

# Zastupitelstvo města Chropyně

---

Datum jednání: 27.03.2019

Číslo jednání: 4

Číslo materiálu: 0017-ZM2019

## **Výroční zpráva o hospodaření Mateřské školy Chropyně, okres Kroměříž, p. o., za rok 2018**

Zpracovatel: Magdaléna Ratůzná

Předkladatel: Magdaléna Ratůzná

Důvod předložení: Za účelem podání informací

### **Přílohy:**

Výroční zpráva 2018 MŠ Chropyně, okres Kroměříž, p

Rozbor hospodaření 2018 MŠ Chropyně, okres Kroměříž

### **Návrh usnesení:**

**Zastupitelstvo města Chropyně bere na vědomí**

**Výroční zprávu o hospodaření Mateřské školy Chropyně, okres Kroměříž, příspěvkové organizace za rok 2018 a rozdělení hospodářského výsledku.**

### **Důvodová zpráva:**

Ředitelka Mateřské školy Chropyně, okres Kroměříž, p. o., předkládá Výroční zprávu o hospodaření Mateřské školy Chropyně, 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 Mateřské školy Chropyně, okres Kroměříž, p. o., za rok 2018 byla v Radě města Chropyně projednána a schválena dne 6. března 2019 usnesením č. 0154/11/RM/2019 s tím, že hospodářský výsledek za rok 2018 ve výši 86.505,67 Kč byl rozdělen takto: 60 % tj. 51.903,40 do rezervního fondu organizace a 40 % tj. 34.602,27 Kč do fondu odměn organizace.

**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 2018**

**Zřizovatel:** **Město Chropyně**

**Statutární orgán:** **Magdaléna Ratůzná, ředitelka**

Mateřská škola Chropyně provozuje mimo hlavní činnosti i činnost doplňkovou. V roce 2018 navštěvovalo mateřskou školu průměrně 155 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 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 průčtování 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:

<b>Hospodaření organizace v roce 2018</b> .....	<b>3</b>
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> .....	5
5. <i>Návrh na rozdělení zlepšeného hospodářského výsledku ( příloha č. 2 )</i> .....	6
6. <i>Fondy organizace (příloha č. 2)</i> .....	6
7. <i>Daňová úspora (příloha č. 4)</i> .....	7
8. <i>Pohledávky a závazky (příloha č. 3)</i> .....	7
9. <i>Plnění rozpočtu a schválení účetní závěrky</i> .....	7
10. <i>Rozbor čerpání nákladů hlavní činnosti financované s příspěvkem zřizovatele (příloha č.1 oblast Zřizovatel a organizace)</i> 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
FRM	fond reprodukce majetku
FO	fond odměn
RF	rezervní fond

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 2018 tvořily provozní příspěvek zřizovatele, úroky z běžného účtu, čerpání fondů, příspěvek na mzdy a ONIV ze státního rozpočtu poskytnutý prostřednictvím krajského úřadu a případné 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.

### Hospodaření organizace v roce 2018

**Příspěvky** na provoz mateřské školy v roce 2018 tvořily:

- |   |              |
|---|--------------|
| • Příspěvek na mzdy a ONIV z prostředků KU (MŠMT) | 6 817 906 Kč |
| • Příspěvek na provoz z prostředků města          | 1 500 000 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 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 MÚ Kroměříž.

V porovnání s rokem 2017 se výše příspěvku **zvýšila o 512 617,72 Kč**, z toho příspěvek na platy **vzrostl o 376 741 Kč**.

V příspěvku na platy jsou zahrnuty i náklady za náhrady při nemoci. V roce 2018 nebyly poskytnuty žádné účelové dotace.

položka	částka Kč
<b>výnosy celkem:</b>	<b>6 817 906</b>
z toho:	
Přímé náklady	6 817 906
<b>náklady celkem:</b>	<b>6 817 906</b>
z toho:	

mzdy	4 979 186
odvody	1 777 758,12
ONIV	60 961,88
<b>Hospodářský výsledek</b>	<b>0</b>

## 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 2017 se příspěvek na provoz od zřizovatele nezměnil. Organizace obdržela finanční dary od Nadace Agrofert, paní Křepelkové a paní Mouralové. Celková výše darů činila 35 490 Kč, dary byly vyčerpány v plné výši dle podmínek v jednotlivých smlouvách.

Úplata (školné) za pobyt dětí v mateřské škole je upravena vyhláškou MŠMT a vnitřní směrnicí organizace. Výše základní úplaty činí **300 Kč/měsíc** od září 2011. Vzdělávání v posledním ročníku mateřské školy se poskytuje bezúplatně. Osvobozen od úplaty je zákonný zástupce dítěte, který pobírá sociální příplatek 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 2018 celkem 313 680 Kč, vzhledem k předcházejícímu období to znamená snížení o 43 440 Kč.

V roce 2018 organizace nepořídila žádný dlouhodobý hmotný a nehmotný majetek. Organizace čerpala **rezervní fond z ostatních titulů ve výši přijatých darů**, čerpání fondu ze zlepšeného HV nebylo využito. Fond je tvořen zlepšeným hospodářským výsledkem minulých let z doplňkové i hlavní činnosti. **Fond odměn** byl čerpán ve výši 45 tis. Kč na odměny zaměstnanců.

### Výkaz hospodaření v hlavní činnosti za období: 2018

Položka	částka Kč
<b>výnosy celkem:</b>	<b>1 932 199,23</b>
z toho:	
Ostatní výnosy (dary, výhry)	35 490
Úroky	709,23
Zúčtování fondů	45 000
Příspěvky a dotace na provoz	1 500 000
Úplata za školné a akce školy	351 000
<b>náklady celkem:</b>	<b>1 854 060,56</b>
z toho:	
Spotřeba materiálu	583 264,67
Spotřeba energie	310 936
Opravy a udržování	230 559
Cestovné	2 947
Ostatní služby	424 013,49
Osobní náklady	129 389
Náklady z drobného DM	90 287
Jiné ostatní náklady	82 664,40

**Hospodářský výsledek****78 138,67**

Zlepšený hospodářský výsledek v hlavní činnosti činí **78 138,67 Kč**, bude na základě schválení účetní závěrky zřizovatelem a tím rozhodnutím o rozdělení HV proúčtován v roce 2019.

### 3. Doplnková činnost organizace

**Doplnková činnost mateřské školy** je sledována odděleně od hlavní činnosti v souladu s právními předpisy upravujícími doplňkovou činnost. V roce 2018 byly v rámci této činnosti pronajaty nebytové prostory pro účely výuky na flétnu, cvičení a byl veden kroužek hry dětí na flétnu. S účinností od 1.9.2015 došlo k **ukončení** nájemního vztahu na provoz kadeřnictví vzhledem k rozsáhlým úpravám týkajících se vybudování prostorů školní jídelny v mateřské škole splňující zákonné hygienické podmínky.

Výkaz hospodaření doplňkové činnosti za období: **2018**

položka	částka Kč
<b>výnosy celkem:</b>	<b>21 546</b>
z toho:	
výnosy za nájem	15 046
výnosy z předfakturace služeb	0
výnosy – flétna, ostatní	6 500
<b>náklady celkem:</b>	<b>13 179</b>
z toho:	
mzdové náklady	5 500
energie	7 679
<b>Hospodářský výsledek</b>	<b>8 367</b>

Doplňková činnost příspěvkové organizace za období 2018 vykazuje kladný výsledek ve výši **8 367 Kč**. Zlepšený hospodářský výsledek bude na základě rozhodnutí zřizovatele proúčtován v roce 2019.

### 4. Rekapitulace hospodářského výsledku

Položka	částka Kč
<b>HV celkem:</b>	<b>86 505,67</b>
Hlavní činnost	78 138,67
Doplňková činnost	8 367,00

Zlepšený hospodářský výsledek za rok 2018 činí **86 505,67 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 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
<b>příděl do rezervního fondu:</b>	<b>51 903,40 Kč</b>	<b>60 %</b>
<b>příděl do fondu odměn:</b>	<b>34 602,27 Kč</b>	<b>40 %</b>

### 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 31.12.2018 činí:

Rezervní fond z HV:	234 068,64 Kč
Rezervní fond z ostatních titulů	0 Kč
Fond odměn:	59 975,83 Kč
FKSP:	116 697,96 Kč
<b>Celkem:</b>	<b>410 742,43 Kč</b>

## 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 školném u zákonných zástupců dětí, pohledávky byly uhrazeny v lednu 2019.

## 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.
<b>Výnosy celkem</b>	9029,50	8767,41	8771,66
příspěvek zřizovatele neinvestiční	1500,00	1500,00	1500,00
příspěvek zřizovatele investiční	0,00	0,00	0,00
provozní dotace z jiných zdrojů	7130,00	6817,91	6817,91
výnosy doplňkové činnosti	19,00	19,00	21,55
zapojení fondů do výnosů	0,00	50,00	80,49
ostatní výnosy	380,50	380,50	351,71
<b>Náklady celkem</b>	9026,50	8764,41	8685,15
osobní náklady ( včetně odvodů atd.)	7140,00	6922,41	6936,71
odpisy	0,00	0,00	0,00
energie	390,00	390,00	310,94
náklady doplňkové činnosti	16,00	16,00	13,18
ostatní náklady	1480,50	1436,00	1424,32
<b>rozdíl</b>	3,00	3,00	86,51



V průběhu účetního období byly provedeny změny rozpočtu 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 navštěvujících školu. Konečná výše je obvykle známa až v průběhu měsíce listopadu aktuálního období. Proto byly sníženy náklady na osobní náklady (včetně odvodů atd.) a ostatní náklady. Dále byla upravena položka čerpání fondů (zapojení fondů do výnosů), která nebyla původně rozpočtována. Čerpání fondu odměn bylo využito hlavně z důvodu uplatnění daňové úspory z HV předchozích let, aby nebyla úspora na dani dodávána. 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 1 932,20 tis. Kč, což představuje 100,09 % plánu. **Náklady** ve výši 1 854,06 tis. Kč vyjadřují 96,04 % plánovaných hodnot.

**Náklady na energie** činí za sledované období 79,73 % celkové výše plánovaných nákladů, tj. úspora 79,06 tis. Kč. Snížení nákladů na energie vzhledem k roku 2017 činí 6,95 tis. Kč. Spotřeba energií závisí zejména na klimatických podmínkách daného roku, cenové politice a hospodaření organizace samotné.

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 2018 činila 11 720 Kč. Úspora vzhledem k plánu činila 7,22 tis. Kč. Pokles nákladů na elektřinu vzhledem k roku 2017 byl jen 0,10 tis. Kč.

Spotřeba tepla vzhledem k plánu činila 76,22 % rozpočtu, tj. úspora 59,46 tis. Kč. Celkové náklady na teplo za toto období byly však vyšší o 6,4 tis. Kč než za srovnatelné období roku 2017. Náklady na vodné a stočné činí 77,62 % plánu, tj. úspora o 12,38 tis. Kč proti rozpočtu. V porovnání s rokem 2017 došlo ke snížení nákladů ve výši o 13,25 tis. Kč.

**Náklady na služby a opravy** byly čerpány dle potřeby organizace. Zahrnují především drobné opravy osvětlení, instalátérské práce, servis kanalizačních systémů, ladění pian, čištění koberců a zákonné revize. Proběhla rozsáhlejší výměna podlahové krytiny na schodištích a chodbách, malování prostor a oprava TV nářadí.

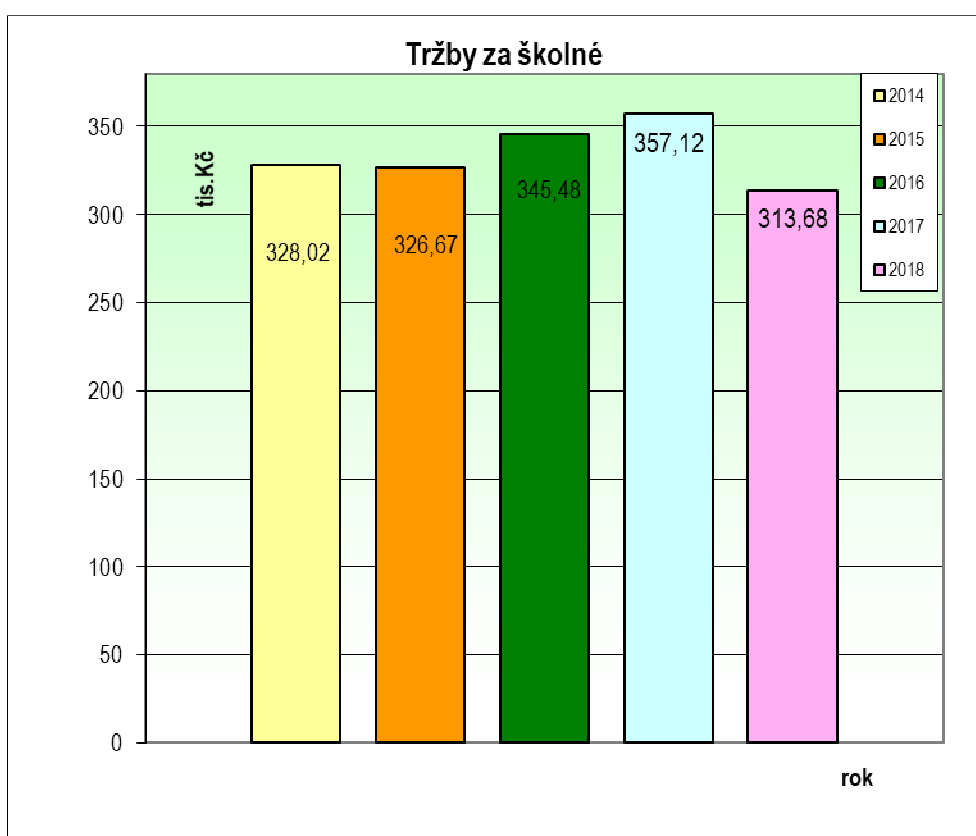
V nákladech na ostatní služby se promítají výdaje na akce pro děti – divadla, karneval a také autobusová přeprava na tyto akce. Také je financován projekt „Zdravý úsměv“ a účast na veřejné sbírce „Fond Sidus“. Část těchto nákladů je hrazena z výběrů od rodičů nebo zákonných zástupců dětí. V nákladech na ostatní služby se účtují dle metodiky ČÚS náklady na bankovní poplatky. Promítly se zde i služby využívané školou za účelem dodržování a sledování hygienických norem a také služby spočívající

v údržbě zeleně rekonstruované zahrady. Nejvýraznější navýšení ostatních služeb však představují **náklady spojené se zavedením GDPR**. Tato služba je upravena smlouvou a náklady v roce 2018 dosáhly částky 42,83 tis. Kč.

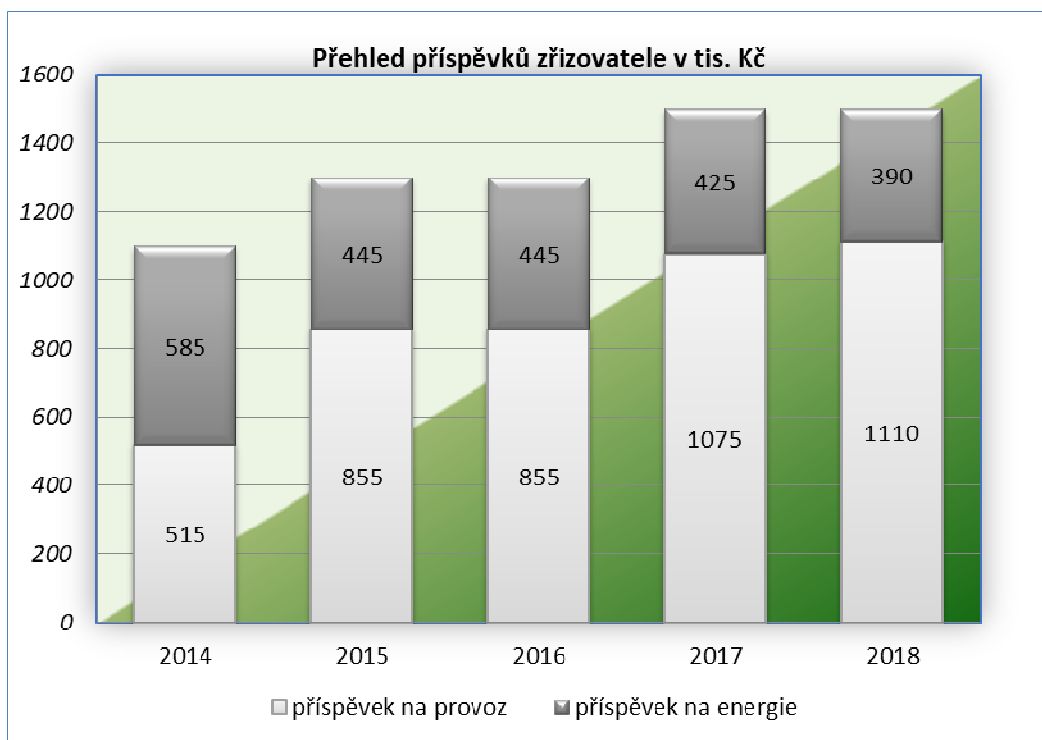
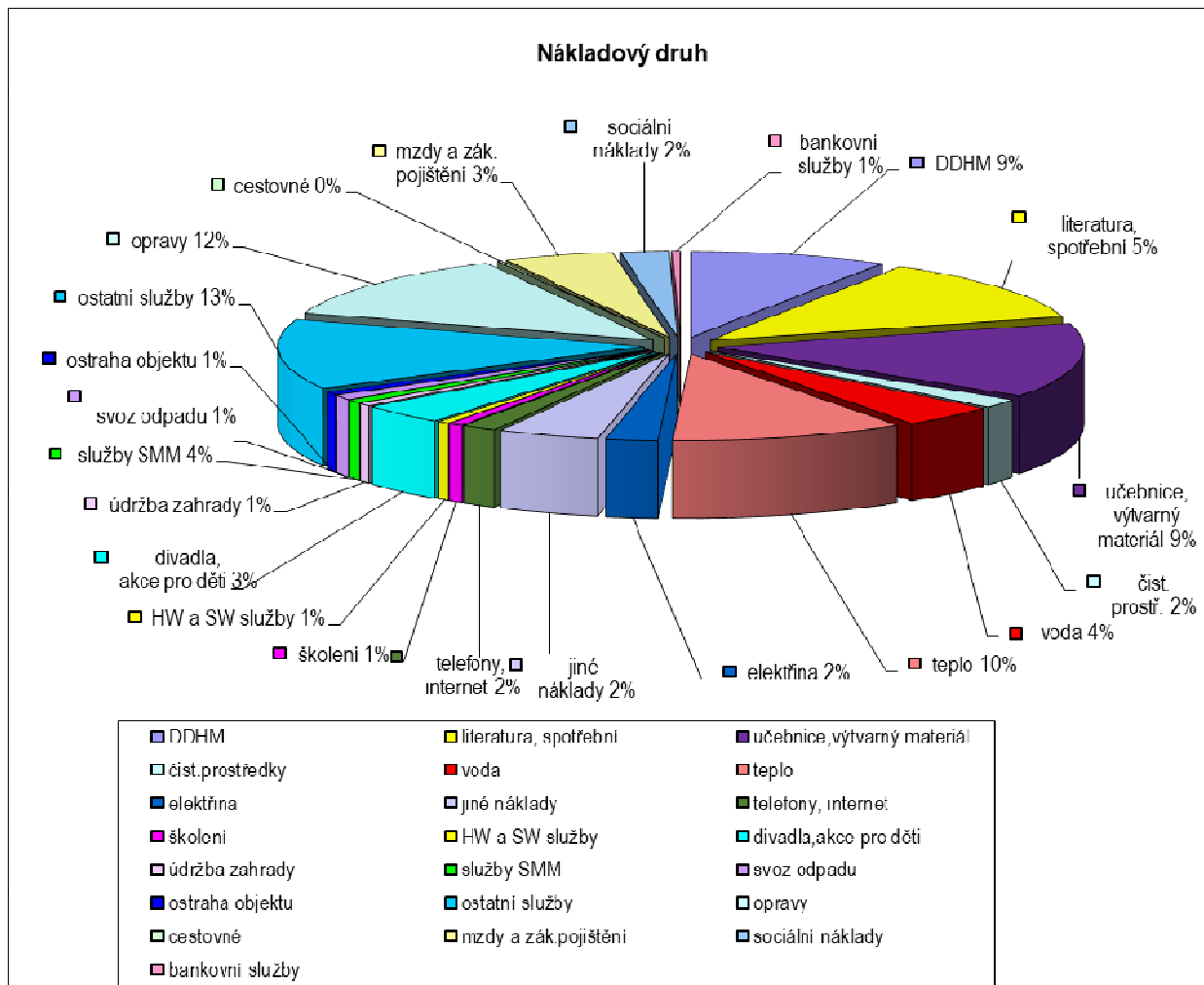
**Mzdové náklady** v roce 2018 byly čerpány ve výši 45 tis. Kč z fondu odměn, tomu odpovídají i zákonné náklady na pojištění a odvod FKSP. Dále byla uzavřena dohoda pro pracovníka obsluhy topné stanice (hrazeno z příspěvku zřizovatele). Ostatní osobní náklady na zaměstnance byly hrazeny ze zdrojů MŠMT. Zákonné sociální náklady (účet 527) byly čerpány také na závodní stravování zaměstnanců.

**Ve spotřebě materiálu a nákladů z drobného DM** je zahrnuto pořízení drobného majetku za 161,43 tis. Kč, a to šatních skříněk na lůžkoviny, vybavení 2 kuchyněk linkami, policový regál, chladnička, kancelářské židle, 32 ks lehátek, televize, přehrávačů a tiskárny. Ostatní materiál byl čerpán dle potřeby školy a navýšení drobné spotřeby zahrnuje zejména nákup dětských povlečení, matrací k lehátkům, prostěradel, polštářů a přikrývek. Celková spotřeba materiálu, služeb a oprav je tak v jednotlivých letech určena zejména okamžitými potřebami školy. V ostatních nákladech je účtováno technické zhodnocení budovy (účet 549) týkající se pořízení kamerových systémů a videotelefonů pro zvýšení bezpečnosti a ochrany vstupu do budov.

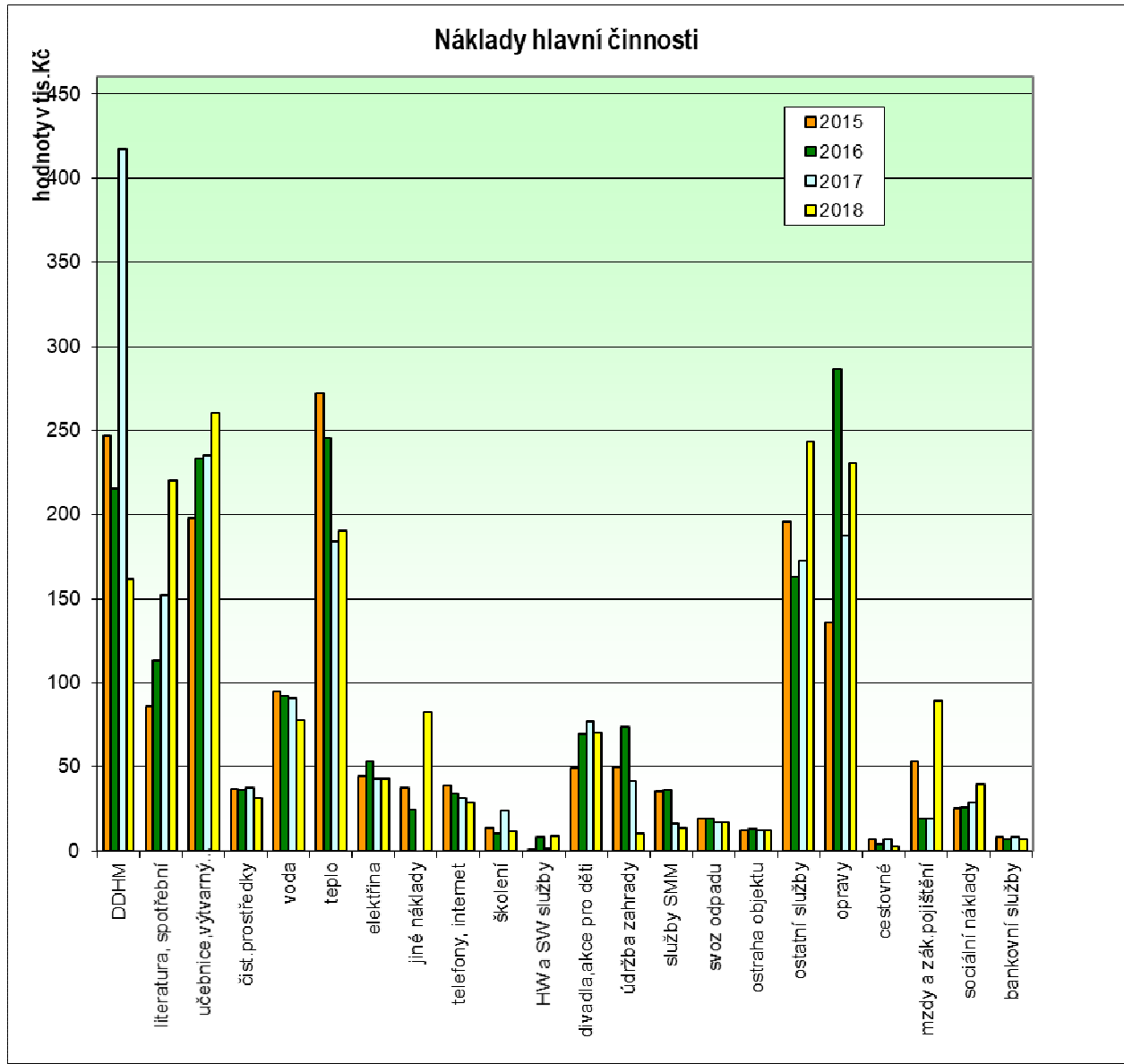
**Výnosy** za školné klesly o 43,44 tis. Kč, u těchto příjmů záleží na věkové struktuře dětí a množství dětí osvobozených od plateb. Jiné ostatní výnosy zahrnují obecně poskytnuté a použité finanční a věcné dary a další odměny. Na účtu 648 je zúčtováno čerpání fondů organizace – fondu odměn, čerpání rezervního fondu zahrnuje jen použití přijatých darů.



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.



**Rozbor hospodaření (dle výkazu zisku a ztráty)**

**Organizace:** Mateřská škola 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	analýt.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	453,00	583,26	128,75%	5,50	5,50	100,00%	-	-	-	-	-	-	458,50	588,76	128,41%
	01	drobný majetek, dary	97,00	71,14	73,34%										97,00	71,14	73,34%
	02	spotřební, literatura	100,00	220,38	220,38%										100,00	220,38	220,38%
	03	učebnice, pomůcky, výtv.mat.	208,00	260,33	125,16%	5,50	5,50	100,00%							213,50	265,83	124,51%
	04	čistící prostředky	48,00	31,41	65,44%										48,00	31,41	65,44%
502	z toho	Spotřeba energie	390,00	310,94	79,73%	-	-	-	10,00	7,68	76,80%	-	-	-	400,00	318,62	79,66%
	01	teplo	250,00	190,54	76,22%				6,00	5,43	90,50%				256,00	195,97	76,55%
	02	elektrina	50,00	42,78	85,56%				2,00	1,29	64,50%				52,00	44,07	84,75%
	03	vodné a stočné	90,00	77,62	86,24%				2,00	0,96	48,00%				92,00	78,58	85,41%
511		Opravy a udržování	200,00	230,56	115,28%										200,00	230,56	115,28%
512		Cestovné	7,00	2,95	42,14%										7,00	2,95	42,14%
513		Náklady na reprezentaci															
518	z toho	Ostatní služby	447,50	424,01	94,75%	5,00	5,09	101,80%	-	-	-	-	-	-	452,50	429,10	94,83%
	01	sečení, údržba služby SMM	40,00	13,51	33,78%										40,00	13,51	33,78%
	02	telefonní služby, internet	35,00	28,65	81,86%										35,00	28,65	81,86%
	03	školení a vzdělávání	15,00	11,95	79,67%	5,00	5,09	101,80%							20,00	17,04	85,20%
	04	HW a SW služby	7,50	9,28	123,73%										7,50	9,28	123,73%
	05	divadla, akce pro děti	60,00	70,19	116,98%										60,00	70,19	116,98%
	06	údržba zahrady	50,00	10,53	21,06%										50,00	10,53	21,06%
	07	svoz odpadu	20,00	16,98	84,90%										20,00	16,98	84,90%
	08	ostraha objektu	15,00	12,34	82,27%										15,00	12,34	82,27%
	09	ostatní, poštovné, bank.popl.	205,00	207,75	101,34%										205,00	207,75	101,34%
	10	služby GDPR		42,83												42,83	
521		Mzdové náklady	70,00	74,20	106,00%	5 007,16	5 007,16	100,00%	6,00	5,50	91,67%				5 083,16	5 086,86	100,07%
524		Zák.soc.pojištění	15,00	15,30	102,00%	1 678,25	1 678,47	100,01%							1 693,25	1 693,77	100,03%
525		Ostatní soc. pojištění															
527		Zák.soc.náklady	30,00	39,89	132,97%	122,00	121,69	99,75%							152,00	161,58	106,30%
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		82,66												82,66	
551		Odpisy DHM a DNM															
552		Zúst.cena prod.dl.h. a neh.maj.															
558		Náklady z drobného DM	318,00	90,29	28,39%										318,00	90,29	28,39%
<b>NÁKLADY CELKEM</b>			<b>1 930,50</b>	<b>1 854,06</b>	<b>96,04%</b>	<b>6 817,91</b>	<b>6 817,91</b>	<b>100,00%</b>	<b>16,00</b>	<b>13,18</b>	<b>82,38%</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>8 764,41</b>	<b>8 685,15</b>	<b>99,10%</b>
601		Tržby za vl. výrobky															
602	z toho	Tržby z prod. služeb	380,00	351,00	92,37%	-	-	-	7,00	6,50	92,86%	-	-	-	387,00	357,50	92,38%
	01	školné	350,00	313,68	89,62%										350,00	313,68	89,62%
	02	akce školy (příspěvky dětí)	30,00	37,32	124,40%										30,00	37,32	124,40%
	03	služby za pronájem															
	04	ostatní							7,00	6,50	92,86%				7,00	6,50	92,86%
603		Výnosy z pronájmu							12,00	15,05	125,42%				12,00	15,05	125,42%
644		Úroky	0,50	0,71	142,00%										0,50	0,71	142,00%
648		Zúčtování fondů	50,00	80,49	160,98%										50,00	80,49	160,98%
649		Jiné ostatní výnosy															
651		Tržby z prodeje DHM a DNM															
654		Tržby z prodeje materiálu															
672	z toho	Příspěvky a dotace	1 500,00	1 500,00	100,00%	6 817,91	6 817,91	100,00%	-	-	-	-	-	-	8 317,91	8 317,91	100,00%
	01	Příspěvky na provoz	1 500,00	1 500,00	100,00%										1 500,00	1 500,00	100,00%
	02	Příspěvky na odpisy															
	03	Příspěvek na provoz KU				6 817,91	6 817,91	100,00%							6 817,91	6 817,91	100,00%
<b>VÝNOSY CELKEM</b>			<b>1 930,50</b>	<b>1 932,20</b>	<b>100,09%</b>	<b>6 817,91</b>	<b>6 817,91</b>	<b>100,00%</b>	<b>19,00</b>	<b>21,55</b>	<b>113,42%</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>8 767,41</b>	<b>8 771,66</b>	<b>100,05%</b>
<b>ZISK(+), ZTRÁTA(-)</b>			<b>-</b>	<b>78,14</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>3,00</b>	<b>8,37</b>	<b>279,00%</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>3,00</b>	<b>86,51</b>	<b>-</b>
591		Daň z příjmů															
<b>Výsledek hospodaření po zdanění</b>			<b>-</b>	<b>78,14</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>3,00</b>	<b>8,37</b>	<b>279,00%</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>3,00</b>	<b>86,51</b>	<b>-</b>

## Hospodaření s fondy

Organizace:

Mateřská škola Chropyně, okres Kroměříž, příspěvková organizace

období:

31.12.2018

### 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	73 422,01	31 553,82		45 000,00	59 975,83
FKSP	412	80 304,84	x	100 193,12	63 800,00	116 697,96
Fond rezervní	413+414	160 443,05	73 625,59	35 490,00	35 490,00	234 068,64
Fond reprodukce majetku	416	0,00	x	0,00	0,00	0,00
<b>CELKEM</b>		<b>314 169,90</b>	<b>105 179,41</b>	<b>135 683,12</b>	<b>144 290,00</b>	<b>410 742,43</b>
Fond dlouhodobého majetku	401	10 555,30	x	0,00	0,00	10 555,30

příloha č. 2

Stručný komentář k využití fondů:
Jiné zdroje a čerpání jsou sponzorské dary v celkové výši 35 490 Kč

### 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	59 975,83		x	59 975,83
FKSP	x	x	109 616,56	109 616,56
Fond rezervní	234 068,64		x	234 068,64
Fond reprodukce majetku	0,00		x	0,00
BÚ	836 464,99		x	x
			x	x
<b>CELKEM BÚ</b>	<b>1 130 509,46</b>	<b>0,00</b>	<b>109 616,56</b>	<b>403 661,03</b>

Stručný komentář k nekrytí fondů:
Rozdíl mezi fondem FKSP a běžným účtem FKSP činí příděl z mezd
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:	60,00%	51 903,40
Příděl do FO:	40,00%	34 602,27
Celkem HV:	x	86 505,67
Odvod KÚ:	x	-
Odvod zřizovateli	x	-

Organizace:

Mateřská škola 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	5 253,60											
314	46 880,00											
315	1 290,00	1 290,00										dle faktur záloha na energie školné
335												
378												
381												
<b>Celkem</b>	<b>53 423,60</b>	<b>1 290,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>		<b>0,00</b>		<b>0,00</b>		<b>0,00</b>		

## Přehled závazků organizace

v Kč

Číslo účtu	Stav k datu	Z toho:			
		Ve lhůtě splatnosti		Po lhůtě splatnosti	
		Kč	Poznámka	Kč	Poznámka
321	113 766,22	113 766,22	dle faktur		
324	300,00	300,00	předplacené školné		
331	355 309,00	355 309,00	výplaty mzdy		
336	146 740,00	146 740,00	sociální pojištění		
337	62 894,00	62 894,00	zdravotní pojištění		
342	60 855,00	60 855,00	daně z mezd		
349	0,00	0,00			
383	0,00	0,00			
389	53 880,00	53 880,00	dohadné položky na energie		
<b>Celkem</b>	<b>793 744,22</b>	<b>793 744,22</b>		<b>0,00</b>	

## Daňová úspora

Organizace: Mateřská škola Chropyně, okres Kroměříž, příspěvková organizace

příloha č. 4

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
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	11 780,00	0,00	2014	čerpání rezervního fondu 14 000 Kč 2014
2014	217 000,00	19	41 230,00	2017	37 448,00	3 782,00	2015	čerpání fond odměn 37 448 Kč rok 2015
			0,00		3 782,00	0,00	2016	čerpání rezervního fondu 3 782 Kč 2016
2015	48 000,00	19	9 120,00	2018	150 000,00	0,00	2016	čerpání rezervního fondu v roce 2016
2016	63 000,00	19	11 970,00	2019	11 970,00	0,00	2018	čerpání fond odměn 45 000 Kč rok 2018
2017	107 000,00	19	20 330,00	2020	33 030,00	12 700,00	2018	čerpání fond odměn 45 000 Kč rok 2018