

Zastupitelstvo města Chropyně

1.	Název materiálu	Výroční zpráva o hospodaření příspěvkové organizace Mateřské školy Chropyně, okres Kroměříž, za rok 2014	
2.	Pořadové číslo/datum zasedání	5 / 25.března 2015	
3.	Předkladatel	Magdaléna Ratůzná	
4.	Zpracovatel	Magdaléna Ratůzná	
5.	Obsah	<ul style="list-style-type: none"> - důvodová zpráva - návrh usnesení - příloha č. P01-0078-15ZM výroční zpráva - příloha č. P02-0078-15ZM 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: Mateřská škola předkládá závěrečnou zprávu o hospodaření organizace za rok 2014 včetně komentáře. Podrobné informace jsou obsahem přiloženého materiálu. Součástí zprávy je i rozdělení hospodářského výsledku organizace. Hospodářský výsledek je rozdělen na 80% příděl do rezervního fondu a 20% 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 Mateřské školy 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 příspěvkové organizace Mateřské školy Chropyně, okres Kroměříž, za rok 2014.

Organizace: **Mateřská škola Chropyně, okres Kroměříž, příspěvková organizace**
Tyršova 570, 768 11 Chropyně
IČ 75022958

**Výroční zpráva o hospodaření Mateřské školy Chropyně,
příspěvkové organizace za rok 2014**

Zřizovatel: **Město Chropyně**

Statutární orgán: **Magdaléna Ratůzná, ředitelka**

Mateřská škola Chropyně provozuje mimo hlavní činnosti i činnost doplňkovou. V roce 2014 navštěvovalo mateřskou školu průměrně 153 dětí rozdělených do 6 tříd, z toho 2 homogenní a 4 heterogenní.

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, přidělů 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>	3
2. <i>Příspěvek na provoz z prostředků města a výnosů organizace</i>	4
3. <i>Doplňková činnost organizace</i>	5
4. <i>Rekapitulace hospodářského výsledku</i>	6
5. <i>Návrh na rozdělení zlepšeného hospodářského výsledku (příloha č. 2)</i>	6
6. <i>Fondy organizace (příloha č. 2)</i>	7
7. <i>Daňová úspora (příloha č. 4)</i>	7
8. <i>Pohledávky a závazky (příloha č. 3)</i>	7

Rozbor čerpání nákladů v souladu se závaznými ukazateli schválenými zřizovatelem včetně komentáře (příloha č.1) .. 8

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
RM	rada města

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.

Výnosy organizace v hlavní činnosti v roce 2014 tvořily provozní příspěvek zřizovatele, úroky z běžného účtu, příspěvek na mzdy a ONIV ze státního rozpočtu poskytnutý prostřednictvím krajského úřadu a dary od fyzických a právnických osob. Zdrojem výnosů v doplňkové činnosti byly tržby za nájem nebytových prostor a poplatků zákonných zástupců dětí z výuky hry na flétnu. Náklady organizace v hlavní činnosti byly čerpány v souladu se směrnicí č. 9/2007 Města Chropyně a stanovenými závaznými ukazateli.

Hospodaření organizace v roce 2014

Příspěvky na provoz mateřské školy v roce 2014 tvořily:

• Příspěvek na mzdy a ONIV z prostředků KU (MŠMT)	5 131 296
• Účelová dotace MŠMT – Zvýšení platů pedagogických pracovníků regionálního školství	12 128 Kč
• Účelová dotace MŠMT – Zvýšení platů pracovníků regionálního školství	20 994 Kč
Celkem z prostředků MŠMT a KU	5 164 418 Kč
• Příspěvek na provoz z prostředků města	1 100 000 Kč

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 MÚ Kroměříž.

V roce 2014 byly poskytnuty škole dvě účelové dotace, příspěvek na asistenta pedagoga je součástí přímých nákladů na vzdělávání. Účelová dotace UZ 33051 na rozvojový program „**Zvýšení platů pedagogických pracovníků regionálního školství**“ ve výši **12 128 Kč** byla určena na odměny všech pedagogických pracovníků. Dotace UZ 33052 „**Zvýšení platů pracovníků regionálního školství činila**“ ve výši **20 994 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. Příspěvky byly vyčerpány v souladu se stanoveným rozpočtem.

V porovnání s rokem 2013 výše příspěvku **zvýšila o 229 903 Kč**, z toho příspěvek na platy **vzrostl o 148 781 Kč**. V příspěvku na platy jsou zahrnuty i náklady za náhrady při nemoci.

položka	částka Kč
výnosy celkem:	5 164 418
z toho:	
Přímé náklady	5 131 296
Dotace UZ 33051	12 128
Dotace UZ 33052	20 994
náklady celkem:	5 164 418
z toho:	
mzdy	3 789 388
odvody	1 340 356,59
ONIV	34 673,41
Hospodářský výsledek	0

2. Příspěvek na provoz z prostředků města a výnosů organizace

Náklady na provoz mateřské školy představují především provozní náklady, a to zejména náklady na energie, materiál, opravy a udržování, služby a nákup pomůcek pro výuku dětí. Výnosy tvoří příspěvek na provoz od zřizovatele, úroky z účtů, výnosy za školné, čerpání rezervního fondu, fondu odměn a další případné výnosy nebo finanční a věcné dary.

Vzhledem k roku 2013 se příspěvek na provoz od zřizovatele nezměnil.

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 u účtování nákladů na dlouhodobý drobný majetek, dříve účet 501, nyní 558.

Organizace obdržela **finanční a věcné dary** v celkové hodnotě **2 700 Kč** od následujících fyzických a právnických osob:

poskytovatel:	výše daru:
Eva Křupková	2 700 Kč

Dar od společnosti Barum Continental spol. s r.o. z roku 2013 byl vyčerpán ve výši 3 600 Kč, dar byl součástí rezervního fondu organizace. Paní Křupková poskytla peněžní dar, který byl vyčerpán na nákup pomůcek.

Úplata (školné) za pobyt dětí v mateřské škole je upravena vyhláškou MŠMT a vnitřní směrnicí organizace. Výše základní úplaty činí **od září 2011 300 Kč/měsíc**. Vzdělávání v posledním ročníku mateřské školy se poskytuje bezúplatně. S účinností od 1.1.2013 jsou povinni hradit školné zástupci dětí navštěvující poslední ročník školy, kteří mají odloženou školní docházku. Osvobozen od úplaty je zákonný zástupce dítěte, který pobírá sociální příspěvek a tuto skutečnost prokáže. V případě přerušení nebo omezení provozu mateřské školy po dobu delší než 5 vyučovacích dnů se úplata poměrně snižuje. **Výnosy ze školného** činily za rok 2014 celkem 328 020 Kč, vzhledem k předcházejícímu období to znamená zvýšení o 4 740 Kč.

V roce 2014 organizace nepořídila žádný dlouhodobý hmotný a nehmotný majetek. V souladu s rozpočtem čerpala organizace **rezervní fond** ve výši 17,6 tis. Kč, z toho 3,6 tis. Kč činilo použití peněžního daru roku 2013 společnosti Barum Continental spol. s r.o. Zůstatek rezervního fondu k 31.12.2014 činí 96 738,81 Kč. Fond je tvořen zlepšeným hospodářským výsledkem minulých let z doplňkové i hlavní činnosti. **Fond odměn** byl čerpán na platy a odměny pro zaměstnance ve výši 37,7 tis. Kč, zůstatek činí

26,55 Kč. Čerpání fondu souvisí zejména s nedostatkem prostředků na platy a ONIV z MŠMT, který byl částečně kompenzován čerpáním fondu odměn.

Výkaz hospodaření v hlavní činnosti za období: 2014

Položka	částka Kč
výnosy celkem:	1 511 037,95
z toho:	
Ostatní výnosy (dary, výhry)	2 700
Úroky	479,95
Zúčtování fondů	55 308
Příspěvky a dotace na provoz	1 100 000
Úplata za školné a akce školy	352 550
náklady celkem:	1 307 265,59
z toho:	
Spotřeba materiálu	300 346,14
Spotřeba energie	380 582,78
Opravy a udržování	146 098
Cestovné	4 734
Ostatní služby	330 963,34
Osobní náklady	70 073,33
Náklady z drobného DM	74 468
Jiné ostatní náklady	0
Hospodářský výsledek	203 772,36

Zlepšený hospodářský výsledek v hlavní činnosti činí **203 772,36 Kč**, bude na základě schválení účetní závěrky zřizovatelem a tím rozhodnutím o rozdělení HV proučtován v roce 2015.

3. Doplnková činnost organizace

Doplnková činnost mateřské školy je sledována odděleně od hlavní činnosti v souladu s právními předpisy upravujícími doplňkovou činnost. V roce 2014, stejně jako v letech předcházejících, byly v rámci této činnosti pronajaty nebytové prostory pro účely kadeřnictví, výuky na flétnu a veden kroužek hry dětí na flétnu. Náklady na teplo jsou měsíčně přeúčtovány nájemci dle poměru podlahové plochy a zaúčtovány ve výnosech, náklady na vodné jsou pololetně odečítány z podružného vodoměru a přefakturovány nájemci dle aktuálních cen. Elektrickou energii, telefonní poplatky a případné další služby hradí nájemce samostatně přímo dodavateli.

Výkaz hospodaření doplňkové činnosti za období: 2014

položka	částka Kč
výnosy celkem:	24 144
z toho:	
výnosy za nájem	12 900
výnosy z předfakturace služeb	7 044
výnosy – flétna, ostatní	4 200
náklady celkem:	10 544
z toho:	
mzdové náklady	3 500
energie	7 044
Hospodářský výsledek	13 600

Doplňková činnost příspěvkové organizace za období 2014 vykazuje kladný výsledek ve výši **13 600 Kč**. Zlepšený hospodářský výsledek bude na základě rozhodnutí zřizovatele proúčtován v roce 2015.

4. Rekapitulace hospodářského výsledku

Položka	částka Kč
HV celkem:	217 372,36
Hlavní činnost	203 772,36
Doplňková činnost	13 600

Zlepšený hospodářský výsledek za rok 2014 činí **217 372,36 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:	173 897,89 Kč	80 %
příděl do fondu odměn:	43 474,47 Kč	20 %

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 413 a 414**,
- 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 31.12.2014 činí:

Rezervní fond z HV:	96 738,81 Kč
Rezervní fond z ostatních titulů	0 Kč
Fond odměn:	26,55 Kč
FKSP:	15 985,50 Kč
Celkem:	112 750,86 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 pravidly stanovenými zřizovatelem jsou tyto doplňující informace k rozvaze uvedeny v příloze č. 3. Organizace vykazuje pohledávky po splatnosti na školním u zákonných zástupců dětí, pohledávky jsou vymáhány.

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:	
provozní příspěvky:	Upravená částka v tis. Kč
energie	585
ostatní (materiál, služby)	515
Celkem	1 100

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 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.

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 204,42 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.

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 1 511,04 tis. Kč, což představuje 103,07 % plánu. **Náklady** ve výši 1 307,27 tis. Kč vyjadřují 89,17 % plánovaných hodnot.

Náklady na energie činí za sledované období jen 65,06% celkové výše závazného ukazatele, tj. úspora 204,42 tis. Kč. Snížení nákladů na energiích vzhledem k roku 2013 činí 173,16 tis. Kč.

Elektrická energie je během roku hrazena zálohově. Náklady jsou stanoveny dohadnou položkou, zpravidla ve výši uhrazených záloh. Zúčtování poskytovatelem je prováděno zpravidla 1x ročně. Výše zálohy pro rok 2014 činila 15 270 Kč. Úspora vzhledem k plánu činila 10,28 tis. Kč. Pokles nákladů na elektřinu vzhledem k roku 2013 činí 6,82 tis. Kč.

Spotřeba tepla vzhledem k plánu činila 55,42 % rozpočtu, tj. úspora 191,69 tis. Kč. Celkové náklady na teplo za toto období byly nižší o 168,02 tis. Kč než za srovnatelné období roku 2013. Úspora v nákladech je určitě zčásti způsobena teplým počasím v roce 2014, nicméně jistě přispělo k úsporám i zateplení budov a výměna střechy. Energetika Chropyně za rok 2013 poskytla slevu na dodávku tepla ve výši 20 260,24 Kč, sleva se promítla ve snížených nákladech roku 2014.

Náklady na vodné a stočné činí 97,12 % plánu, tj. úspora 2,45 tis. Kč. V porovnání s rokem 2013 došlo k mírnému navýšení nákladů ve výši o 1,68 tis. Kč.

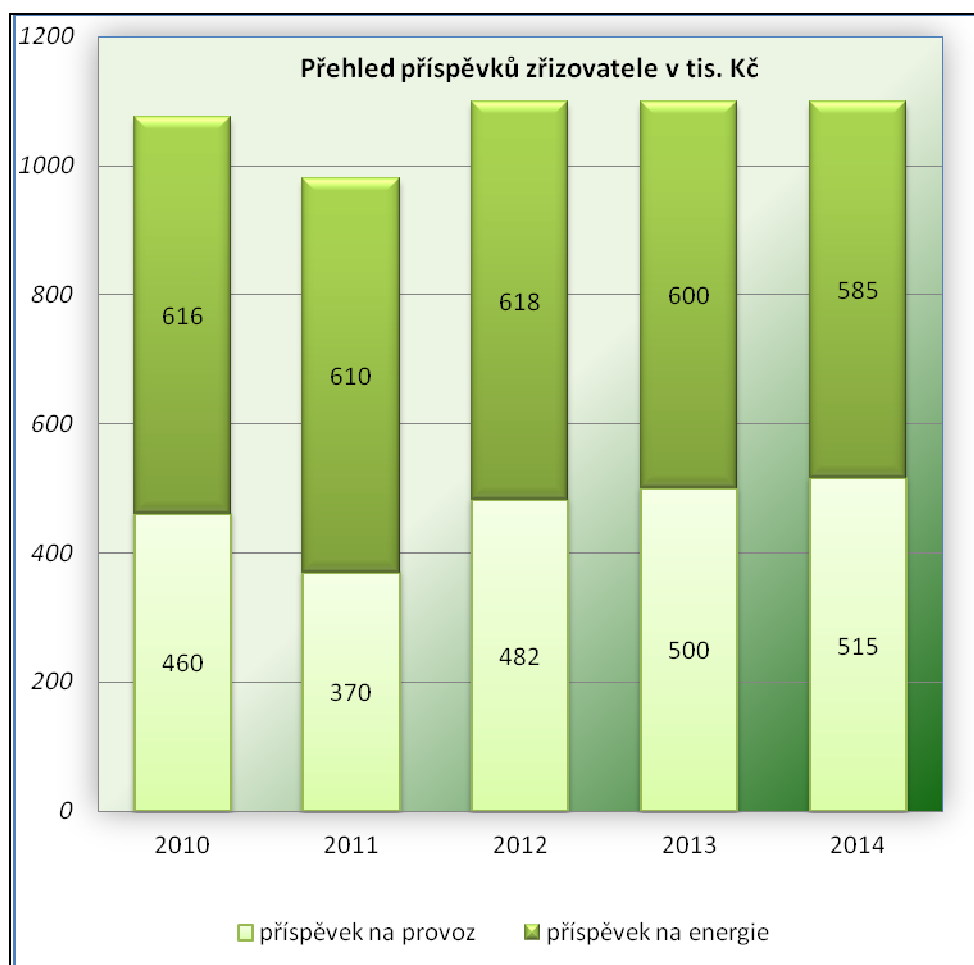
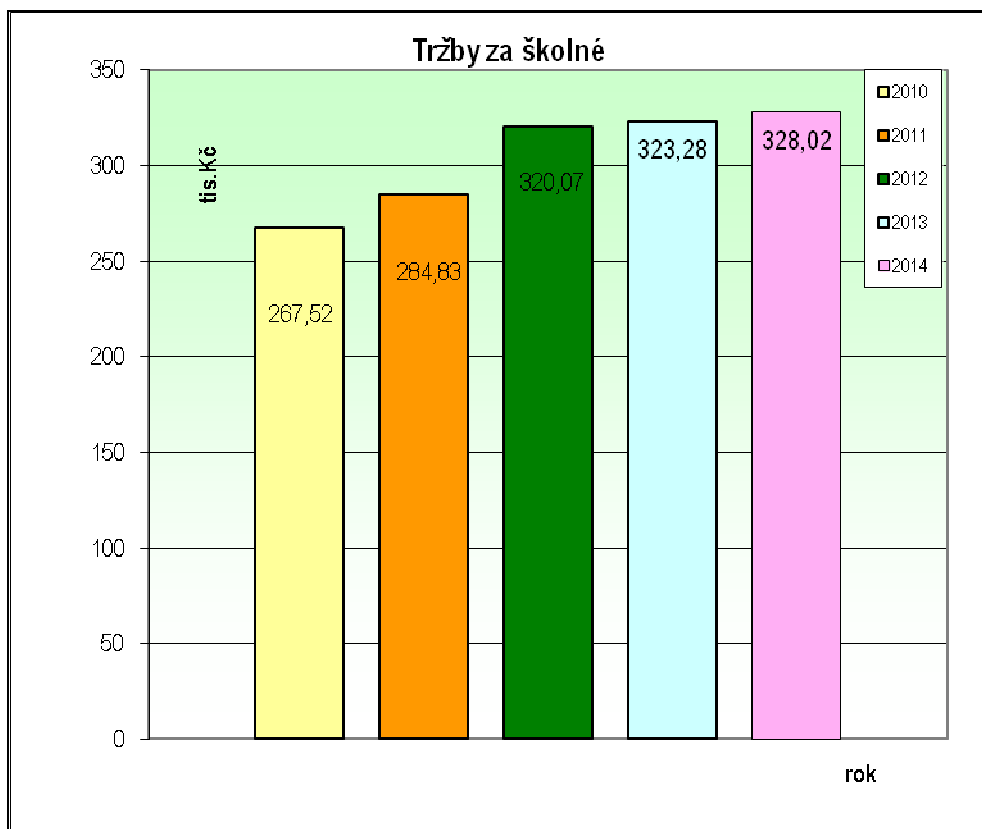
Náklady na služby a opravy byly čerpány dle potřeby organizace. Zahrnují především malování, opravy omítek, nátěry prostor jedné budovy školy a výměnu vchodových dveří, dále pak drobné provozní opravy a pravidelné revize, čištění lapolu specializovanou firmou.

V nákladech na ostatní služby se promítají náklady na akce pro děti – divadla, karneval a také autobusová přeprava na tyto akce. Také je financován projekt „Zdravý úsměv“ a účast na veřejné sbírce „Fond Sidus“. Část těchto nákladů je hrazena z výběrů od rodičů nebo zákonných zástupců dětí. V nákladech na ostatní služby se účtují dle nové metodiky ČÚS náklady na bankovní poplatky ve výši 9,62 tis. Kč.

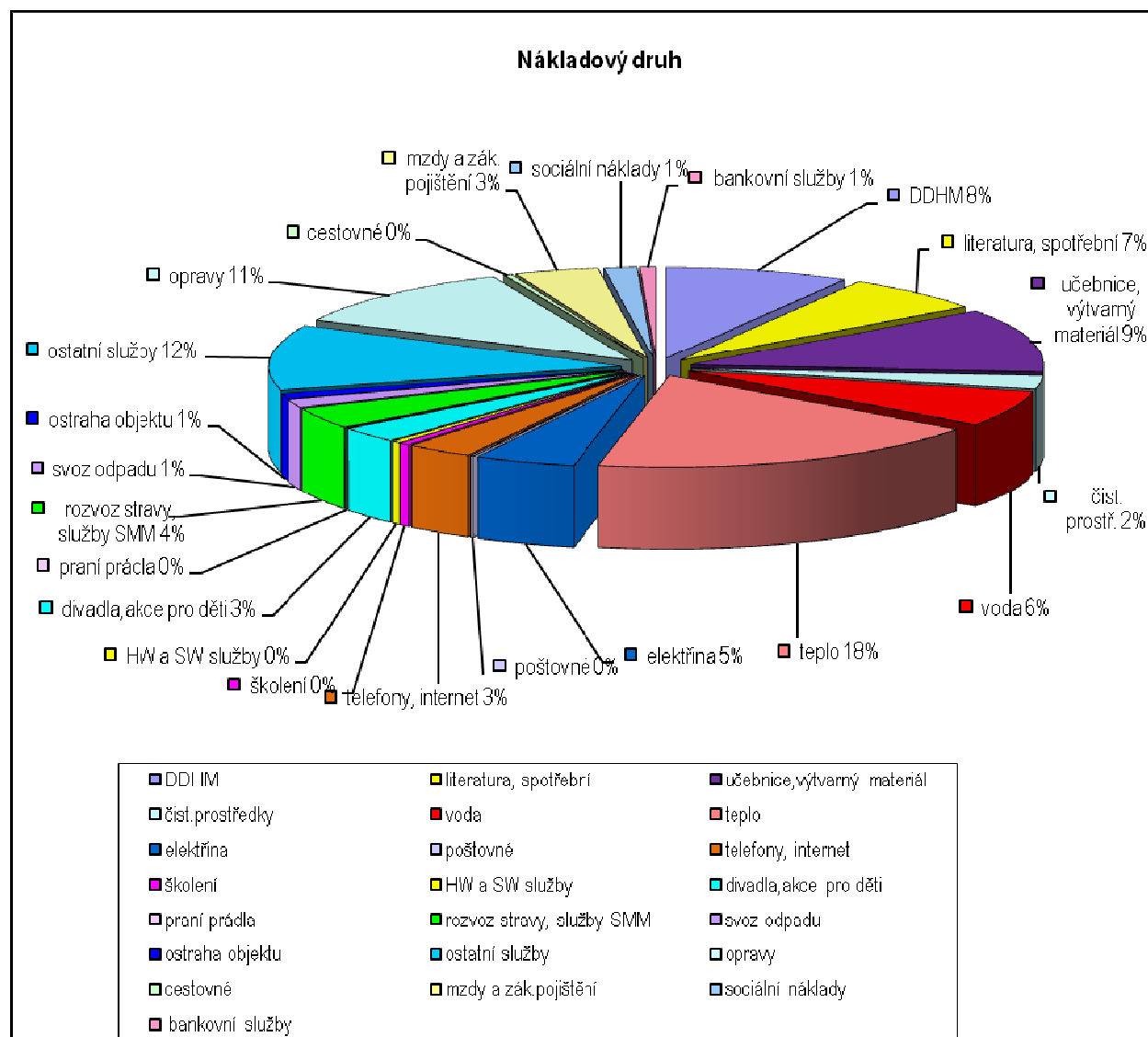
Mzdové náklady v roce 2014 byly čerpány z fondu odměn na platy zaměstnanců. Tomu odpovídají i odvody za zákonné sociální a zdravotní pojištění. Ostatní osobní náklady na zaměstnance byly hrazeny ze zdrojů MŠMT. Zákonné sociální náklady byly čerpány na závodní stravování zaměstnanců.

Ve spotřebě materiálu a nákladů z drobného DM je zahrnuto pořízení drobného majetku za 103,98 tis. Kč (vybavení 6. třídy novým zařízením, pořízení stropních ventilátorů, přehrávače CD, pračky na praní prádla), z darů byly koupeny didaktické pomůcky, hračky a dovybavení třídy zařízením. Ostatní materiál byl čerpán dle potřeby školy. Celková spotřeba materiálu, služeb a oprav je tak v jednotlivých letech určena zejména okamžitými potřebami školy. Jiné náklady zahrnují na technické zhodnocení majetku do limitu 40 tis. Kč.

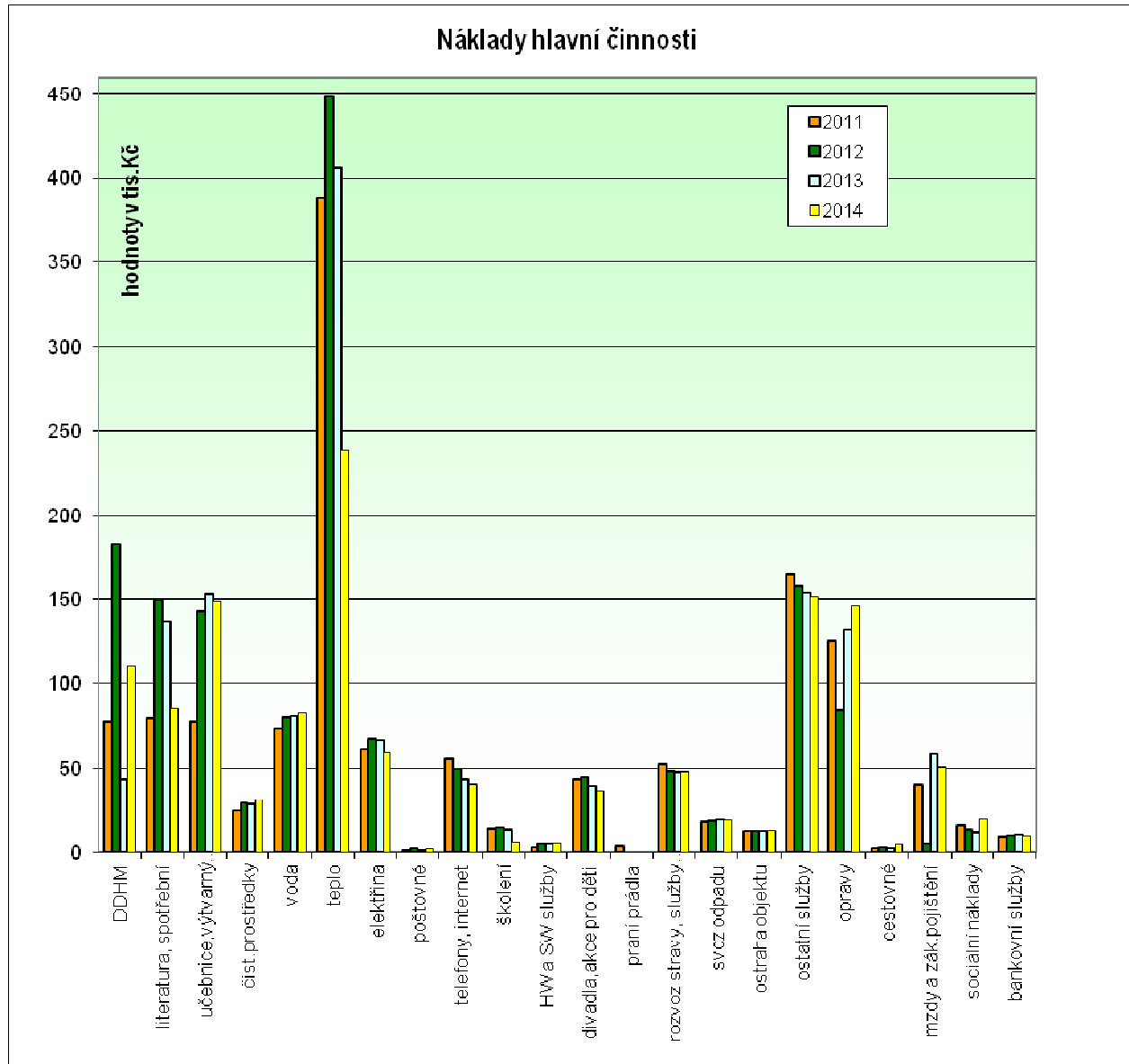
Výnosy za školné se nepatrně zvýšily, jiné ostatní výnosy zahrnují poskytnuté a použité finanční a věcné dary a další odměny. Na účtu 648 je zúčtováno čerpání fondů organizace – rezervní vytvořený z daru společnosti Barum ve výši 3,6 tis. Kč, čerpání fondu odměn ve výši 37 708 Kč na posílení platů a odměn všech zaměstnanců školy. Rezervní fond ve výši 14 tis. Kč byl čerpán v souladu s rozpočtem, zejména na zákonné odvody z mezd a zvýšené náklady na opravy. Škola obdržela finanční dar ve výši 2,7 tis. Kč (účet 649).



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



V následujícím grafu je uvedeno srovnání čerpání nákladů hlavní činnosti dle druhu v posledních čtyřech letech. Z těchto srovnání vyplývá vývoj a potřeby organizace.



podpis statutárního orgánu

Rozbor hospodaření (dle výkazu zisku a ztráty)

Organizace: Mateřská škola Chropyně, okres Kroměříž, příspěvková organizace

období: 31.12.2014

P02-0078-15ZM

Účtová 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	350,00	300,35	85,81%	20,00	19,23	96,15%	-	-	-	-	-	-	370,00	319,58	86,37%
	01	drobný majetek, dary	60,00	35,60	59,33%			-			-			-	60,00	35,60	59,33%
	02	spotřební literatura	100,00	85,07	85,07%			-			-			-	100,00	85,07	85,07%
	03	učebnice, pomůcky, výtv.mat.	155,00	148,73	95,95%	20,00	19,23	96,15%			-			-	175,00	167,96	95,98%
	04	čistící prostředky	35,00	30,95	88,43%			-			-			-	35,00	30,95	88,43%
502	z toho	Spotřeba energie	585,00	380,58	65,06%	-	-	-	11,00	7,04	64,00%	-	-	-	596,00	387,62	65,04%
	01	teplo	430,00	238,31	55,42%			-	9,00	5,28	58,67%			-	439,00	243,59	55,49%
	02	elektrina	70,00	59,72	85,31%			-			-			-	70,00	59,72	85,31%
	03	vodné a stočné	85,00	82,55	97,12%			-	2,00	1,76	88,00%			-	87,00	84,31	96,91%
511		Opravy a udržování	100,00	146,10	146,10%			-			-			-	100,00	146,10	146,10%
512		Cestovné	5,00	4,73	94,60%			-			-			-	5,00	4,73	94,60%
513		Náklady na reprezentaci			-			-			-			-			-
518	z toho	Ostatní služby	361,00	330,97	91,68%	10,00	10,46	104,60%	-	-	-	-	-	-	371,00	341,43	92,03%
	01	poštovní	2,00	1,59	79,50%			-			-			-	2,00	1,59	79,50%
	02	telefonní služby, internet	45,00	40,39	89,76%			-			-			-	45,00	40,39	89,76%
	03	školení a vzdělávání	18,00	6,30	35,00%	10,00	10,46	104,60%			-			-	28,00	16,76	59,86%
	04	HW a SW služby	4,00	5,20	130,00%			-			-			-	4,00	5,20	130,00%
	05	divadla, akce pro děti	40,00	36,34	90,85%			-			-			-	40,00	36,34	90,85%
	06	rozvoz stravy, služby SMM	50,00	48,15	96,30%			-			-			-	50,00	48,15	96,30%
	07	svoz odpadu	19,00	18,90	99,47%			-			-			-	19,00	18,90	99,47%
	08	ostraha objektu	13,00	12,83	98,69%			-			-			-	13,00	12,83	98,69%
	09	ostatní	160,00	151,65	94,78%			-			-			-	160,00	151,65	94,78%
	10	Ostatní finanční náklady	10,00	9,62	96,20%			-			-			-	10,00	9,62	96,20%
521		Mzdové náklady		37,71	-	3 793,77	3 793,77	100,00%	7,00	3,50	50,00%			-	3 800,77	3 834,98	100,90%
524		Zák.soc.pojištění		12,82	-	1 286,88	1 287,13	100,02%			-			-	1 286,88	1 299,95	101,02%
525		Ostatní soc. pojištění			-			-			-			-			-
527		Zák.soc.náklady	10,00	19,54	195,40%	53,77	53,83	100,11%			-			-	63,77	73,37	115,05%
528		Ost.soc.náklady			-			-			-			-			-
53		Daně a poplatky			-			-			-			-			-
541		Smluvní pokuty a úroky			-			-			-			-			-
542		Ost. pokuty a penále			-			-			-			-			-
543		Odpis pohledávky			-			-			-			-			-
544		Úroky			-			-			-			-			-
548		Manka a škody			-			-			-			-			-
549		Jiné ost. náklady			-			-			-			-			-
551		Odpisy DHM a DNM			-			-			-			-			-
552		Zúst.cena prod.dl.h. a neh.maj.			-			-			-			-			-
558		Náklady z drobného DM	55,00	74,47	135,40%			-			-			-	55,00	74,47	135,40%
NÁKLADY CELKEM			1 466,00	1 307,27	89,17%	5 164,42	5 164,42	100,00%	18,00	10,54	58,56%	-	-	-	6 648,42	6 482,23	97,50%
601		Tržby za vl. výrobky			-			-			-			-			-
602	z toho	Tržby z prod. služeb	345,00	352,55	102,19%	-	-	-	18,00	11,24	62,44%	-	-	-	363,00	363,79	100,22%
	01	školné	320,00	328,02	102,51%			-			-			-	320,00	328,02	102,51%
	02	akce školy (příspěvky dětí)	25,00	24,53	98,12%			-			-			-	25,00	24,53	98,12%
	03	služby za pronájem			-			-	10,00	4,20	42,00%			-	10,00	4,20	42,00%
	04	ostatní			-			-	8,00	7,04	88,00%			-	8,00	7,04	88,00%
603		Výnosy z pronájmu			-			-	12,00	12,90	107,50%			-	12,00	12,90	107,50%
644		Úroky	1,00	0,48	48,00%			-			-			-	1,00	0,48	48,00%
648		Zúčtování fondů	20,00	55,31	276,55%			-			-			-	20,00	55,31	276,55%
649		Jiné ostatní výnosy		2,70	-			-			-			-		2,70	-
651		Tržby z prodeje DHM a DNM			-			-			-			-			-
654		Tržby z prodeje materiálu			-			-			-			-			-
672	z toho	Příspěvky a dotace	1 100,00	1 100,00	100,00%	5 164,42	5 164,42	100,00%	-	-	-	-	-	-	6 264,42	6 264,42	100,00%
	01	Příspěvky na provoz	1 100,00	1 100,00	100,00%			-			-			-	1 100,00	1 100,00	100,00%
	02	Příspěvky na odpisy			-			-			-			-			-
	03	Příspěvek na provoz KU			-	5 164,42	5 164,42	100,00%			-			-	5 164,42	5 164,42	100,00%
VÝNOSY CELKEM			1 466,00	1 511,04	103,07%	5 164,42	5 164,42	100,00%	30,00	24,14	80,47%	-	-	-	6 660,42	6 699,60	100,59%
ZISK(+), ZTRÁTA(-)			-	203,77	-	-	-	-	12,00	13,60	113,33%	-	-	-	12,00	217,37	1811,42%
591		Daň z příjmu			-			-			-			-			-
Výsledek hospodaření po zdanění			-	203,77	-	-	-	-	12,00	13,60	113,33%	-	-	-	12,00	217,37	1811,42%

Hospodaření s fondy

Organizace:

Mateřská škola 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	402,94	37 331,61		37 708,00	26,55
FKSP	412	5 442,71	x	38 247,79	27 705,00	15 985,50
Fond rezervní	413+414	89 451,07	24 887,74		17 600,00	96 738,81
Fond reprodukce majetku	416	0,00	x	0,00	0,00	0,00
CELKEM		95 296,72	62 219,35	38 247,79	83 013,00	112 750,86
Fond dlouhodobého majetku	401	10 555,30	x	0,00	0,00	10 555,30

Stručný komentář k využití fondů:
Rezervní fond ve výši 3,6 tis.Kč - čerpání daru od Barum Continental
Rezervní fond ve výši 14 tis. Kč byl použit na odvody z mezd vyplacené z FO.

Stav bankovních účtů

v Kč

Název bankovního účtu	v Kč			
	Běžný účet	Ostatní běžné účty	Běžný účet FKSP	Krytí fondů celkem
	241	245	243	241+245+243
Fond odměn	26,55		x	26,55
FKSP	x	x	12 790,58	12 790,58
Fond rezervní	96 738,81		x	96 738,81
Fond reprodukce majetku	0,00		x	0,00
BÚ	786 958,89		x	x
			x	x
CELKEM BÚ	883 724,25	0,00	12 790,58	109 555,94

Stručný komentář k nekrytí fondů:
Rozdíl mezi fondem FKSP a běžným účtem FKSP činí příděl z mezd
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:	80,00%	173 897,89
Příděl do FO:	20,00%	43 474,47
Celkem HV:	x	217 372,36
Odvod KÚ:	x	-
Odvod zřizovateli	x	-

Organizace:

Mateřská škola 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	1 762,00										
314	61 080,00										dle faktur
315	1 470,00	1 470,00									záloha na energie
335											školné
378											
381	5 684,60										náklady roku 2015
Celkem	69 996,60	1 470,00	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	100 946,91	100 946,91	dle faktur		
324	2 130,00	2 130,00	předplacené školné		
331	275 278,00	275 278,00	výplaty mzdy		
336	109 391,00	109 391,00	sociální pojištění		
337	47 050,00	47 050,00	zdravotní pojištění		
342	33 586,00	33 586,00	daně z mezd		
389	61 080,00	61 080,00	dohadné položky na energie		
Celkem	629 461,91	629 461,91		0,00	

Daňová úspora

Organizace: **Mateřská škola Chropyně, okres Kroměříž, příspěvková organizace**

příloha č. 4

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
2011	100 000,00	19	19 000,00	2014	4 716,00	14 284,00	2012	čerpání fondu odměn 2012
			0,00		4 000,00	10 284,00	2012	čerpání rezervního fondu 2012
			0,00		10 284,00	0,00	2013	čerpání rezervního fondu 20 000 Kč 2013
2012	40 000,00	19	7 600,00	2015	7 600,00	0,00	2013	čerpání rezervního fondu 20 000 Kč 2013
2013	62 000,00	19	11 780,00	2016	2 116,00	9 664,00	2013	čerpání rezervního fondu 20 000 Kč 2013
			0,00		9 664,00	0,00	2013	čerpání fond odměn 43 620 Kč rok 2013

zbývá k dočerpání:	Kč	
	33 956	FO rok 2013
	37 708	FO rok 2014
	14 000	FR rok 2014