



ZPRÁVA O HOSPODAŘENÍ PŘÍSPĚVKOVÉ ORGANIZACE ZA ROK 2023

OSNOVA ZPRÁVY:

- I. ÚVOD
- II. ÚČETNÍ VÝKAZY
- III. HOSPODÁŘSKÝ VÝSLEDEK
- IV. DOPLŇKOVÁ ČINNOST
- V. ROZPOČET
- VI. PROSTŘEDKY FONDŮ
- VII. INVENTARIZACE
- VIII. KONTROLNÍ ČINNOST
- IX. ZÁVĚR
- X. TABULKOVÁ PŘÍLOHA

Zpracovala: Mgr. Jitka Jiroutková, ředitelka organizace
Blanka Hejlíková, účetní organizace

Schválila: Mgr. Jitka Jiroutková, ředitelka organizace

V Cítolibech dne 9. 4. 2024

I. ÚVOD

Základní údaje o organizaci:

Název: Základní škola a Mateřská škola Cítoliby, příspěvková organizace
Sídlo: Tyršovo nám. 56, 439 02 Cítoliby
Právní forma: příspěvková organizace
IČ: 61357502
Bankovní spojení: Komerční banka Louny
Číslo účtu: 3140930297/0100
Telefon: 608 446 548
Emailové spojení: skola@zscitoliby.eu
Datová schránka: 9abmcce
Ředitelka organizace: Mgr. Jitka Jiroutková
Zřizovatel: Městys Cítoliby, Zeměšská 219, 439 02 Cítoliby, IČ: 00556262
Předmět činnosti: základní škola
mateřská škola
základní škola speciální
školní družina
zařízení školního stravování – školní jídelna

Členění organizace dle umístění:

Tyršovo nám. 56, Cítoliby (základní škola, školní družina, školní výdejna stravy)
B. Němcové 349, Cítoliby (mateřská škola, školní jídelna)

Charakteristika účetního období

Účetnictvím organizace byl zachycován stav a pohyb majetku a závazků, příjmů a výdajů, nákladů a výnosů a výsledek hospodaření. Účetní období je nepřetržitě po sobě jdoucích 12 měsíců, kalendářní rok 2023.

Účetnictví bylo vedeno v souladu s účetními metodami. Příspěvková organizace jako účetní jednotka účtuje v soustavě podvojného účetnictví.

Interními směnicemi byla vymezena činnost jednotlivých středisek. V souvislosti s hospodařením a provozem jednotlivých středisek byla stanovena interní pravidla hospodaření celé organizace a odpovědnost zainteresovaných pracovníků.

Licence zpracovatelských programů byly plně aktualizovány a byl nastaven systém metodické podpory zpracovatelských programů.

Závazné interní ukazatele:

Organizace byla financována ze dvou hlavních zdrojů:

- a) ze státního rozpočtu (přímé náklady)
- b) z příspěvku od zřizovatele (provozní náklady)

Dalším finančním zdroje organizace:

- c) úplata za vzdělávání a školské služby v mateřské škole (školné)
- d) doplňková činnost a ostatní činnost školy
- e) evropské dotační fondy

Programové vybavení:

ŠJ – program ViS Plzeň

Mzdy – VEMA Brno – PAM

Podvojný účetnictví – STORMWARE - Pohoda

Matrika ZŠ – dm software

Zpracovatel účetní evidence:

Evidenci a účtování vede účetní organizace. Účtování školního a doplňkového stravování a úplaty za vzdělávání vede vedoucí školní jídelny. Vnitřní směrnice o účetnictví, jakož i další související směrnice jsou průběžně aktualizovány, případně vydávány nové.

II. ÚČETNÍ VÝKAZY

Seznam účetních výkazů (výkazy viz. tabulková příloha)

- Rozvaha k 31. 12. 2023
- Výkaz zisků a ztrát k 31. 12. 2023

- Příloha k 31. 12. 2023
- Hlavní kniha organizace za období leden – prosinec 2023
- Soupiska účetních dokladů leden – prosinec 2023

III. HOSPODÁŘSKÝ VÝSLEDEK

Výsledek hospodaření v hlavní činnosti	829.570,94 Kč
Výsledek hospodaření v hospodářské činnosti	2.074,23 Kč
Celkem hospodářský výsledek	831.645,17 Kč
Z toho středisko:	
Základní škola, vč. družiny	389.693,11 Kč
Mateřská škola, vč. jídelny	439.877,83 Kč
Doplňková činnost – jídelna	2.074,23 Kč

Návrh na rozdělení výsledku hospodaření:

Fond rezervní	831.645,17 Kč
Fond odměn	0,00 Kč

Ředitelka organizace spolu se žádostí o schválení účetní závěrky za rok 2023 požádala Radu městyse o převod částky 500.000,- Kč z rezervního fondu do investičního fondu.

IV. DOPLŇKOVÁ ČINNOST

Doplňková činnost zahrnovala činnosti vyplývající ze zřizovací listiny a živnostenského oprávnění, byla zabezpečena v souladu se směrnicí o doplňkové činnosti a v souladu s živnostenským zákonem č. 250/2000 Sb. Doplňková činnost je zřizovatelem povolena k tomu, aby organizace mohla lépe využívat všechny své hospodářské možnosti a odbornost svých zaměstnanců.

Ze zřizovatelem povolených okruhů doplňkové činnosti – stravovací služby (hostinská činnost, pronájem bytových a nebytových prostor a pronájem /podnájem/ věcí movitých a části pozemků, výchovně vzdělávací činnost v programu celoživotního vzdělávání a vzdělávací kurzy) – byly v období leden – prosinec 2022 realizovány tyto okruhy:

Stravovací služby (hostinská činnost) – je poskytována seniorům z Cítolíb. V květnu 2022 byl proveden kontrolní přepočet kalkulace doplňkové činnosti a od června 2022 byl vydán nový ceník. Účetní soupisy, výsledovka, bilance příjmů a nákladů, vyúčtování provozních prostředků, vyúčtování doplňkové činnosti, rozpisy odebraných jídel, přehled spotřeby energií + stanovení nákladů spotřeby energií, kalkulace doplňkové činnosti jsou v tabulkových přílohách zprávy.

Pronájem prostor – organizace v roce 2023 bezplatně poskytovala k užívání cvičebnu Spolku dobrovolných hasičů Cítoliby a TŠ Fénix. Rada městyse Cítoliby dále schválila pronájem části prostor školy za účelem poskytování služeb masáže, kroužku angličtiny pro dospělé a logopedii.

Doplňková činnost byla sledována v účetnictví odděleně a nebyla ztrátová, hospodářský výsledek z této činnosti činil 2.074,23 Kč.

Doplňková činnost – vyúčtování:

oblast	příjmy	výdaje
příjmy od strávnicků	469.981,00 Kč	
pronájem	11.000,00 Kč	
materiál		251.417,79 Kč
elektřina, plyn, voda		39.159,94 Kč
opravy a údržba		13.101,00 Kč
služby, revize		68.781,04 Kč
mzdové náklady		107.723,00 Kč
ostatní, pojištění		5.475,00 Kč
odpisy dlouhodobého majetku		6.350,00 Kč
celkem	480.981,00 Kč	478.906,77 Kč
hospodářský výsledek	2.074,23 Kč	

V. ROZPOČET

Všechny finanční prostředky jsou členěny na střediska:

Základní škola

Mateřská škola

Školní jídelna

Doplňková činnost

Rozpočtová skladba

Škola obdržela prostředky na provoz od zřizovatele dle schváleného rozpočtu zastupitelstvem městyse Cítoliby, prostředky ze státního rozpočtu (dle vykázaných výkonů v zahajovacích výkazech ZŠ a MŠ, ŠJ a ŠD). Základním kritériem přímých nákladů jsou výkony organizace tzn. počty dětí. Objem finančních prostředků určených na přímé náklady podle krajských normativů byl dostačující. Pro školní rok 2023/2024 nebyla organizací žádána výjimka z nejnižšího počtu dětí a žáků stanoveného školským zákonem a prováděcími prvními předpisy, ani výjimka z počtu účastníků ve školní družině, který stanovuje prováděcí předpis Vyhl. č. 74/2005 Sb., §10, odst.3) O zájmovém vzdělávání.

Organizace vyúčtovala program OP VVV 80 „Šablony III“, který ukončen v roce 2022, navazuje na něj projekt OP „Jan Amos Komenský“.

PROSTŘEDKY ZE STÁTNÍHO ROZPOČTU PRO ROK 2023

Prostředky státního rozpočtu byly přijaty na účet školy v celkové výši 10,446.355,00 Kč. Byly v průběhu roku řádně účtovány s výsledkem hospodaření 0 Kč.

Základní škola – tabulka přehledu čerpání prostředků ze SR

státní rozpočet	příjmy	výdaje
celková dotace	11,819.029,00 Kč	
platy zaměstnanců vč. odvodů, školení, ochr.p.		11,533.169,80 Kč
materiálové vybavení		27.792,50 Kč
služby (výuka plavání, digitalizace)		258.066,70 Kč
celkem	11,819.029,00 Kč	11,819.029,00 Kč

Na čerpání těchto prostředků se podíleli zaměstnanci (stav k 31. 12. 2023, jinak viz. P1 – 04):

Základní škola

pracovní pozice	počet zaměstnanců	přepočteno na celé úvazky
učitel/ka	4	3,6095
asistentka pedagoga	3	2,2706
vychovatelka ŠD	1	0,7548
školník, uklízečka, výdej. stravy, účetní	3	2,0924

Mateřská škola

pracovní pozice	počet zaměstnanců	přepočteno na celé úvazky
učitelka	6 + 1 MD	5,6075
asistentka pedagoga, chůva	2	1,8807
školník, uklízečka	2	1,0439

Školní jídelna

pracovní pozice	počet zaměstnanců	přepočteno na celé úvazky
vedoucí kuchařka, kuchařka, vedoucí ŠJ	3	2,4081

Stanovené termíny výkazů čerpání prostředků dané KÚ Ústeckého kraje byly dodrženy, účetní výkazy byly odeslány vždy s předstihem ke kontrole pověřenému pracovníkovi ORP Louny.

PROVOZNÍ PROSTŘEDKY PRO ROK 2023

Rada městyse svým usnesením č. R3/2/2022 z 23.11.2022 schválila návrh Střednědobého výhledu rozpočtu ZŠ a MŠ Cítoliby na roky 2023 až 2025, který byl na úřední desce vyvěšen od 28.11.2022 do 29.11.2025 a usnesením R3/2/2022 z 23.11.2022 schválila též návrh provozního rozpočtu ZŠ a MŠ Cítoliby na rok 2023. Návrh rozpočtu byl vyvěšen na úřední desce od 28.11.2022 do 29.12.2025 a zapracován do návrhu rozpočtu městyse Cítoliby na rok 2023 a následně schválen zastupiteli 13.12.2022 usnesením č. Z2/8/2022.

Základní škola – vyúčtování provozních prostředků:

oblast	příjmy	výdaje
dotace od zřizovatele	1,043.000,00 Kč	
úplata za ŠD	19.010,00 Kč	
doprava dětí do ZŠ	27.600,00 Kč	
ostatní výnosy	19.345,00 Kč	
všeobecný materiál		131.081,86 Kč
elektrická energie, voda, plyn		311.700,66 Kč
opravy a údržba		27.385,55 Kč
služby, revize		93.845,60 Kč
DPP kroužky		26.610,00 Kč
Dary a jiná bezúplatná předání		973,40 Kč
pojištění, ostatní		13.224,24 Kč
odpisy majetku		87.421,00 Kč
drobný dlouhodobý hmotný majetek		27.019,58 Kč
celkem	1,108.955,00 Kč	719.261,89 Kč
hospodářský výsledek	389.693,11 Kč	

Mateřská škola – vyúčtování provozních prostředků:

oblast	příjmy	výdaje
dotace od zřizovatele	890.000,00 Kč	
úplata za PV	193.600,00 Kč	
kurzové zisky (platby za stravné, školné v EU)	399,43 Kč	
refundace za zdravotní středisko	22.073,06 Kč	
všeobecný materiál		55.514,13 Kč
elektrická energie, voda, plyn		338.496,20 Kč
opravy a údržba		33.624,27 Kč
služby, revize		90.826,43 Kč
jiné pokuty a penále		2.000,00 Kč
pojištění, ostatní		7.053,97 Kč
odpisy majetku		114.674,00 Kč
drobný dlouhodobý hmotný majetek		24.005,66 Kč
celkem	1,106.072,49 Kč	666.194,66 Kč
hospodářský výsledek	439.877,83 Kč	

HOSPODAŘENÍ S PROSTŘEDKY DOPLŇKOVÉ ČINNOSTI PRO ROK 2023

Celkové náklady na DČ byly 478.906,77 Kč a výnosy ve výši 480.981,00 Kč.

Výsledek hospodaření DČ je 2.074,23 Kč.

Podrobněji viz. IV DOPLŇKOVÁ ČINNOST a tabulková příloha.

HOSPODAŘENÍ NA ÚSEKU ŠKOLNÍHO STRAVOVÁNÍ V ROCE 2023

Na konci kalendářního roku vznikl bilanční zisk ve výši 16.484,63 Kč, který byl účetně převeden do roku 2024. Výnosy činily celkem 597.139,00 Kč a náklady celkem 580.654,37 Kč.

oblast	příjmy	výdaje
stravné - norma	597.139,00 Kč	
materiál		580.654,37 Kč
bilanční zisk		16.484,63 Kč
celkem	597.139,00 Kč	597.139,00 Kč
hospodářský výsledek	0,00 Kč	

JINÉ ZDROJE FINANCOVÁNÍ V ROCE 2023**OP VVV 80 „Šablony III“**

Z výzvy byly finanční prostředky na mzdy čerpány do roku 2022, v roce 2023 bylo pořízeno věcné vybavení a bylo provedeno finanční vyúčtování. Se souhlasem zřizovatele (usn. R11/5/2023 z 22.3.2023) byla provedena vratka nevyčerpaných prostředků ve výši 72.057,00 Kč.

Finanční prostředky Výzvy 80 k čerpání byly uloženy na rezervním fondu organizace. Celková výše dotace OP VVV výzva 80 – Šablony III činila 516.919,00 Kč a byla v řádném termínu vyúčtována

	příjmy	výdaje
dotace Výzva 80 – přidělená na zbytek období	76.699,97 Kč	
Spotřebované nákupy		57.894,97 Kč
Dr.dl.hm.majetek – odpisy, rezervy a opr.položky		18.805,00 Kč
celkem	76.699,97 Kč	76.699,97 Kč
hospodářský výsledek	0,00 Kč	

CELKOVÉ HOSPODAŘENÍ ŠKOLY V ROCE 2023

středisko	výnosy	náklady	HV
Základní škola	1,030.456,26 Kč	657.528,36 Kč	372.927,90 Kč
Mateřská škola	1,084.000,43 Kč	644.122,60 Kč	439.877,83 Kč
Školní družina	19.010,00 Kč	2.244,79 Kč	16.795,21 Kč
Školní jídelna	597.139,00 Kč	597.139,00 Kč	0,00 Kč
Výzva 80 ZŠ	76.699,97 Kč	76.699,97 Kč	0,00 Kč
OP JAK ZŠ	205.937,50 Kč	205.937,50 Kč	0,00 Kč
OP JAK MŠ	145.677,50 Kč	145.677,50 Kč	0,00 Kč
Doplňková činnost	480.981,00 Kč	478.906,77 Kč	2.074,23 Kč
Státní rozpočet	11,819.029,00 Kč	11,819.029,00 Kč	0,00 Kč
Zájmová činnost	59.488,74 Kč	59.488,74 Kč	0,00 Kč
Zdravotní středisko	22.072,06 Kč	22.072,06 Kč	0,00 Kč
celkem	15,540.491,46 Kč	14,708.846,29 Kč	831.645,17 Kč
hospodářský výsledek	831.645,17 Kč		

V roce 2023 se opravoval majetek organizace v běžném opotřebení: oprava okapů na přístavcích ZŠ, elektroinstalace v ZŠ a MŠ, altánu v ZŠ, robota ve ŠJ, automobilu pro rozvoz stravy, automobilu pro svoz dětí do ZŠ, broušení a lakování parket v ZŠ. Opravy a úpravy v celkové výši 330.846,23 Kč byly hrazeny z prostředků investičního fondu. Náklady na pravidelné revize činily celkem 53.518,82 Kč. Organizace pořídila drobný majetek v celkové hodnotě 69.830,24 Kč (tiskárna, reproduktor, magnetické tabule, notebook k interaktivní tabuli ŠJ, kanc. židle), drobný majetek s cenou pořízení do 3.000,00 Kč za celkem 15.753,88 Kč (sportovní a cvičební pomůcky, razítko, tabule, mob.telefon ŠJ, set ručního mixéru ŠJ). Náklady na vzdělávací materiál, učební pomůcky, hračky a školní potřeby činily 325.793,87 Kč.

Zřizovatel se na vlastní náklady podílel na úpravě zeleně zahrad v objektech ZŠ a MŠ – zejména svozu zeleného odpadu a čištění příjezdových cest. V roce 2023 probíhala investiční akce v objektu budovy a zahrady MŠ hrazená z dotace prostředků zřizovatele.

PROSTŘEDKY FONDŮ

	RF	FO	FI	FKSP
PS k 1.1.2023	430.399,36 Kč	418.863,40 Kč	507.393,87 Kč	241.846,96 Kč
tvorba fondu	640.775,78 Kč	0,00 Kč	208.445,00 Kč	166.424,00 Kč
čerpání fondu	148.756,97 Kč	0,00 Kč	330.846,23 Kč	138.626,00 Kč
KS k 31.12.2023	922.418,17 Kč	418.863,40 Kč	384.992,64 Kč	269.644,96 Kč

Škola pracuje s těmito fondy: Rezervní fond; fond odměn; fond investic; fond kulturních a sociálních potřeb.

Rezervní fond organizace k 31.12.2023 pro potřeby čerpání RF činí 328.077,17 Kč a pro potřeby čerpání projektu OP JAK z ESF činí 594.341,00 Kč

Fond investic byl v roce 2023 doplněn prostředky zaslanými zřizovatelem ve výši odpisů majetku v celkové výši 208.445,00 Kč. Z fondu byly čerpány prostředky v celkové výši 330.846,23 Kč (viz. odstavec výše).

VI. INVENTARIZACE

Příspěvková organizace při provádění Inventarizace za rok 2023 postupovala v souladu s vnitřní směrnicí organizace č. IM31/2020 Inventarizace majetku a závazků platné od 1.9.2020.

Na základě této směrnice ředitelka organizace vydala dne 15.11.2023 Plán inventur organizace na rok 2023. Pracovníci (zaměstnanci účetní jednotky a členové inventurní komise za zřizovatele), kteří se podíleli na přímém provedení inventarizace byli dne 15.11.2023 a 1.12.2023 seznámeni s Vyhláškou č. 270/2010 Sb. o inventarizaci, byli proškoleni k zajištění inventarizace a způsobu provádění, což stvrdili svými podpisy.

Fyzická inventarizace s účetním stavem k 31.12.2023 byla provedena určenými členy inventarizační komise z řad zaměstnanců organizace dle určených inventurních úseků – Základní škola, Mateřská škola a Školní jídelna. Dílčích inventarizačních komise nepředložila žádné návrhy na vyřazení majetku, zápis hlavní inventarizační komise ze dne 29.1.2024.

Inventura majetku je vedena v systému POHODA.

Inventarizace byla ukončena 31.1.2023, a o jejím průběhu vyhotovila hlavní inventarizační komise písemnou Inventarizační zprávu za rok 2023.

Uvedené dokumenty a inventurní soupisy jsou v tabulkových přílohách.

VII. KONTROLNÍ ČINNOST

Vnitřní kontrolní systém

Ředitelka školy prováděla pravidelné kontroly dle plánu kontrolní činnosti organizace na školní rok 2022/2023. O všech kontrolách jsou vedeny zápisy.

Kontrola nadřízených orgánů

V organizaci proběhly následující kontroly:

kontrolní orgán	datum	předmět	Protokol čj.
Krajská hygienická stanice Ústeckého kraje	28.08.2023	MŠ Cítoliby – hygienické požadavky na prostory a provoz	KHSUL 38248/2023
Krajská hygienická stanice Ústeckého kraje	28.08.2023	ŠJ MŠ Cítoliby – hygiena a bezpečnost potravin	KHSUL 38247/2023

O provedených kontrolách byl zřizovatel průběžně informován. Dokumentace k jednotlivým kontrolám je založena v evidenci organizace.

Kontrola zřizovatele

V organizaci proběhly následující veřejnosprávní kontroly zřizovatele:

datum	předmět	Protokol čj.
16.06.2023	kontrola provozu školní jídelny k datu kontroly kontrola směrnic, přijatých faktur, fondů organizace, pokladny, výkazu P1-04 o čerpání mzdových prostředků, účetní program	1/2023 Protokol předán 20.6.2023
20.11.2023 08.12.2023	kontrola provozu školní jídelny k datu kontroly kontrola účetní evidence organizace kontrola zaúčtování provozu školní jídelny	2/2023 Protokol předán 15.12.2023

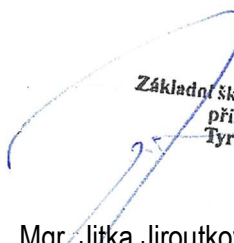
O průběhu a výsledcích kontrol byl zřizovatel (rada městyse) průběžně informován. Dokumentace k jednotlivým kontrolám je založena v evidenci organizace.

VIII. ZÁVĚR

Tato zpráva byla zpracována na základě výstupů účetní evidence, hospodaření, plánování a kontrol. Výstupy předkládáme zřizovateli a žádáme o písemné vyjádření k předložené zprávě, případných námitek.

IX. TABULKOVÁ PŘÍLOHA

viz. přílohy


Základní škola a Mateřská škola Cítoliby
příspěvková organizace
Tyršovo náměstí č. p. 56
IČO: 61357502

Mgr. Jitka Jiroutková, ředitelka organizace