

Zastupitelstvo města Chropyně

Datum jednání: 27.03.2019

Číslo jednání: 4

Číslo materiálu: 0019-ZM2019

Výroční zpráva o hospodaření Zařízení školního stravování Chropyně, okres Kroměříž, p. o., za rok 2018

Zpracovatel: Iveta Mašíková

Předkladatel: Iveta Mašíková

Důvod předložení: Za účelem podání informací

Přílohy:

Výroční zpráva 2018 ZŠS Chropyně, okres Kroměříž,

Rozbor hospodaření 2018 ZŠS Chropyně, okres Kroměříž

Návrh usnesení:

Zastupitelstvo města Chropyně bere na vědomí

Výroční zprávu o hospodaření Zařízení školního stravování Chropyně, okres Kroměříž, příspěvkové organizace za rok 2018.

Důvodová zpráva:

Ředitelka Zařízení školního stravování Chropyně, okres Kroměříž, p. o., předkládá Výroční zprávu o hospodaření Zařízení školního stravování Chropyně, okres Kroměříž, p. o., za rok 2018.

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 a vyhlášky č. 220/2013 Sb., v platném znění, schvaluje účetní závěrku, výroční zprávu o hospodaření a rozdělení hospodářského výsledku příspěvkových organizací, jejichž zřizovatelem je obec, rada obce.

Výroční zpráva o hospodaření Zařízení školního stravování Chropyně, okres Kroměříž, p. o., byla v Radě města Chropyně projednána a schválena dne 6. března 2019 usnesením č. 0155/11/RM/2019 s tím, že hospodářský výsledek za rok 2018 ve výši 125.620,37 Kč byl rozdělen takto: 70 % tj. 87.934,26 do rezervního fondu organizace a 30 % tj. 37.686,11 Kč do fondu odměn organizace.

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 2018**

Zřizovatel: **Město Chropyně**

Statutární orgán: **Iveta Mašíková, 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. Zahnuje 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.

System 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 a **směrnicí č. 6/2017 Pravidla rozpočtového procesu pro příspěvkové organizace zřízené 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 průčítování 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 2018.....	3
1. <i>Příspěvek na mzdy, OOPP a ONIV.....</i>	5
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
9. <i>Plnění rozpočtu a schválení účetní závěrky.....</i>	9
10. <i>Rozbor čerpání nákladů hlavní činnosti financované s příspěvkem zřizovatele (příloha č.1 oblast Zřizovatel a organizace).....</i>	10

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
FRM	fond reprodukce majetku
FO	fond odměn
RF	rezervní fond
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. S účinností od 1.5.2005 je organizace plátcem daně z přidané hodnoty.

Výnosy v hlavní činnosti organizace v roce 2018 tvořily tržby za stravné, provozní příspěvek zřizovatele, čerpání fondů, 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 2018.

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 2018

Příspěvky na provoz jídelny v roce 2018 tvořily:

• Příspěvek na mzdy a ONIV z prostředků KU (MŠMT)	3 068 323 Kč
Celkem z prostředků MŠMT a KU	3 068 323 Kč
• Příspěvek na provoz z prostředků města	1 250 000 Kč
• Příspěvek na odpisy z prostředků města	7 380 Kč
Celkem od zřizovatele (účet 672)	1 257 380 Kč
Investiční příspěvek z prostředků města (účet 416)	0 Kč

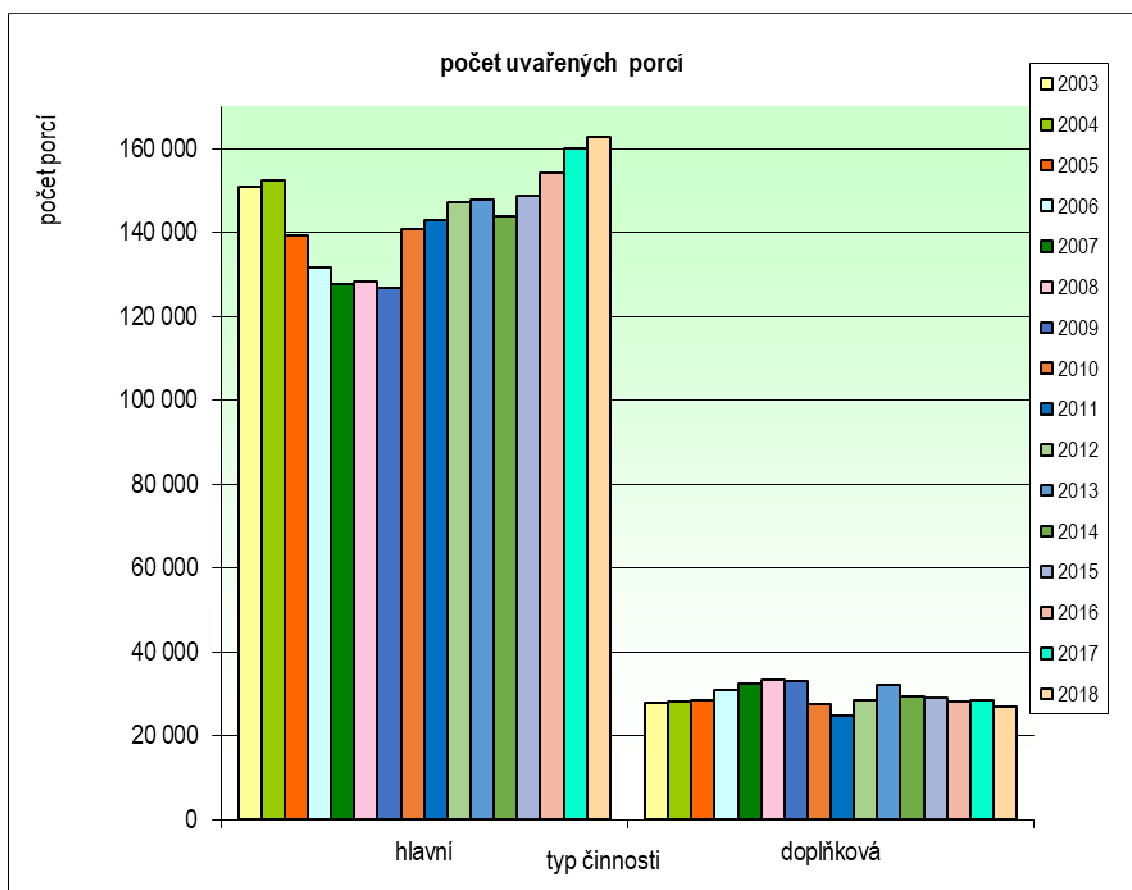
Celkové množství odebrané stravy za rok 2018 je o 1 050 porcí vyšší než v roce 2017. Nárůst nastal u hlavní činnosti, tj. stravování školních a předškolních dětí a žáků o 2 720 porcí. Počet stravujících se dětí je závislý na celkovém počtu dětí navštěvujících základní a mateřské školy. Pokles zaznamenala doplňková činnost o 1 670 porcí. V doplňkové činnosti ale nejsou zahrnuty další mimořádné akce, které v roce 2018 zaznamenaly nárůst.

Celkový počet uvařených porcí jídel:

činnost

Rok	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
2017	160 206	28 585	188 791
2018	162 926	26 915	189 841



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 2018 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 2017 se výše příspěvku **zvýšila o 449 163,64 Kč**, z toho příspěvek na platy se zvedl o 329 581 Kč. V příspěvku na platy jsou zahrnuty i náklady za náhrady při nemoci a v navýšení se projevila i částka na souběžný pracovní poměr po dobu tří měsíců z důvodu změny ředitelky organizace a odchodu pracovnice do důchodu. V roce 2018 nebyly poskytnuty žádné účelové dotace.

Položka	částka Kč
Příspěvek celkem:	3 068 323,00
z toho:	
Přímé náklady	3 068 323,00
Náklady celkem:	3 068 323,00
z toho:	
Platy a OON	2 227 809,00
Odvody	806 530,70
ONIV	33 983,30
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), čerpání fondů a další případné plnění (pojistné náhrady) nebo dary. V roce 2018 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 2018 organizace nepořídila žádný dlouhodobý hmotný majetek. Organizace splácí se souhlasem zřizovatele jeden operativní leasing s dobou leasingu 60 měsíců, jehož předmětem je pronájem **konvektomatu Flexi**. Organizace neobdržela žádný věcný ani finanční dar.

Organizace **čerpala fond odměn ve výši 17 tis. Kč** na odměny pracovníků. 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 nebyl čerpán. Čerpán nebyl ani **rezervní fond**, i když v rozpočtu bylo čerpání plánováno. Úsporou jiných položek byl fond uspořen pro další období. Fond je tvořen zlepšeným hospodářským výsledkem minulých let.

Prostředky na odpisy ve výši 7 380 Kč byly proúčtovány v organizaci jako příspěvek od zřizovatele a současně zúčtovány jako odvod zřizovateli na základě nařízení zřizovatele formou zápočtu.

V porovnání s rokem 2017 se výše provozního příspěvku nezměnila.

Výkaz hospodaření v hlavní činnosti za období:

2018

Položka	částka Kč
výnosy celkem:	4 361 472,34
z toho:	
Výnosy z prodeje výrobků, služeb, zboží, ostatní	3 086 574,02
Úroky	518,32
Zúčtování fondů	17 000,00
Příspěvek za odpisy	7 380,00
Příspěvky a dotace na provoz	1 250 000,00
Ostatní výnosy z činnosti	0
náklady celkem:	4 262 160,82
z toho:	
Spotřeba materiálu a zboží	2 541 508,02
Spotřeba energie	438 888,04
Opravy a udržování	109 271,12
Cestovné	16 791,00
Ostatní služby	483 868,14
Mzdy vč. FO	154,646,00
Odvody z mezd	58 011,94
Náklady z drobného DM	71 062,95
Náklady z krácení DPH, jiné náklady	379 173,61
Odpisy	7 374,00
Manka a škody, daně	1 566,00
Hospodářský výsledek	99 311,52

Zlepšený hospodářský výsledek v hlavní činnosti činí **99 311,52 Kč**, bude na základě schválení účetní závěrky zřizovatelem a tím rozhodnutím o rozdělení HV proúčtován v roce 2019.

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 2018 bylo v rámci této činnosti uvařeno 26 915 porcí, což představuje vzhledem k roku 2017 snížení o 1670 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 činila 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. Na základě výsledku hospodaření provede organizace kalkulaci skutečných nákladů roku 2018 na jednotlivou porci.

Výkaz hospodaření doplňkové činnosti za období: 2018

Položka	částka Kč
Výnosy celkem:	1 745 198,34
z toho:	
finanční norma	881 546,75
mzdová režie	578 565,76
věcná režie	256 473,83
zisk kalkulovaný v ceně stravenky	28 612
Náklady celkem:	1 718 889,49
z toho:	
spotřeba potravin	871 686,48
osobní náklady	614 220,62
věcné náklady	232 982,39
Hospodářský výsledek	26 308,85

Doplňková činnost příspěvkové organizace za období 2018 vykazuje HV ve výši **26 308,85 Kč**. Zlepšený hospodářský výsledek bude na základě rozhodnutí zřizovatele proúčtován v roce 2019.

4. Rekapitulace hospodářského výsledku

Položka	částka Kč
Zisk / ztráta celkem:	125 620,37
Hlavní činnost	99 311,52
Doplňková činnost	26 308,85

Zlepšený hospodářský výsledek za rok 2018 činí **125 620,37 Kč** a je předložen zřizovateli návrh na jeho rozdělení.

Rozvahové účty aktivní a pasivní byly inventarizovány k 31.12.2018 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:	87 934,26 Kč	70 %
příděl do fondu odměn:	37 686,11 Kč	30 %

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 31.12.2018 činí:

Rezervní fond:	59 247,54 Kč
Fond odměn:	30 940,86 Kč
Fond reprodukce majetku (investiční):	18 636 Kč
FKSP:	42 974,89 Kč
Celkem:	151 799,29 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 nemá žádné obchodní pohledávky ani závazky po splatnosti.

Problematickou oblastí jsou pohledávky za strážníky, kteří hradili stravné ze sporozírových účtů. Česká spořitelna zrušila v průběhu prosince 2018 tzv. **sběrný účet**, prostřednictvím kterého probíhaly inkasní platby těchto strážníků. Znamená to, že všichni tito plátcí si musí změnit inkasní příkaz a pokud tak neučiní, nelze jim strhávat stravné tak, jak byli zvyklí. Rovněž by bylo vhodné **omezit v maximální možné míře platby za stravu formou hotovosti**. Jednak tito strážníci nemají složenu zálohou na stravu, dochází k pozdním platbám, musí být upomínkováni a v neposlední řadě manipulace s penězi je rizikovou oblastí bezpečnosti práce a hospodaření s veřejnými prostředky. Se zrušením pobočky České spořitelny v Chropyni je tento důvod ještě více opodstatněný.

9. Plnění rozpočtu a schválení účetní závěrky

V souladu s bodem č. 5 směrnice č. 6/2017 Pravidla rozpočtového procesu pro příspěvkové organizace zřízené městem Chropyně byl organizaci pro rok 2018 schválen následující rozpočet pro všechny oblasti hospodaření. Příspěvková organizace předá ve smyslu §5 písm. e) jako jeden z podkladů pro schválení své účetní závěrky také přehled o plnění rozpočtu, a to minimálně ve struktuře dle přílohy č. 4 této směrnice. K materiálu dle bodu 5.1. připojí komentář vysvětlující významné úpravy rozpočtu v průběhu roku a důvody odchylek od posledního upraveného rozpočtu.

Rozpočet na období:

2018

v tis. Kč

	Rozpočet	Posl. upravený rozpočet	Skutečnost
Výnosy celkem	8560,00	8658,32	9174,99
příspěvek zřizovatele neinvestiční	1250,00	1250,00	1250,00
příspěvek zřizovatele neinvestiční na odpisy	9,50	9,50	7,38
příspěvek zřizovatele investiční	0,00	0,00	0,00
provozní dotace z jiných zdrojů	2970,00	3068,32	3068,32
výnosy doplňkové činnosti	1500,00	1500,00	1745,20
zapojení fondů do výnosů	30,00	30,00	17,00
ostatní výnosy	2800,50	2800,50	3087,09
Náklady celkem	8541,00	8639,32	9049,37
osobní náklady (včetně odvodů atd.)	3235,00	3331,02	3268,50
Odpisy	9,50	9,50	7,38
Energie	425,00	425,00	438,88
náklady doplňkové činnosti	1481,00	1481,00	1718,89
ostatní náklady	3390,50	3392,80	3615,72
Rozdíl	19,00	19,00	125,62

V průběhu účetního období byly provedeny změny rozpočtu jen ze zdrojů MŠMT na platy a ONIV (položka provozní dotace z jiných zdrojů). Krajský úřad v průběhu roku několikrát mění rozpočtovanou částku podle možností kraje a vždy na začátku nového školního roku v závislosti na počtu dětí a žáků přihlášených ke stravování. Konečná výše je obvykle známa až v průběhu měsíce listopadu

aktuálního období. Proto byly navýšeny náklady na osobní náklady (včetně odvodů atd.) a ostatní náklady. Zbývající položky rozpočtu se nezměnily.

Čerpání rozpočtu je ve výroční zprávě průběžně komentováno v členění na finanční zdroje, ze kterých jsou činnosti hrazeny. Výše uvedená tabulka je tedy shrnutím nákladů a výnosů za všechny oblasti hospodaření bez ohledu na zdroj financování.

O rozdělení hospodářského výsledku (HV) 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.

10. Rozbor čerpání nákladů hlavní činnosti financované s příspěvkem zřizovatele (příloha č.1 oblast Zřizovatel a organizace)

Komentář k příloze č. 1:

Celkové výnosy činí v hlavní činnosti 4 361,47 tis. Kč, což představuje 106,64 % plánu. **Náklady** ve výši 4 262,16 tis. Kč vyjadřují 104,21 % plánovaných hodnot. Výnosy za stravné se zvýšily proti plánu o 284,16 tis Kč a celkově vzrostly proti loňskému roku o 127,4 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 103,27 % celkové výše plánovaných nákladů, tj. navýšení proti plánu o 13,88 tis. Kč. I přesto došlo ke snížení nákladů na energie vzhledem k roku 2017 činí 5,87 tis. Kč. Spotřeba energií závisí zejména na klimatických podmínkách daného roku, cenové politice a hospodaření organizace samotné.

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, stejně tak jsou měsíčně fakturovány energie a služby provozoven od MŠ Chropyně a ZŠ Chropyně. 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. Navýšení vzhledem k plánu činilo 15,77 tis. Kč. Nárůst nákladů na elektřinu vzhledem k roku 2017 činí 7,88 tis. Kč.

Spotřeba tepla vzhledem k plánu činila 90,34 % rozpočtu, tj. úspora 14,49 tis. Kč. Celkové náklady na teplo za toto období byly nižší o 14,02 tis. Kč než za srovnatelné období roku 2017.

Náklady na vodné a stočné činí 128 % plánu, tj. navýšení o 12,6 tis. Kč. V porovnání s rokem 2017 došlo ke zvýšení nákladů o 0,27 tis. Kč.

Náklady na materiál, služby a opravy byly čerpány dle potřeby organizace. Opravy pravidelně zahrnují zejména údržbu robotů, konvektomatů, sporáku, změkčovačů vody, biologické čištění odpadů a servis výtahů. V opravách se promítají náklady na údržbu a servis multifunkční pánve, oprava baterií, osvětlení a odpadů. Náklady na pořízení **drobného dlouhodobého majetku** ve výši 71,06 tis. Kč bez DPH zahrnují pořízení 2 kusů chladících salátových barů pro rozšíření služeb strávnickům a pořízení notebooku. Drobná spotřeba materiálu zahrnuje i nákup talířů, hrnků a misek do všech jídelen Organizace nadále splácí jeden operativní leasing na

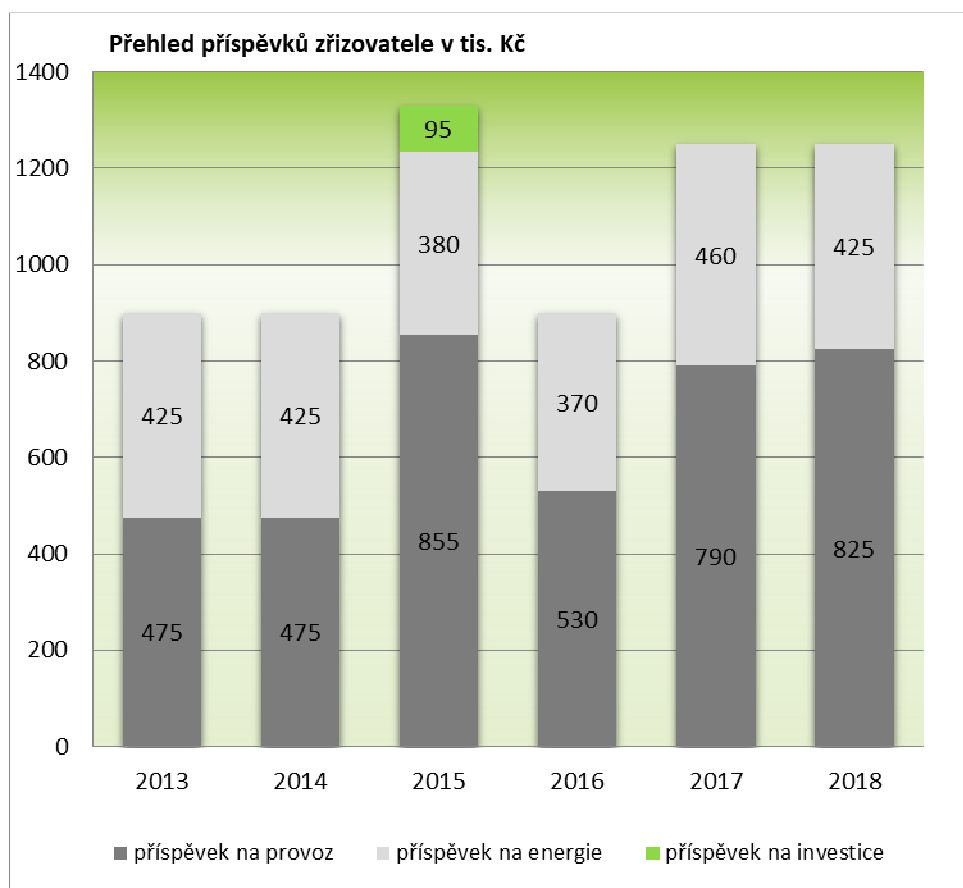
konvektomat. Ostatní služby byly navýšeny o náklady na hygienické poradenství a reklamu. **Úspora vzhledem k rozpočtu se projevuje v položce nákladů na opravy**, jelikož nedošlo k výměně podlahové krytiny na jídelně Fučíkova. Opravy by měly proběhnout v roce 2019.

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.

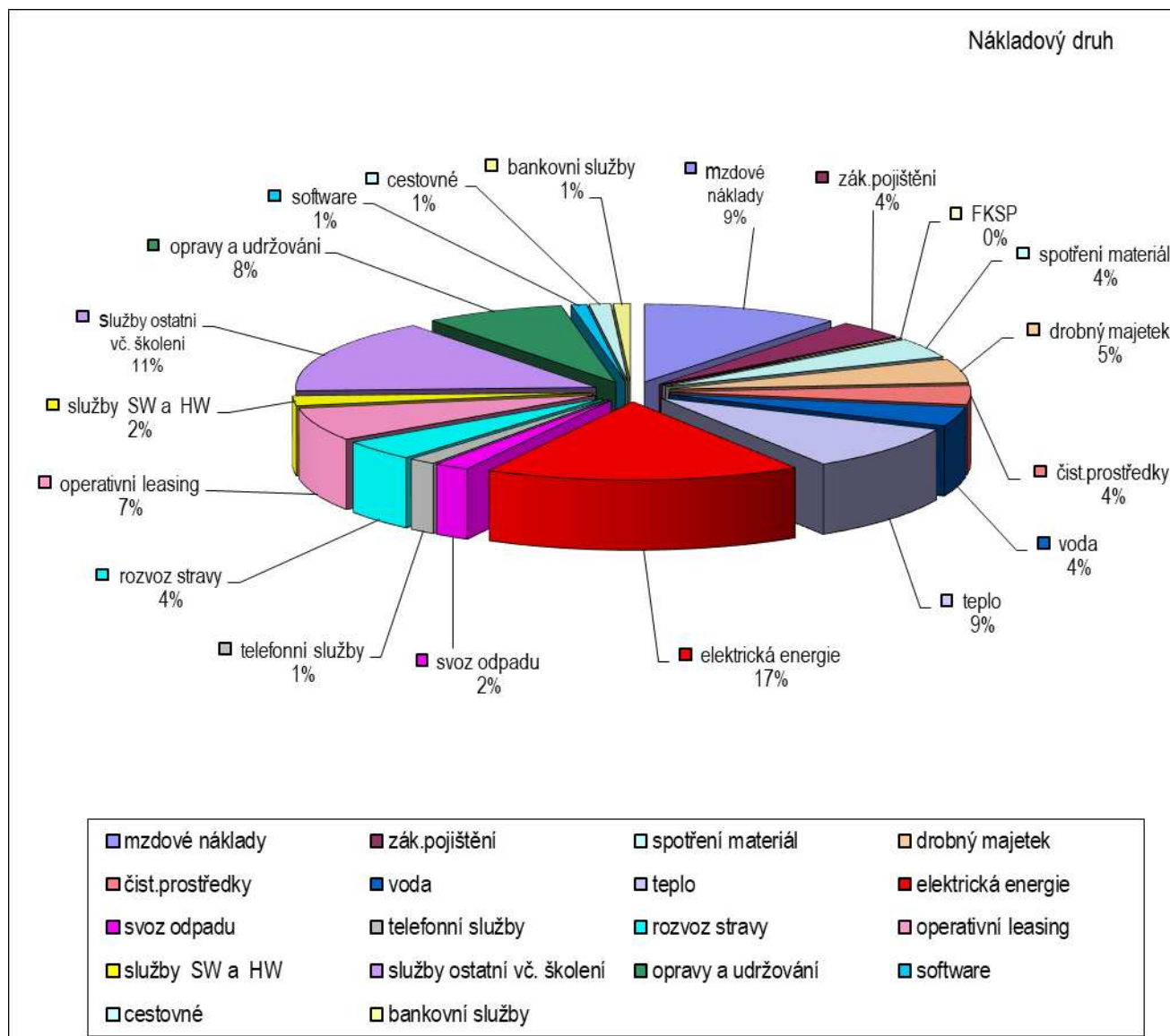
Zaměstnanci školských zařízení (učitelé a nepedagogičtí pracovníci) jsou povinni s účinností od 1.3.2005 hradit plnou cenu stravného včetně nákladů na věcnou a mzdovou režii s možností příspěvku zaměstnavatele. Osobní náklady zahrnují i odměny vyplacené z fondu odměn. V roce 2018 bylo v rozpočtu na platy uvažováno se souběžným pracovním poměrem nově zvolené ředitelky od 1.9.2018. Vzhledem k tomu, že se podařilo získat finanční prostředky na tento souběh z krajského úřadu, **došlo k úspoře plánovaných nákladů na platy a odvody, což se projevilo v kladném hospodářském výsledku organizace.**

Odpisy dlouhodobého majetku jsou zúčtovány do nákladů a dle nařízení zřizovatele jsou vráceny zřizovateli formou zápočtu. Celková výše odpisů v hlavní činnosti (účet 551) odpovídá příspěvku zřizovatele na odpisy (účet 67x 03) a na hospodaření společnosti nemá žádný vliv. Investiční příspěvek je pak účelově schválen na pořízení dlouhodobého hmotného nebo nehmotného majetku.

Organizace je plátcem DPH, vypořádací koeficient odpočtu DPH na vstupu pro rok 2018 činil 0,47, krácený odpočet DPH je součástí nákladů na účtu 549 a činil 378,7 tis. Kč. Koeficient se vzhledem roku 2017 zhoršil o 0,01, znamená to tedy, že si u finančního úřadu můžeme nárokovat nižší odpočet DPH a zvyšují se tím náklady na provoz organizace, 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 2018, jak již bylo výše uvedeno, bylo v rámci této činnosti uvařeno 26 915 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 2018 nebyl fond použit.

Zisk v doplňkové činnosti byl vytvořen ve výši 26,31 tis. Kč, výnosy činily 119,35 % plánu. V porovnání s předcházejícím obdobím tržby klesly o 49,87 tis. Kč.

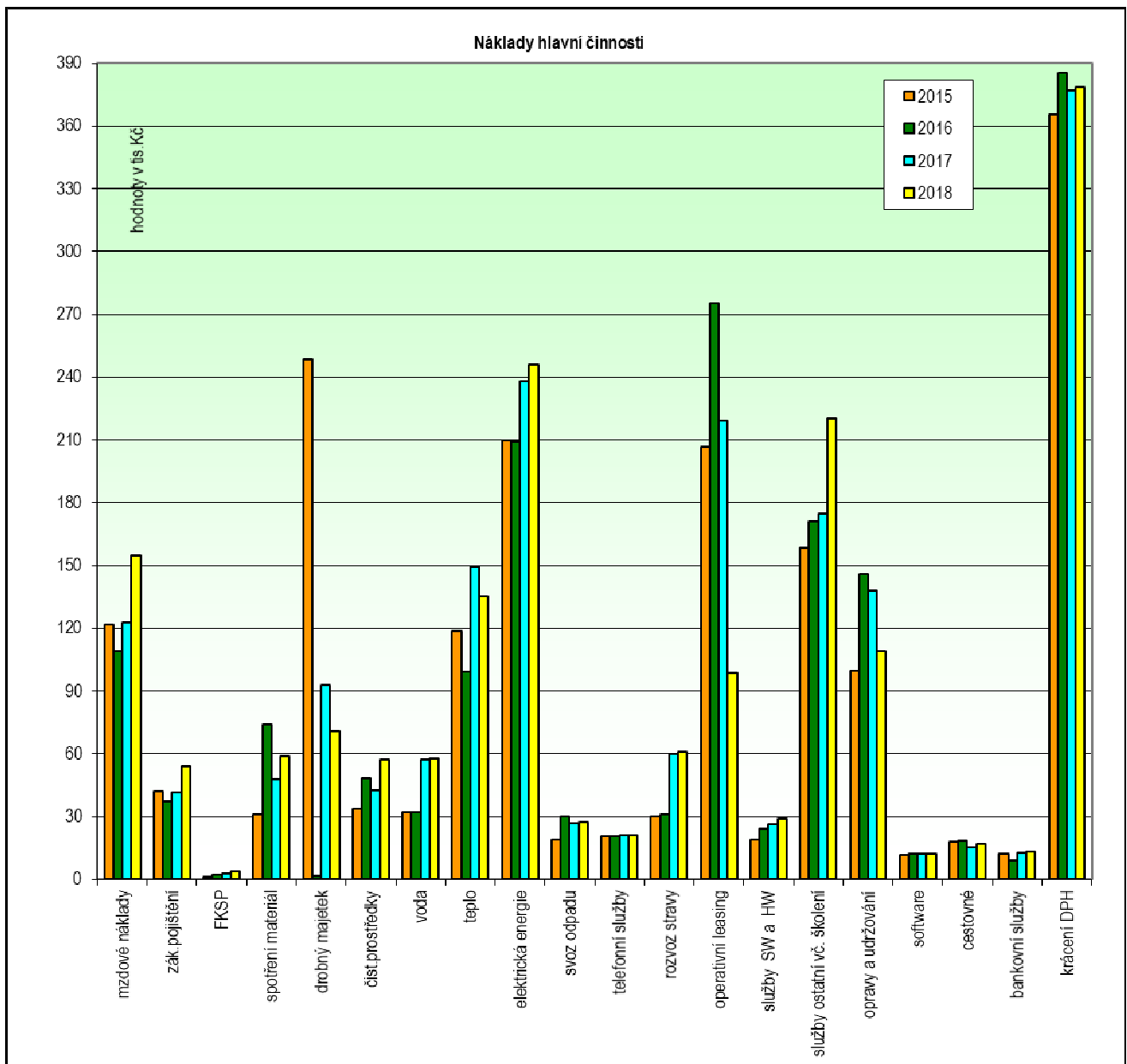
Náklady se člení na **přímé a fixní (režijní)**. Přímé náklady představuje finanční norma stravenky (spotřeba potravin určená normativem, kterou nelze ovlivnit) a je úměrná počtu uvařených porcí. Přímými náklady jsou i mzdové náklady kalkulované v ceně stravenky.

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.



Rozbor hospodaření (dle výkazu zisku a ztráty)

Organizace:

Zařízení školního stravování Chropyně, okres Kroměříž, příspěvková organizace

období: 31.12.2018

příloha č. 1

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	2 267,00	2 530,17	111,61%	-	-	-	743,50	904,53	121,66%	-	-	-	3 010,50	3 434,70	114,09%
	01	drobný majetek	10,00		0,00%				2,50		0,00%				12,50		0,00%
	02	spotřební	22,00	58,88	267,64%				5,00	23,84	476,80%				27,00	82,72	306,37%
	03	čist. prostředky	35,00	57,09	163,11%				6,00	9,00	150,00%				41,00	66,09	161,20%
	04	potraviny	2 200,00	2 414,20	109,74%				730,00	871,69	119,41%				2 930,00	3 285,89	112,15%
502	z toho	Spotřeba energie	425,00	438,88	103,27%	-	-	-	80,00	73,67	92,09%	-	-	-	505,00	512,55	101,50%
	01	teplo	150,00	135,51	90,34%				25,00	20,07	80,28%				175,00	155,58	88,90%
	02	elektrina	230,00	245,77	106,86%				45,00	43,19	95,98%				275,00	288,96	105,08%
	03	vodné a stočné	45,00	57,60	128,00%				10,00	10,41	104,10%				55,00	68,01	123,65%
504		Prodané zboží	10,00	11,33	113,30%					2,02	-				10,00	13,35	133,50%
511		Opravy a udržování	250,00	109,27	43,71%				30,00	20,83	69,43%				280,00	130,10	46,46%
512		Cestovné	18,00	16,79	93,28%				3,00	2,71	90,33%				21,00	19,50	92,86%
513		Náklady na reprezentaci		0,22	-						-					0,22	-
518	z toho	Ostatní služby	436,50	483,87	110,85%	12,30	12,48	101,46%	99,10	87,64	88,44%	-	-	-	547,90	583,99	106,59%
	01	poštovné	0,50	0,70	140,00%				0,10	0,10	100,00%				0,60	0,80	133,33%
	02	telefonní poplatky	20,00	21,31	106,55%				5,00	4,11	82,20%				25,00	25,42	101,68%
	03	služby HW a SW	25,00	28,95	115,80%				5,00	4,53	90,60%				30,00	33,48	111,60%
	04	rozvoz stravy	60,00	61,03	101,72%				10,00	10,07	100,70%				70,00	71,10	101,57%
	05	SW licence	12,00	12,07	100,58%				3,00	1,93	64,33%				15,00	14,00	93,33%
	06	svoz odpadu	25,00	27,60	110,40%				3,00	4,65	155,00%				28,00	32,25	115,18%
	07	školení	5,00	11,51	230,20%	12,30	12,48	101,46%	1,00	1,49	149,00%				18,30	25,48	139,23%
	08	ostatní	175,00	208,98	119,42%				45,00	40,54	90,09%				220,00	249,52	113,42%
	09	Ostatní finanční náklady	14,00	13,24	94,57%				10,00	2,17	21,70%				24,00	15,41	64,21%
	10	operativní leasing	100,00	98,48	98,48%				17,00	18,05	106,18%				117,00	116,53	99,60%
521		Mzdové náklady	200,00	154,65	77,33%	2 227,81	2 233,75	100,27%	400,00	474,04	118,51%				2 827,81	2 862,44	101,22%
524		Zák.soc.pojištění	70,00	54,27	77,53%	753,21	753,22	100,00%	115,00	124,36	108,14%				938,21	931,85	99,32%
525		Ostatní soc. pojištění			-			-			-						-
527		Zák.soc.náklady	5,00	3,74	74,80%	75,00	68,87	91,83%	5,00	15,81	316,20%				85,00	88,42	104,02%
528		Ost.soc.náklady			-			-			-						-
53		Daně a poplatky	1,00	0,42	42,00%				1,40	0,55	39,29%				2,40	0,97	40,42%
541		Smluvní pokuty a úroky		0,27	-						-					0,27	-
542		Ost. pokuty a penále			-						-						-
543		Odpis pohledávky			-						-						-
544		Úroky			-						-						-
547		Manka a škody		0,67	-					0,10	-					0,77	-
549		Jiné ost.náklady (DPH)	360,00	379,17	105,33%					0,14	-				360,00	379,31	105,36%
551		Odpisy DHM a DNM	9,50	7,38	77,68%				2,00	1,42	71,00%				11,50	8,80	76,52%
552		Zúst.cena prod.dl.h. a neh.maj.			-						-						-
558		Náklady za drobného DM	38,00	71,06	187,00%				2,00	11,07	553,50%				40,00	82,13	205,33%
NAKLADY CELKEM			4 090,00	4 262,16	104,21%	3 068,32	3 068,32	100,00%	1 481,00	1 718,89	116,06%	-	-	-	8 639,32	9 049,37	104,75%
601		Tržby za vl.výrobky - občedy	530,00	550,21	103,81%				1 400,00	1 545,05	110,36%				1 930,00	2 095,26	108,56%
602	z toho	Tržby za prod. služeb	2 250,00	2 513,95	111,73%	-	-	-	100,00	197,95	197,95%	-	-	-	2 350,00	2 711,90	115,40%
	01	akce VHČ			-				70,00	164,82	235,46%				70,00	164,82	235,46%
	02	Tržby za služby - stravenky			-				30,00	33,13	110,43%				30,00	33,13	110,43%
	03	Tržby za služby - občedy HČ	2 250,00	2 513,95	111,73%						-				2 250,00	2 513,95	111,73%
604		Tržba za zboží	10,00	11,63	116,30%					2,20	-				10,00	13,83	138,30%
662		Úroky	0,50	0,52	104,00%						-				0,50	0,52	104,00%
648		Zúčtování fondů	30,00	17,00	56,67%						-				30,00	17,00	56,67%
609		Jiné ostatní výnosy	10,00	10,78	107,80%						-				10,00	10,78	107,80%
649		Ostatní výnosy z činnosti			-						-						-
654		Tržby z prodeje materiálu			-						-						-
672	z toho	Příspěvky a dotace	1 259,50	1 257,38	99,83%	3 068,32	3 068,32	100,00%	-	-	-	-	-	-	4 327,82	4 325,70	99,95%
	01	Příspěvky na provoz	1 250,00	1 250,00	100,00%						-				1 250,00	1 250,00	100,00%
	02	Příspěvky na provoz KU			-	3 068,32	3 068,32	100,00%			-				3 068,32	3 068,32	100,00%
	03	Příspěvek na odpisy	9,50	7,38	77,68%						-				9,50	7,38	77,68%
VÝNOSY CELKEM			4 090,00	4 361,47	106,64%	3 068,32	3 068,32	100,00%	1 500,00	1 745,20	116,35%	-	-	-	8 658,32	9 174,99	105,97%
ZISK(+), ZTRÁTA(-)			-	99,31	-	-	-	-	19,00	26,31	138,47%	-	-	-	19,00	125,62	661,16%

Hospodaření s fondy

Organizace:

Zařízení školního stravování Chropyně, okres Kroměříž, příspěvková organizace

období:

31.12.2018

příloha č. 2

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	34 821,30	13 119,56		17 000,00	30 940,86
FKSP	412	41 277,17	x	54 932,72	53 235,00	42 974,89
Fond rezervní	414,413	50 501,17	8 746,37		0,00	59 247,54
Fond reprodukce majetku	416	17 220,00	x	8 796,00	7 380,00	18 636,00
CELKEM		143 819,64	21 865,93	63 728,72	77 615,00	151 799,29
Jmění účetní jednotky	401	177 448,93	x	0,00	8 796,00	168 652,93

Stručný komentář k využití fondů:
fond 416 (FRM)
tvorba FRM ve výši 8 796 Kč z odpisů hlavní a doplňkové činnosti
snížení f.reprod. - odvod zřizovatelů z odpisů z hlavní činnosti ve výši 7 380 Kč
čerpání f.reprod. - nenastalo
fond rezervní nebyl čerpán
fond odměn byl čerpán na odměny zaměstnanců
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	30 940,86		x	30 940,86
FKSP	x	x	40 019,53	40 019,53
Fond rezervní	59 247,54		x	59 247,54
Fond reprodukce majetku	18 636,00		x	18 636,00
BÚ	369 550,88		x	x
			x	x
CELKEM BÚ	478 375,28	0,00	40 019,53	148 843,93

Stručný komentář k nekrytí fondů:
Rozdíl mezi fondem FKSP a běžným účtem FKSP činí příděl z mezd za 12/2018,
a čerpání fondu na stravu za 12/2018, finančně vyrovnané v 1/2019

Návrh na rozdělení HV - vyplňuje se k 31.12.

Návrhuji rozdělení HV takto

	% z HV	Kč:
Příděl do RF:	70,00%	87 934,26
Příděl do FO:	30,00%	37 686,11
Celkem HV:	x	125 620,37
Odvod KÚ:	x	-
Odvod zřizovateli		-

Organizace:

Zařízení školního stravování Chropyně, okres Kroměříž, příspěvková organizace

období:

31.12.2018

příloha č. 3

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	210 775,50										dle faktur a stravného záloha na elektřinu bez DPH
314	30 884,32										
315	0,00										
343	22 593,00										nárok na odpočet DPH náklady roku 2019 uhrazené v roce 2018
381	2 975,00										
Celkem	267 227,82	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	31 119,00	31 119,00	dle faktur		
324	88 754,51	88 754,51	přijaté zálohy na stravné bez DPH		
331	209 846,00	209 846,00	výplata mezd		
336	80 121,00	80 121,00	sociální pojištění		
337	34 340,00	34 340,00	zdravotní pojištění		
342	24 859,00	24 859,00	daň z mezd		
343	0,00	0,00			
345	0,00	0,00			
349	0,00	0,00			
383	51 953,47	51 953,47	výdaje příštích období		
389	33 600,00	33 600,00	dohadné položky pasivní		
Celkem	554 592,98	554 592,98		0,00	

Daňová úspora

příloha č. 4

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

období: 31.12.2018

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
2016	40 000,00	19	7 600,00	2019	7 600,00	0,00	2018	čerpání FO ve výši 17 000 Kč rok 2018
2017	47 000,00	19	8 930,00	2020	9 400,00	-470,00	2018	čerpání FO ve výši 17 000 Kč rok 2018