízení školního stravování Chropyně, okres Kroměříž, příspěvková organizace

období:

31.12.2014

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	232,77	38 107,57		38 100,00	240,34
FKSP	412	5 867,66	x	19 515,63	19 130,00	6 253,29
Fond rezervní	414,413	252 731,18	16 331,81		87 000,00	182 062,99
Fond reprodukce majetku	416	27 291,27	x	87 408,00	114 467,00	232,27
CELKEM		286 122,88	54 439,38	106 923,63	258 697,00	188 788,89
Jmění účetní jednotky	401	438 323,66	x	0,00	87 408,00	350 915,66

Stručný komentář k využití fondů:
fond 416 (FRM)
tvorba FRM ve výši 87 408 Kč z odpisů hlavní a doplňkové činnosti
čerání f.reprod. - odvod zřizovateli odpisů z hlavní činnosti ve výši 71 467 Kč
čerpnání fondu reprodukce ve výši 43 tis. Kč na opravy majetku
FO čerpán na odměny
FR čerpán na operativní leasing

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	240,34		x	240,34
FKSP	x	x	5 909,99	5 909,99
Fond rezervní	182 062,99		x	182 062,99
Fond reprodukce majetku	232,27		x	232,27
BÚ	457 653,04		x	x
			x	x
CELKEM BÚ	640 188,64	0,00	5 909,99	188 445,59

Stručný komentář k nekrýtí fondů:
Rozdíl mezi fondem FKSP a běžným účtem FKSP činí příděl z mezd za 12/2014,
a čerpání fondu na stravu za 12/2014, finančně vyrovnané v 1/2015.

Návrh na rozdělení HV - vyplňuje se k 31.12.

Návrhuji rozdělení HV takto

	% z HV	Kč:
Příděl do RF:	50,00%	38 237,84
Příděl do FO:	50,00%	38 237,84
Celkem HV:	x	76 475,68
Odvod KÚ:	x	-
Odvod zřizovateli		-

Organizace:

Zařízení školního stravování Chropyně, okres Kroměříž, příspěvková organizace

období:

31.12.2014

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	102 464,00												
314	10 115,68												dle faktur a stravného
315	0,00												záloha na elektřinu bez DPH
343	130,00												nárok na odpočet DPH za 4/Q/2014
Celkem	112 709,68	0,00	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	40 843,26	40 843,26	dle faktur		
324	183 883,92	183 883,92	přijaté zálohy na stravné bez DPH		
331	150 399,00	150 399,00	výplata mezd		
336	58 068,00	58 068,00	sociální pojištění		
337	24 890,00	24 890,00	zdravotní pojištění		
342	16 845,00	16 845,00	daň z mezd		
343	0,00	0,00			
345	0,00	0,00			
349	0,00	0,00			
378	0,00	0,00			
389	32 340,00	32 340,00	dohadné položky pasivní		
Celkem	507 269,18	507 269,18		0,00	

Daňová úspora

příloha č. 4

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

období: 31.12.2014

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
			0,00			0,00		
			0,00			0,00		
			0,00			0,00		

zbývá k dočerpání:

Kč	
15 760	FO rok 2014
87 000	FR rok 2014