

ZPRÁVA O HOSPODAŘENÍ PŘÍSPĚVKOVÉ ORGANIZACE ZA ROK 2023



**Střední škola informatiky, elektrotechniky a řemesel
Rožnov pod Radhoštěm
IČ: 00843474**

Adresa organizace:	Střední škola informatiky, elektrotechniky a řemesel Rožnov pod Radhoštěm, Školní 1610, 756 61 Rožnov pod Radhoštěm
Ředitelka organizace:	Ing. Milada Chamillová
Zprávu vypracovala:	Bc. Jana Majerovová, ekonomka
Telefon:	571 752 346
Razítko organizace a podpis ředitele:	
Datum zpracování:	29. února 2024

Obsah:

A. Část textová.....	3
Úvod	3
I. Ekonomická část	4
1. Vyhodnocení závazně stanovených ukazatelů	4
2. Přehled o čerpání a plnění rozpočtu nákladů a výnosů hlavní činnosti	6
a) Čerpání rozpočtu nákladů hlavní činnosti - tab. č. 2a	6
b) Plnění rozpočtu výnosů hlavní činnosti - tab. č. 2b.....	7
c) Použití dohadných účtů aktivních a pasivních 38x	7
3. Vyhodnocení doplňkové činnosti.....	8
4. Vyhodnocení dosaženého výsledku hospodaření za rok 2023 za hlavní a doplňkovou činnost	10
5. Rozbor zaměstnanosti a mzdových nákladů	10
6. Vyhodnocení provedených oprav.....	11
7. Hospodaření s prostředky jednotlivých fondů organizace	12
8. Stav bankovních účtů, pokladni hotovost	14
9. Stav pohledávek	14
10. Stav závazků a jejich finanční krytí	15
11. Stav nedokončeného dlouhodobého majetku	16
12. Stavy zásob, cenin	16
13. Vykazovaná skutečnost na vybraných nákladových účtech	16
14. Vyhodnocení projektů	17
15. Přehled investičních záměrů.....	18
16. Přehled o najatém a pronajatém majetku organizace	18
17. Přehled o provedených kontrolách v organizaci a jejich výsledky	19
18. Další informace a přílohy dle vlastního uvážení	19
II. Odborná část dle požadavků odboru školství, mládeže a sportu	21
Neinvestiční náklady na žáka – tab. č. 20	21
III. Účetní závěrka k 31. 12. 2023.....	21
1. Komentář k účetní závěrce k 31. 12. 2023 (celkové shrnutí).....	21
2. Vyjádření ředitelky k vybraným oblastem řízení	22
IV. Stanovisko ředitelky ke schvalování účetní závěrky k 31. 12. 2023	23
B. Přílohy.....	24
I. Zpráva o hospodaření	24
II. Účetní závěrka k 31.12.2023.....	24

A. Část textová

Úvod

- **charakteristika organizace**

Střední škola informatiky, elektrotechniky a řemesel Rožnov pod Radhoštěm (dále jen SŠIEŘ) vystupuje jako právní subjekt na základě zřizovací listiny čj. 1140/2001-ŠK ze dne 12.9.2001 včetně pozdějších osmi dodatků. Škola se současným názvem vznikla sloučením dvou škol k 1.7.2006 (SPŠE Rožnov a SOU Rožnov). Škola je komplexní školou s vlastním stravovacím zařízením a domovem mládeže, s vlastní sportovní halou i venkovním hřištěm s umělohmotným povrchem, s dílnami pro praktické vyučování a odborný výcvik. Výuka probíhá ve třech samostatných blízko sebe umístěných budovách. Budova domova mládeže na ul. 1. máje 1220 je od hlavní budovy vzdálena cca 600 m. Budova druhého, dnes už bývalého domova mládeže na ul. Zemědělská 1077, sloužila do konce roku 2021 pro ubytování cizích a je vzdálena od hlavní budovy cca 800 m. Ani v roce 2023 objekt nebyl využíván kvůli vadné elektroinstalaci, zajišťovali jsme pouze udržovací údržbu. V závěru roku, po rozhodnutí zřizovatele o prodeji budovy Městu Rožnov, jsme na náklady školy zajistili vyklizení a předání budovy novému majiteli. Šestá budova, sportovní hala, je plně využívána a s hlavní budovou školy je propojena koridorem.

- **přehled oborů**

Studijní obory

18-20-M/01	Informační technologie - Elektronické zpracování informací
18-20-M/01	Informační technologie – Moderní informační technologie
26-41-L/01	Mechanik elektrotechnik – Mechanik elektronik

Učební obory:

23-51-H/01	Strojní mechanik, Zámečnick
23-56-H/01	Obráběč kovů
26-51-H/02	Elektrikář – silnoproud
26-51-H/01	Elektrikář - slaboproud
26-57-H/01	Autoelektrikář
66-51-H/01	Prodavač
69-51-H/01	Kadeřník

Nástavbové studium:

64-41-L/51	Podnikání – denní
64-41-L/51	Podnikání - dálkové

- **počet žáků - škola, školní jídelna, domov mládeže**

Ve školním roce 2023/2024 škola otevřela:

16 tříd	4 - letého studia pro maturitní obory	374 žáků
9 tříd	3 - letého studia pro učební obory	211 žáků
2 třídy	2 - letého nástavbového studia – denní	54 žáků
1 třída	3 – letého nástavbového studia – dálkové	13 žáků

Celkový počet žáků evidovaných k 30.9.2023 je 652. Maximální počet žáků je povolen na 960 žáků. Škola má vlastní kuchyň a jídelnu s kapacitou 800 strážníků, počet pravidelně stravovaných dle výkazu k 31.10.2023 byl 653, z toho 542 žáků. V domově mládeže je celková kapacita 150 lůžek. Podle výkonového výkazu bylo k 31.10.2023 celkem ubytováno 109 žáků.

- **počet zaměstnanců - pedagogičtí, nepedagogičtí**

K 31.12.2023 škola evidovala ve fyzických osobách celkem 126 zaměstnanců včetně 3 zaměstnanců na zástup za nemocné, z toho 77 žen a 4 zaměstnanci se zdravotním postižením.

Členění zaměstnanců:

- 92 pedagogických pracovníků: ředitelka školy, 3 zástupci ředitele, 50 učitelů včetně 1 zástupu, 1 školní psycholog, 11 asistentů pedagoga, 20 učitelů OV a PV, z toho 1 vedoucí pracovník, 6 vychovatelů, z toho 1 vedoucí vychovatelka.,
- 34 nepedagogických v pracovních pozicích: 23 provozních zaměstnanců (z toho 3 vedoucí pracovníci) včetně 1 zástupu za nemocné a 11 zaměstnanců školní jídelny (z toho 2 vedoucí pracovníci) včetně 1 zástupu.

Průměrný přepočtený stav všech zaměstnanců dle výkazu P1-04 k 31.12.2023 byl 113,7012 osob a průměrný stav ve fyzických osobách byl 120,4685 osob.

I. Ekonomická část

1. Vyhodnocení závazně stanovených ukazatelů

Tab. č. 1, 1a, 1b

Závazné ukazatele rozpočtu neinvestičních výdajů byly ve sledovaném roce dodrženy.

Poskytnuté účelové dotace byly čerpány v souladu s účelem poskytnutí v tomto členění:

- Účelová dotace MŠMT UZ 33086 poskytnuta v rámci Národního plánu obnovy na doučování zaostávajících žáků v celkové výši **116.160,- Kč**. V období 1-6/2023 bylo učiteli odučeno na základě dohod o provedení práce 388 hod á 300,- Kč/hod.
- Účelová dotace MŠMT UZ 33087 poskytnuta v rámci Národního plánu obnovy – pokročilé digitální učební pomůcky pro rozvoj informatického myšlení žáků a digitální kompetence přidělena ve výši **607.000,- Kč**. Z dotace byly pořízeny např. 3D tiskárna, 20 ks minipočítače RaspberryPi4, 20 ks sada IoT pro Raspberry, 2 ks brýle pro virtuální realitu, notebook, sluchátka, reprobedny, 5 fotoaparátů a 1 outdoor kamera, software pro zpracování videa, 20 grafických tabletů.
- Účelová dotace MŠMT UZ 33088 poskytnuta v rámci Národního plánu obnovy – Prevence digitální propasti na pořízení mobilních digitálních technologií pro znevýhodněné žáky ve výši **135.000,- Kč**. Z dotace bylo pořízeno 16 ks tabletů a 4 notebooky určených zejména pro znevýhodněné žáky pro využití ve škole, případně při distanční výuce.
- Účelově poskytnutá částka z prostředků Zlínského kraje UZ 995 na podporu odborného vzdělávání v oborech Strojní mechanik-Zámečnick a Obráběč kovů ve výši **149.200,- Kč** byla ve výši 148.000,- Kč použita na výplatu podpory žákům v souladu s pravidly ZK. Celková vyplacená podpora žákům byla ve výši 152.300,- Kč, z toho

částka 4.300,- byla kryta z rezervního fondu z ušetřené podpory roku 2022 v rámci výsledku hospodaření. Nevyčerpanou částku podpory ve výši 1.200,- použijeme prostřednictvím rezervního fondu na stejný účel v roce 2024.

- Účelový příspěvek na provoz – projekt „Obědy do škol ve Zlínském kraji VI“ byl poskytnut ve výši **18.142,-** Kč v rámci OP Zaměstnanost+ na školní rok 2023/2024 s cílem materiální pomoci dětem v sociální nouzi. Z důvodu porušování podmínek cílovou skupinou škola požádala poskytovatele o ukončení projektu k 30.11.2023 a nevyčerpanou částku ve výši 16.967,- Kč vrátila dne 20.12.2023 na účet Zlínského kraje.
- Účelová podpora OŠMS byla přiznána ve výši **90.000,-** Kč v rámci participativního rozpočtu. Žáci rozhodli o využití prostředků na zvelebení relaxačních prostor pro žáky ve vstupu do budovy teoretického vyučování. Výrobu nábytku zrealizovali žáci SPŠ stavební v rámci produktivní činnosti.

Závazné ukazatele rozpočtu pro rok 2023

v Kč

neinvestiční:	schválený rozpočet	upravený rozpočet
Platy	53 067 716	57 255 664
Ostatní osobní náklady	674 000	822 160
ONIV přímé	20 342 776	22 709 369
ONIV provozní	11 035 000	11 225 000
NIV ostatní		149 200
Celkem	85 119 492	92 161 393

investiční:	schválený rozpočet	upravený rozpočet
dotace od zřizovatele	0	1 488 000
dotace ze státního rozpočtu	0	0
dotace v rámci ROP	0	0
dotace ze státních fondů	0	0
Celkem	0	1 488 000
Odvod z fondu investic:	1 000 000	0

Přehled úprav rozpočtu v roce 2023:

Celkem:

Č. 1 k 25.1.2023

Přidělení platů na podpůrná opatření 3 329 706,- a související odvody, úvazek 9,17
4 521 739,-

Č. 2 k 24.2.2023

Schválený příspěvek na provoz od zřizovatele 11 035 000,-

Č. 3 k 20.3.2023

Zvýšení platů na podpůrná opatření o 256.628,- Kč a související odvody,
zvýšení úvazků o 0,74 na celkových 9,91 348 501,-
Účelově z rozpočtu zřizovatele na podporu řemesel 1-6/2022 UZ 995 64 000,-

Č. 4 ze dne 28.4.2023

Zvýšení účelových OON – Národní plán obnovy-doučování žáků 116.160-
Schválené přímé NIV- platy 53 067 716,- , OON 674.000,- a související
zákonné odvody UZ 33353, limit úvazků stanoven na 100,63 74 084 492,-

Č. 5 ze dne 18.5.2023		
	Zvýšení účelových ONIV přímých :	
	Národní plán obnovy- digitál. Propast UZ 33088	135.000,-
	Národní plán obnovy – pokročilé digitální UP UZ 33087	607.000,-
Č. 6 ze dne 20.6.2023	Účelově z rozpočtu ZK na podporu řemesel v 1-6/2023	60.500,-
Č. 7 ze dne 27.9.2023	Zvýšení platů na podpůrná opatření o 104 143,- (úvazek 0,38) a kompenzační pomůcky pro znevýhodněného žáka 6.250,- a související odvody	147 676,-
Č. 8 ze dne 25.10.2023	Zvýšení platů na podstatné zvýšení výkonů od 1.9.2023 o 504 920,- Kč a podpůrná opatření o 62.551,- a související odvody Přidělení OON na doučování ukrajinských žáků v 9-12/2023 Zvýšení na podpůrná opatření – kompenzační pomůcky	770.625,- 32.000,- 24.000,-
Č. 9 ze dne 27.11.2023	Účelově z rozpočtu ZK na podporu řemesel v 9-12/2023	88 700,-
Č. 10 ze dne 13.12.2023	Snížení platů o 70.000,- na posílení ONIV na výplatu nemocenské Zvýšení provozního příspěvku na participativní rozpočet a účelově na úhradu kontroly systému vytápění a větrání	70.000,- 190.000,-

2. Přehled o čerpání a plnění rozpočtu nákladů a výnosů hlavní činnosti

a) Čerpání rozpočtu nákladů hlavní činnosti - tab. č. 2a

Celkový upravený rozpočet nákladů hlavní činnosti byl stanoven ve výši 99 435,39 tis. Kč, skutečné náklady k 31.12.2023 činily 103 183,45 tis. Kč, což je 103,77 % plnění rozpočtu. Ve srovnání s rokem 2022 vzrostly celkové náklady o 5,76 %. S růstem nákladů rostly i výnosy.

Skutečné přímé náklady hlavní činnosti ve výši 82 854,23 tis. Kč představují plnění upraveného rozpočtu na 102,54 % a nárůst proti předchozímu roku o 6,91 %. Výrazně vyšší čerpání proti rozpočtu bylo u položek mzdových nákladů – ostatní platby za provedenou práci s plněním na 278,3 %. Jednalo se o projekt OP VVV Šablony III UZ 33063, jehož náklady se rozpočtovaly dle schválených postupů ve výši celé obdržené finanční částky v roce 2022, přičemž skutečné náklady vznikaly při realizaci celý rok 2023. Tento nesoulad rozpočtu a čerpání se týká i projektu IKAP 2. Vyšší čerpání proti rozpočtu ostatních přímých nákladů (129,02%), z toho u učebnic a učebních pomůcek (127,13%) a DDHM-UP (141,92 %), služby školení (291,48 %) a cestovné (210,86%) bylo díky použití uspořené zákonných odvodů z mezd zejména na nákupy v závěru roku. Mimo rozpočet jsme nakoupili vybavení pro výuku z rezervního fondu (12 ks PC celkem za 78.292,- Kč).

Provozní náklady ve skutečné výši 20 329,22 tis. Kč představují plnění rozpočtu na 109,10 % a nárůst proti roku 2022 jen o 1,31 %. Procento plnění rozpočtu je nejvyšší u položky 5137 – DDHM (1141,12 %) a je to také tím, že byl nakupován majetek z vlastních zdrojů z rezervního fondu, který se nerozpočtoval (cca 460 tis. Kč). Vyšší procento plnění rozpočtu je dále u položky 5139 - materiál (144,55%). Vyšší plnění rozpočtu u materiálu bylo způsobeno i nákupem materiálu z účelových dotací a ostatních zdrojů, které se nerozpočtovaly. Vyšší čerpání je kompenzováno úsporou u položek nákupu vody, paliva a energie (plnění rozpočtu

jen na 75,24 %). Pro rok 2023 byla rozpočtována cena tepla platná v době sestavení rozpočtu, což bylo 2 684,- Kč/GJ u primárního rozvodu a 2 717,- Kč/GJ u sekundárního rozvodu. Skutečná cena v průběhu roku 2023 naštěstí výrazně klesla až na 1.198,- a 1231,- Kč/GJ. Díky úspoře za teplo jsme mohli v závěru roku pořídit nový školní nábytek do třech tříd nebo nakoupit materiál na opravu výukových počítačů. Náklady na materiál proti předchozímu roku klesly o 11%, ale skutečná potřeba zejména u materiálu na opravy a na výuku byla vyšší než rozpočtovaná (plnění 144,55 %).

U položky 5171 – Opravy a udržování došlo k poklesu nákladů proti předchozímu roku o 17,73% a plnění stanoveného rozpočtu bylo na 89,84 %. Důvodem bylo přesunutí výměny obložení ve sportovní hale v předpokládané výši 240 tis. Kč až do následujícího roku, ale současně byly provedeny v závěru roku nutné opravy mimo rozpočet ve výši 158 tis. Kč.

b) Plnění rozpočtu výnosů hlavní činnosti - tab. č. 2b

Upravený rozpočet výnosů hlavní činnosti ve výši 99 435,39 tis. Kč byl ve skutečnosti 102 758,51 tis. Kč, což činí 103,34 % plnění rozpočtu. Nárůst celkových výnosů proti roku 2022 o 5,85 % tvoří zejména vyšší výnosy z vlastních výkonů (růst o 12,17 %). Vzrostly tržby za stravné (o 16,72 %) díky vyššímu počtu stravovaných (o 39 žáků dle výkazu k 31.10.2023) i mírnému navýšení ceny jídla kvůli růstu cen potravin. Tržby z ubytování žáků byly srovnatelné s předchozím rokem. Došlo sice k navýšení ceny ubytování od září, avšak zároveň se v roce snížil počet ubytovaných žáků (dle výkazu k 31.10.2023 o 19 žáků). Rozpočet vlastních výkonů byl plněn na 121,33 %, z toho tržby za stravné byly splněny na 137,98 % a tržby z ubytování žáků se naplnily jen na 91,39 %.

Výnosy z transferů byly plněny na 102,33 % rozpočtu, v tom prostředky státního rozpočtu na 102,66 % a prostředky z ÚSC na 100,34 %. Rozdíly v plnění rozpočtu transferů jsou způsobeny projektovou činností (projekt IKAP 2, OP JAK – Šablony 3), kdy dochází k nesouladu tvorby rozpočtu podle přijatých finančních prostředků a skutečného čerpání rozpočtu. Provozní prostředky od zřizovatele vzrostly jen o 0,21 %.

c) Použití dohadných účtů aktivních a pasivních 38x

Dohadné účty aktivní (388) k 31.12.2023 vykazují zůstatek ve výši **6 628 377,97 Kč**. Tvoří ho náklady projektů v realizaci, jejichž vyúčtování a schválení čerpání dotací teprve proběhne v dalším účetním období. Jedná se o projekty: OP JAK – Šablony III ve výši 2 009 559,51 Kč, OP VVV – projekt IKAP 2 ve výši 4 387 977,55 Kč a prostředky KÚ na projekt IKAP 2 ve výši 230 940,91 Kč.

Dohadné účty pasivní (389) k 31.12.2023 vykazují zůstatek ve výši **990 931,20 Kč**. Tvoří jej dosud dodavateli nevyúčtované spotřeby energií (voda 108 531 Kč, plyn 469 870,- Kč, elektřina 63.299,- Kč a teplo 259 362,- Kč) vztahující se k roku 2023. Do nákladů na účtu 502 a 503 jsou částky zahrnuté na základě kvalifikovaného odhadu dle zjištěné ceny za jednotku energie a dle odpočtu skutečné spotřeby dle jednotlivých měřičů. Náklady na výuku žáků oboru Autoelektrikář k získání řidičského průkazu sk. C v autoškolě za období 9-12/23 jsou zaúčtovány ve výši 89 682,- Kč. Částka bude vyúčtována fakturou dodavatele v červnu 2024 spolu s obdobím 1-5/2024 a v souladu se smlouvou. Zbývajících 187,20 Kč je autorská odměna Dilií za kopírování v roce 2023 k vyúčtování v lednu 2024.

3. Vyhodnocení doplňkové činnosti

tab. č. 3

Doplňková činnost je v organizaci provozována na základě vydaných živnostenských listů. Doplňková činnost je na velmi dobré úrovni. Vyžaduje sice zvýšenou iniciativu podílejících se zaměstnanců, je však významným zdrojem financování hlavní činnosti. Náklady a výnosy za jednotlivé druhy doplňkové činnosti jsou v účetnictví vedeny odděleně na samostatných analytických účtech a střediscích. Za rok 2023 bylo dosaženo kladného výsledku hospodaření po zdanění ve výši **1 091 826,71 Kč**, což je stejně dobrý výsledek jako v roce předchozím. Rentabilita DČ dosahuje hodnoty 47,40 %. (tj. na 1,- Kč nákladů připadá 0,47 Kč zisku). Nejvyšší rentabilita byla dosažena tradičně u pronájmů nebytových prostor, ubytování cizích a u kurzů profesních kvalifikací. Výjimkou je pronájem sportovní haly stř. 11, kde vznikla ztráta. Důvodem jsou vyšší náklady na opravy. Další činnosti, u kterých je dosahována nízká nebo extrémně vysoká rentabilita (hostinská činnost, zámečnictví, pronájem bufetů a hřiště), jsou z pohledu dosaženého obrátu málo významné.

3.1 Výroba, obchod a služby neuvedené v přílohách 1 až 3 živnostenského zákona

Tato skupina činností zahrnuje ubytovací služby, pronájmy nebytových prostor (dříve realitní činnost), pořádání kurzů, školení a seminářů.

Ubytovací služby (stř. 80)

Pro ubytování využíváme volné kapacity domova mládeže na ul. 1. máje 1220 zejména v období prázdnin pro firmy i veřejnost. Pro ubytování byla příkazem ředitele č. 10/2022 stanovena cena 300,- Kč/osoba/noc včetně DPH při vícedenním ubytování a 350,- Kč za ubytování jen na jednu noc. K ceně se vybíral a odváděl poplatek z pobytu ve výši 50,- /lůžko/den pro MěÚ Rožnov pod Radhoštěm. Cena pokoje s kapacitou 1-3 osoby je stanovena v závislosti na vybavenosti pokoje v ceně od 2.200,- do 7.700,- včetně 10% DPH za měsíc. Celkové tržby z poskytování služeb ubytování klesly proti předchozímu roku o 154 tis. Kč na výši 855 655,19 Kč. Důvodem poklesu bylo ukončení ubytování ukrajinských uprchlíků. Byl dosažen čistý zisk ve výši **550 113,02 Kč**.

Pronájmy nebytových prostor a hřiště (stř. 9, 11, 70, 35, 36, 37 a 25)

U pronájmů bylo dosaženo zisku 366 060,82 Kč, což je asi o 59 tis. Kč méně než v předchozím roce. Nejvyššího čistého zisku bylo dosaženo na pronájmech nebytových prostor a umístění technických zařízení, např. společnosti Vodafon na hlavní budově v částce **250 461,40 Kč**. V budově DM I, ul. 1. máje 1220 (stř. 70) vedle zisku z umístění technických zařízení společnosti CETIN a INTERNEXT jsme měli zisk i z pronájmu nebytových prostor (kanceláře a nově vybavený kinosál), a to celkem částce **166 753,37 Kč**, což je cca o 10 tis. Kč více než vloni.

Za pronájem sportovní haly (stř. 11) byla vykázána ztráta ve výši – **46 727,93 Kč**. Ztráta vznikla z důvodu provedení oprav ve výši 53.157,- Kč. Cena za pronájem je stanovena na 570,- / hod.

Pořádání odborných kurzů (stř. 07, 34, 38, 39)

Odborné kurzy jsou hodnoceny velmi pozitivně, neboť zvyšují úroveň v oblasti nabízeného dalšího vzdělávání a zvyšují povědomí o škole. Pro nás významný a tradiční pětidenní kurz vakuové techniky (stř. 07) byl v červnu organizován pro firmy opět prezenčně. Teoretickou i praktickou část absolvovalo 15 osob. Byl dosažen zisk **8 350,86 Kč**, což je o cca 90 tis. Kč méně než v roce předchozím. Dosažený zisk odpovídá o polovinu nižší účasti a mimořádnému nákladu na nákup vysokovakuového ventilu pro výuku v částce 31.860,- Kč.

Kurzovné za 24 hodin výuky činí 7500,- Kč + volitelné 3 semináře a 6 cvičení za 600,- Kč za jeden.

Kurzy stř. 34 obsahují náklady na přípravu nové profesní kvalifikace Montér nabíjecích stanic. Do nově otevřeného kurzu v prosinci 2023 se nikdo nepřihlásil, proto vznikla na tomto středisku ztráta ve výši 8 387,24 Kč. Nabídka kurzu bude pokračovat i v roce 2024.

Na stř. 38 a 39 jsou evidovány dva roční kurzy profesní kvalifikace pro dospělé v oboru Elektrikář silnoproud, z nichž jeden kurz pokračuje i v roce 2024. Maximální kapacita každého kurzu daná počtem vybavených pracovišť je 8 účastníků. Kurzy jsou realizovány díky ochotě učitelů odborného výcviku, kteří využívají své odborné znalosti a vedou kurzy nad rámec hlavního pracovního poměru. Celkem za kurzy PK elektro bylo dosaženo zisku **151 633,39 Kč**.

3.2 Hostinská činnost (stravování cizích strážníků) - stř. 04

V rámci doplňkové činnosti běžně nabízíme celodenní stravování u hromadných akcí a je poskytováno příležitostně podle počtu osob, např. účastníkům kurzů nebo účastníkům sportovních akcí. Za rok 2023 bylo vydáno cizím strážníkům vydáno 1888 jídel, z toho 968 obědů. Skutečně dosažený zisk po zdanění ve výši **18 509,- Kč** odpovídá kalkulovanému.

Cenová kalkulace stanovena dle věkových kategorií platila od 1.2.2023:

1) – norma platná pro období školního roku, kdy ŠJ vaří pro žáky a v době letních prázdnin pouze pro věkovou kategorii do 15 let.

Při konzumaci jídla ve školní jídelně se u této skupiny strážníků uplatňuje druhá snížená sazba DPH. 10%.

<i>Druh jídla</i>	<i>potraviny</i>	<i>režie</i>	<i>zisk</i>	<i>základ daně</i>	<i>DPH 10 %</i>	<i>celkem Kč</i>
Snídaně	35,00	35,00	0,-	70,-	7,-	77,00
Oběd	42,00	63,00	15,-	120,-	12,-	132,00
Večeře	42,00	53,00	15,-	110,-	11,-	121,00
Celkem	119,00	151,00	30,-	300,-	30,-	330,00

Při odběru jídla do jídelnosičů se uplatní první snížená sazba DPH 15 %

<i>Druh jídla</i>	<i>potraviny</i>	<i>režie</i>	<i>zisk</i>	<i>základ daně</i>	<i>DPH 15 %</i>	<i>celkem Kč</i>
Snídaně	35,00	35,00	0,-	70,-	10,50	80,50
Oběd	42,00	63,00	15,-	120,-	18,-	138,00
Večeře	42,00	53,00	15,-	110,-	16,50	126,50
Celkem	119,00	151,00	30,-	300,-	45,-	345,-

2. – vyšší norma se stanovuje především pro období letních prázdnin, např. vaří se nízký počet jídel, věková hranice nad 15 let, sportovci – dorost, muži, požadavek na vyšší normu potravin.

<i>Druh jídla</i>	<i>potraviny</i>	<i>režie</i>	<i>zisk</i>	<i>základ daně</i>	<i>DPH 10%</i>	<i>celkem Kč</i>
Snídaně	35,00	40,00	5,-	80,-	8,-	88,00
Oběd	50,00	65,00	15,-	130,-	13,-	143,00
Večeře	50,00	55,00	15,-	120,-	12,-	132,00
Celkem	135,00	160,00	35,-	330,-	33,-	363,00

4. Vyhodnocení dosaženého výsledku hospodaření za rok 2023 za hlavní a doplňkovou činnost

Tab. č. 4

K 31.12.2023 dosáhla škola v doplňkové činnosti čistý zisk **1 091 826,71 Kč** (po zdanění) a ztrátu v hlavní činnosti ve výši – **424 820,90 Kč**. Vykazujeme celkový **zlepšený výsledek hospodaření** ve výši **667 005,81 Kč**.

V souladu s § 30 a § 32 zákona č. 250/2000 Sb. ve znění pozdějších předpisů navrhuje rozdělení VH přidělem do rezervního fondu ve výši **601 005,81 Kč** za účelem posílení zdrojů fondu pro financování další činnosti školy a do fondu odměn ve výši **66 000,- Kč**.

5. Rozbor zaměstnanosti a mzdových nákladů

Tab. č. 5 a 6

Celkové mzdové prostředky za všechny činnosti organizace činily **60 434 628,- Kč**, z toho v hlavní činnosti 59 642 741,- Kč včetně platů a OON hrazených z ostatních zdrojů a za projektovou činnost z prostředků EU. Prostředky ze státního rozpočtu byly čerpány v souladu se schválenými závaznými ukazateli a podmínkami čerpání jednotlivých dotací.

v Kč

	Celkem mzdové náklady	Hlavní činnost		Doplňková čin.
		Státní rozpočet	Ostatní zdroje	
Platy	57 626 591	57 262 664	125	363 802
OON	2 808 037	1 765 560	614 392	428 085
Celkem mzdy:	60 434 628	59 028 224	614 517	791 887

Celkové **platy** za zaměstnance v hlavní činnosti byly ve výši **57 262 789,- Kč**.

V tom:

- platy pedagogů a nepedagogů ze státního rozpočtu bez ESF ve výši 57 255 664,- Kč, z toho platy asistentů pedagoga a školního psychologa 3 877 347,- Kč,
- platy z ESF – projekt OP JAK – Šablony 3 ve výši 7.000,-
- platy z ostatních zdrojů (projekt Obědy do škol) ve výši 125,- Kč.

Ve srovnání s předchozím rokem došlo ke zvýšení celkové částky na platy ze státního rozpočtu o 4 115 319,- Kč, což je trojnásobně vyšší navýšení než v roce předchozím. Průměrná měsíční mzda zaměstnance hrazeného ze státního rozpočtu za rok 2023 činí 42.466,- což je ve srovnání s předchozím rokem nárůst o 2.611,- Kč. Průměrná měsíční mzda učitele vzrostla o 3 371,- na částku 54 734,- Kč. Průměrná mzda pedagogického pracovníka za rok 2023 činila 48.952,- Kč a u nepedagogického pracovníka 26.323,- Kč.

Došlo ke zvýšení nenárokové složky platů v poměru k celkovým platům na 16,4 %. V roce 2022 byl tento poměr 13,2 %, v roce 2021 ve výši 16,7 % z celkových platů. Na tento vývoj má vliv způsob navyšování finančních prostředků buď do tarifů nebo do celkového objemu mezd.

Limit počtu pracovníků ze státního rozpočtu byl stanoven k 31.12.2023 na 112,04 úvazků, z toho 10,54 úvazků na podpůrná opatření na asistenty pedagogy a školního psychologa. Skutečný průměrný evidenční počet zaměstnanců hrazených ze státního rozpočtu bez ESF k 31.12.2023 byl 112,3704 úvazků. Stanovený limit úvazků byl dodržen, překročení o 0,3304 úvazku je zdůvodnitelné zástupy za nemocné. Evidenční počet

zaměstnanců – průměrný počet ve fyzických osobách v roce 2023 byl 120,4685 zaměstnanců za všechny zdroje financování.

V průběhu roku celkem 13 zaměstnanců ukončilo pracovní poměr. Na úseku teoretického vyučování byl ukončen jeden pracovní poměr pro nadbytečnost. Dále bylo ukončeno dohodou 8 pracovních poměrů z důvodu odchodu do důchodu. Zbývající 4 pracovní poměry sjednané jako zástupy za nemocné byly ukončeny po uplynutí lhůty. Fluktuace činí 7 %.

V průběhu roku bylo nově přijato 20 zaměstnanců. Jednalo o nástup na pracovní místa asistentky pedagogy (3) a učitele OV a PV (1) a učitele (5), nástupy na uvolněná pracovní místa po odchodech zaměstnanců (5) nebo zástupy za nemoc a MD (6).

Nemocnost v roce 2023 byla 1827 dní, což je meziroční pokles o 27 %. Procento neodpracovaných dnů pro nemoc činí 7,15 % z celkového počtu pracovních dní připadající na přepočtený počet zaměstnanců, v předchozím roce to bylo 13,4 %.

V rámci doplňkové činnosti bylo v platech v roce 2023 vyplaceno 363 802,- Kč. Jedná se o platy za zajištění provozu sportovní haly mimo výuku, úklid pronajatých prostor domova mládeže a poměrná část na administrativu doplňkové činnosti.

Ostatní osobní náklady (OON) byly vyplaceny na základě uzavřených dohod o pracích konaných mimo pracovní poměr v celkové výši **2 808 037,- Kč,**

v tom :

- ze státního rozpočtu 822 160,-
 - z toho doučování UZ 33086 za 9-12/23 116 160,-
 - odstupné 118 473,-
- ze státního rozpočtu kofinancování ESF (Šablony, IKAP) 943 400,-
- z ostatních zdrojů 614 392,-
 - v tom: produktivní práce žáků 10 912,-
 - projekt IKAP 603 480,-
- v doplňkové činnosti 428 085,-

6. Vyhodnocení provedených oprav

Tab. č. 7

V tabulce je porovnán upravený rozpočet plánu oprav k 31.12.2023 se skutečností dle zdrojů financování. Rozpis jednotlivých položek čerpání je pak uveden v přílohové tabulce č. 7.

	Schválený rozpočet k 1.1.2023	Upravený rozpočet k 31.12.2023	Skutečnost k 31.12.2023	% plnění
Provozní prostředky	150 000,00	228 000,00	462 054,13	202,65
Vlastní zdroje UZ 666	0	0	40 646,75	x
Vlastní zdroje - RF	0	0	0	x
Doplňková činnost	105 000,00	105 000,00	68 432,32	65,17
Účelové dotace IKAP 2 UZ 33063	0	0	0	X
Investiční fond	1 090 000,00	1 180 000,00	762 251,81	64,60
	1 345 000,00	1 513 000,00	1 333 385,01	88,12

V celkové částce čerpání byly plánované finanční prostředky na opravu a údržbu splněny na 88,12 %. Dle zdrojů financování pak z investičního fondu byly provedeny opravy s plněním na 65 %. Oproti rozpočtu je to o 418 tis. Kč méně. Tato částka zahrnuje:

- 240 tis. výměnu obložení ve sportovní hale, která nebyla provedena z časových důvodů a přesunuje se na rok 2024,
- 178 tis. Kč na běžných opravách budov školy včetně malování, které byly naopak kryty z volných provozních prostředků díky úspoře na energiích.

Právě z důvodu úspor provozních prostředků nedočerpaných za energie mohly být ke konci roku 2023 navíc provedeny mimořádné opravy, které jsou uvedeny v tab. č. 7. Jedná se o opravu multifunkčního zařízení v kinosále ve výši 46 tis., výměnu 4 ks volejbalových košů na venkovním hřišti ve výši 73 tis. Kč a úprava vstupního vestibulu do hlavní budovy školy ve výši 40 tis. Kč (drobné stavební úpravy).

Opravy nemovitého majetku hrazeného z investičního fondu ve výši 762 tis. Kč zahrnují :

- 232 tis. Kč revitalizace venkovního hřiště,
- 219 tis. Kč výměna osvětlení na chodbách a vstupu sportovní haly,
- 107 tis. Kč oprava učitelské knihovny (drobné stavební práce, malování, osvětlení),
- 204 tis. Kč běžná údržba a opravy budov včetně malování

Akce byly provedeny v souladu se schváleným plánem fondu investic pro rok 2023.

7. Hospodaření s prostředky jednotlivých fondů organizace

Tab. č. 8-13

7.1 Fond investic – účty 416 - tab. 8,9

Počáteční stav k 1.1.:	239 961,83	Kč
Zdroje fondu:	4 921 525	Kč
V tom:	3 924 848,-	odpisy
	996 677,-	investiční dotace od zřizovatele
Použití fondu:	2 225 177,91	Kč
V tom:	145 200,-	TZ – projektová příprava pro fotovoltaiku
	996 677,-	TZ – strukturovaná kabeláž pro projekt Zlínského kraje „Kyberbezpečnost“
	219 083,81	oprava-výměna osvětlení chodby sport. Haly
	231 669,02	oprava – revitalizace venkovního hřiště
	311 498,98	běžné opravy budov včetně malování
	130 220,-	nákup podlahového mycího stroje
	145 926,-	nákup myčky nádobí do školní kuchyně
	44 903,10	nákup mlýnku na maso do školní kuchyně.

Konečný stav k 31.12. : **2 936 308,92 Kč**

Konečný stav fondu po zohlednění časového rozlišení investičního transferu:

1 408 466,14 Kč.

Účetní stav investičního fondu k 31.12.2023 je plně kryt finančními prostředky na bankovním účtu 241.0400.

7.2 Fond rezervní – účty 413, 414 - tab. 10 a 11

Tab. 10

RF - účet 413 – tvořený ze zlepšeného výsledku hospodaření (VH)

Počáteční stav fondu: **295 067,86 Kč**

Zdroje fondu: **801 460,36** přiděl ze zlepšeného výsledku hospodaření za rok 2022

Použití fondu: **435 868,21**

V tom: 431 568,21 na vybavení pro hlavní činnost, v tom:
59 505,- vybavení pro žáky v domově mládeže (3 sporáky, 3 psací stoly, mikrovlnka, vysavač na okna)
217 411,- vybavení tříd v hlavní budově (4 tabule, 12 počítačů, 2 promítací plátna, 2 organizéry na součástky),
78 722,27 Kč vybavení dílen odborného výcviku (2 mycí boxy pro kadeřnice, soustružnické držáky, vysavač prachu, 6 organizérů na součástky, školní nábytek do uč. 416)
13 964,94 vybavení do budovy teorie (tabule do uč. 403, 2 promítací plátna, kopírka)
28 743,- ostatní vybavení (PC s monitorem, 2 tiskárny, alkoholtester)
33 222,- - 4 lavičky do tělocvičny
4 300,- na výplatu podpory řemesel – úspora z r. 2022.

Konečný stav fondu: **660 660,01 Kč.**

Účetní stav rezervního fondu k 31.12.2023 je plně kryt finančními prostředky na bankovním účtu. Na bankovním účtu je stav vyšší o 78 141,46 Kč, co je faktura č. 1224 uhrazena ve splatnosti až v lednu 2024.

Tab. 11

RF - účet 414 – tvořený z ostatních titulů

Počáteční stav k 1.1.: **49 794,72 Kč**

Zdroje fondu: **287 000,-** peněžní dary firem
V tom: 130.000,- na vybavení učebny č. 416/praxe
136.000,- na realizaci kroužků pro žáky /praxe
10.000,- na potřeby školního poradenského pracoviště
6.000,- na organizaci kadeřnické soutěže Šarm
5.000,- na vybavení pro třídu IT1B

Použití fondu: **129 158,-** čerpání účelových darů v souladu s darov. smlouvami,
V tom: 9 212,- sedací nábytek a materiál pro žáky s podpůrným opatřením,
1 371,- poplatky při soutěžích žáků,
10 785,- doprava žáků do divadla a na soutěž, odměna žákům za účast,
7 790,- pronájem sálu a materiál pro soutěž žáků Šarm,
100 000,- nábytek do odborné učebny č. 416/praxe.

Konečný stav fondu: **207 636,72 Kč**

Účetní stav RF k 31.12.2023 tvoří nevyčerpané účelové dary, které budou použity v dalším období. Fond je k 31.12.2023 plně kryt finančními prostředky.

7.3. FKSP – účet 412 – tab. 12

Počáteční stav k 1.1.:	259 671,85	Kč
Zdroje fondu:	1 159 598,22	tvorba přidělem z hrubých mezd ve výši 2 %,
Použití fondu:	1 206 667,23	použití fondu bylo v souladu se zásadami a rozpočtem na rok 2023 v těchto položkách:
	131 156,-	příspěvek na stravování,
	108 553,23	rekreace zaměstnanců,
	46 500,-	odměny na životní a pracovní výročí,
	789 000,-	příspěvek na penzijní připojištění,
	69 958,-	kulturní a sportovní akce zaměstnanců,
	61 500,-	vitamíny.

Účetní stav FKSP k 31.12.: **212 602,84 Kč.**

Rozdíl účetního stavu fondu a stavu bankovního účtu FKSP k 31.12.2023 ve výši **68 567,22 Kč** méně na bankovním účtu Kč je odůvodněný a účetně podložený – viz položkový rozpis v tabulce č. 14.

7.4. Fond odměn – účet 411 - tab. 13

Počáteční stav k 1.1.:	493 110,- Kč
Zdroje fondu:	86 000,- Kč
	80.000,- z přidělu z VH za rok 2022
	6.000,- dar na platy pro administraci kroužků pro žáky
Použití fondu:	0,-
Zůstatek:	579 110,- Kč.

Fond odměn je plně kryt finančními prostředky na bankovním účtu.

8. Stav bankovních účtů, pokladní hotovost

tab. č. 14

Rozpis finančních prostředků na bankovních účtech obsahuje tab. č. 14. Odůvodněné rozdíly stavu bankovního účtu a účetního stavu fondu jsou u fondu:

- FKSP - položkově je rozepsáno v tab. č. 14. Rozdíl 68 567,22 Kč je popsán v textu bodu 7.3.
- Rezervního účtu 413 – rozdíl 78 141,46 Kč popsán v textu bodu 7.2.

Stav pokladní hotovosti k 31.12.2023 činil 187 560,- Kč. Limit pokladní hotovosti byl dodržen. Limit je stanoven ve vnitřní směrnici č. 3/2020 ve výši 200.000,- Kč.

9. Stav pohledávek

Tab. 15 a, 15 b

Celkové pohledávky k 31.12.2023 činí **7 835 855,77** Kč. V tom jsou zahrnuty pouze krátkodobé pohledávky v členění:

Účet 311 – odběratelé ve výši 192 028,55 Kč

Po lhůtě splatnosti nad 1 rok ani po lhůtě nad 1 měsíc není žádná pohledávka. Dvě pohledávky vykázané k 31.12.2023 po splatnosti byly uhrazeny v lednu 2024. Vznik všech evidovaných pohledávek je odběrateli odsouhlasen, jsou řádně podloženy objednávkami, výkazy nebo smlouvami.

Účet 314 – poskytnuté provozní zálohy ve výši 909 480,- Kč

Jedná se o pravidelné zálohy poskytnuté dodavatelům vody, elektrické energie a plynu, které budou vyúčtovány v následujícím účetním období, jsou odsouhlasené dokladovou inventurou.

Účet 315 – Jiné pohledávky z hlavní činnosti ve výši 5 550,- je předpis pohledávky z prosince 2023 vůči žákům jako úhrada za užívání SW pro domácí výuku psaní na PC.

Účet 335 – Pohledávky za zaměstnanci ve výši 1 512,25 Kč

Pohledávku tvoří předpis za stravné zaměstnanců.

Účet 341 – Daň z příjmu ve výši 10.130,- je přeplatek na dani ze zaplacených záloh.

Účet 381 – Náklady příštího období ve výši 82 799,80 Kč

Jedná se o předplacené časopisy, licence a služby, jejichž dodávka či realizace nastane až v roce 2024. V rámci dokladové inventury byl proveden detailní rozpis.

Účet 388 – Dohadné účty aktivní ve výši 6 628 377,97 Kč

Jedná se o očekávané částky na krytí nákladů probíhajících a dosud nevyúčtovaných projektů EU: OP JAK Šablony III ve výši 2 009 559,51 Kč, Implementace KAP 2 ve výši 4 387 877,55 Kč a 230 940,91 Kč .

Účet 377 – ostatní krátkodobé pohledávky ve výši 5 976,90 Kč

Jedná se o předpis částek DPH k 31.12.2023, které budou uplatněny z přefakturace energií nájemců.

Výši pohledávek průběžně sledujeme s ohledem na finanční toky pro zajištění platební schopnosti organizace. Vzniku rizikových pohledávek předcházíme tím, že u neověřených a nových odběratelů vyžadujeme platbu v hotovosti již při uskutečnění plnění nebo zálohu. Průběžně odběratele upomínáme, pokud jsou i velmi krátce po splatnosti faktury. Tuto dobrou praxi potvrzuje stav pohledávek k 31.12.2023, kdy máme minimální částku pohledávek pár dnů po splatnosti a byly již uhrazeny. U vzdělávacích ročních kurzů nabízíme samoplátcům dohodu o splátkách, plnění splátek je podmínkou pro připuštění ke zkouškám. Dlouhodobé pohledávky organizace nemá.

10. Stav závazků a jejich finanční krytí

Tab. č. 16

Evidované krátkodobé závazky v celkové výši 12 608 161,45 Kč jsou všechny ve lhůtě splatnosti a jsou rozepsány v tabulce č. 16. Jedná se zejména o závazky ze zúčtování mezd za 12/2023 (odvody a srážky na účtech 331, 336, 337, 342) celkem ve výši 9 574 704,- Kč.

Závazky dodavatelům na účtu 321 činí 847 589,52 Kč a jsou všechny ve lhůtě splatnosti. Přijaté zálohy na účtu 324 ve výši 471 324,- Kč tvoří přijaté částky na stravné a ubytování žáků ve výši 132 426,- a částka 338 898,- je záloha od žáků a rodičů na lyžařské kurzy a zájezd do Belgie pořádané v období leden až duben 2024.

Předpis odvodu DPH za plnění ve 4. Q na účtu 343 je v částce 61 141,- Kč se splatností 25.1.2024.

Na účtu 384 je částka výnosů příštích období celkem 568 992,73 Kč, kterou tvoří výnos z profesní kvalifikace v oboru elektro v poměrné výši dle doby realizace kurzu a čerpání nákladů (548.314,- Kč) a 20 678,76 je úspora z potravinového normativu k čerpání v roce 2024.

Dohadné účty pasivní 389 v částce 990 931,20 Kč tvoří dodavateli hlavně nevyúčtované dodávky energií a vody, z toho částka 89 682,- jsou náklady na řidičské průkazy žáků za období 9-12/2023, které budou vyúčtovány fakturou dodavatele až spolu s obdobím 1-5/2024.

Ostatní krátkodobé závazky na účtu 378 ve výši 93 479,- Kč tvoří srážky z mezd 12/2023 k odvodu institucím (odborové známky, penzijní připojištění, exekuce) ve výši 68 659,-, podpora řemesel k výplatě v lednu ve výši 16.600,- a studium výchovného poradce dle smlouvy k úhradě v roce 2024 ve výši 8 220,- Kč.

Stav krátkodobých závazků k 31.12.2023 je plně kryt stavem finančních účtů a pohledávek.

Dlouhodobé závazky na účtu 472 ve výši 7 737 042,46 Kč tvoří přijaté zálohy na dva projekty v realizaci – OP JAK – Inovativní přístup k zajištění rovnosti a inkluze ve vzdělávání (Šablony III, 3 118 224,- Kč) a Implementace KAP 2 (4 387 877,55 Kč a 230 940,91 Kč), jejichž finanční vyúčtování ještě neproběhlo.

11. Stav nedokončeného dlouhodobého majetku

Ke dni 31.12.2023 vykazujeme stav na účtu 042 – nedokončený dlouhodobý hmotný majetek ve výši 145 200,- Kč. Jedná se o faktury č. 534 až 537 z května 2023 od dodavatele Tespora profi s.r.o. Vsetín za vypracování energetického posouzení budov pro budoucí realizaci umístění fotovoltaiky v souladu se záměrem zřizovatele.

12. Stavy zásob, cenin

Celkový stav zásob na účtu 112 k 31.12.2023 je v hodnotě **741 944,73 Kč**.

V tom: 551 758,58 materiál na skladě.

Z této hodnoty tvoří zásoby, u kterých nedošlo k pohybu za posledních 5 let cca 19 tis. Kč. Hodnota se nezvyšuje, jedná se však z větší části o zásoby ještě použitelné (elektromateriál, šrouby, vrtáky, apod.), které se občas použijí a mohou se alespoň minimálně ještě využít ve školních dílnách nebo při údržbě školy. Část těchto starých zásob v průběhu roku přehodnotíme a vyřadíme. Stejně tak budeme řešit zásobu antigenních testů v hodnotě 16.172,61, jejichž expirace vypršela v lednu 2024.

190 186,15 potraviny na skladě a obaly k potravinám.

Zásoby jsou umístěny ve skladech ve dvou budovách. Slouží pro průběžné zásobování materiálem pěti budov školy, zejména pro dílny praktického vyučování, pro opravy a údržbu, pro hygienu a úklid. Trvale se zaměřujeme snižování stavu zásob bez pohybu a na možnosti využití tohoto materiálu pro školu. Stav zásob a výše pohledávek snižují stav finančních prostředků na bankovním účtu. S ohledem na jejich výši a koloběh financí, materiálu a služeb to nepociťujeme jako velký problém a zásoby efektivně využíváme.

Celkový stav cenin k 31.12.2023 je v hodnotě **48 856,- Kč** v tom jsou poštovní známky za 1 956,- Kč a stravovací poukázky za 46.900,- Kč.

Stav cenin byl ověřen fyzickou inventurou ke dni 31.12.2023.

13. Vykazovaná skutečnost na vybraných nákladových účtech

Na vybraných nákladových účtech 541 – smluvní pokuty a úroky z prodlení, 542 - Jiné pokuty a penále, 547 - Manka a škody a 557 – Náklady z vyřazených pohledávek za rok 2023 vykazujeme stav pouze na účtu 542 ve výši 700,- Kč. Jedná o pokutu za dopravní přestupek zaměstnance při jízdě služebním vozidlem. Vyměřenou částku škola úřadu zaplatila a následně ji uhradil zaměstnanec do pokladny školy.

14. Vyhodnocení projektů

14.1 Operační program Výzkum, vývoj a vzdělávání (OP VVV)

Název projektu:	Implementace Krajského akčního plánu rozvoje vzdělávání pro území Zlínského kraje II
Registrační číslo projektu:	CZ.02.3.68/0.0/0.0/19_078/0018903
Termín zahájení:	1.2.2021
Termín ukončení:	31.8.2023
Celkové přidělené způsobilé výdaje partnera projektu:	5 361 786,36 Kč z toho investiční prostředky 270.980,- Kč.
Skutečné náklady k 31.8.2023:	4 886 878,46 Kč z toho investiční prostředky 268 060,- Kč.
Nevyčerpano :	474 907,90 Kč
v tom 448 388,50 Kč	- neinvestiční prostředky projektu vráceny v prosinci 2023
23 599,40 Kč	- neinvestiční prostředky účelového příspěvku vráceny do rozpočtu ZK v prosinci 2023
2 774,-	- investiční prostředky projektu vráceny v prosinci 2021
146,-	- investiční prostředky vráceny do rozpočtu ZK v prosinci 2021.

Škola byla partnerem Zlínského kraje pro realizaci projektové části Polytechnika projektu, který navazoval na předchozí realizovaný projekt IKAP 1.

Cílem bylo propojit polytechnické vzdělávací aktivity středních škol se základními a mateřskými školami (např. formou sdílení dílen, praxí žáků gymnázia v dílnách SŠ), realizovat volnočasové aktivity – kroužky pro žáky ZŠ a SŠ, realizovat programy vzájemného učení, zvýšit kompetence pedagogických pracovníků ve vztahu k polytechnickému vzdělávání.

Při realizaci aktivit škola spolupracovala se dvěma rožnovskými MŠ, čtyřmi okolními ZŠ a s gymnáziem. Z rozpočtu Zlínského kraje byl na realizaci školy poskytnut účelový příspěvek ve výši 5 % celkových skutečných nákladů. Zbývajících 95% nákladů jsme hradili v rozdělení 85% ze zdrojů EU a 10% ze státního rozpočtu. V tomto procentuálních členění je zaúčtován každý jednotlivý výdaj do účetnictví. Prostředky byly použity mimo jiné na nákup celkem 517 kusů vybavení charakteru ICT, dílenského vybavení, fototechniky, nábytku, kadeřnických a kreativních pomůcek a elektronických i mechanických stavebnic pro žáky. Díky průzkumům trhu a dobrému výběru dodavatelů byly finanční prostředky ušetřeny a vráceny zpět poskytovateli.

Aktivity byly splněny a nyní čekáme na schválení závěrečné zprávy a vyúčtování projektu.

14.2 Operační program Jan Amos Komenský (OP JAK)

Název projektu:	Inovativní přístupy k zajištění rovnosti a inkluze ve vzdělávání (Šablony III)
Registrační číslo projektu:	CZ.02.02.XX/00/22_003/0001538
Termín zahájení:	1.9.2022
Termín ukončení:	31.8.2024
Celkové způsobilé neinvestiční výdaje projektu:	3 118 224,- Kč
Skutečné náklady k 31.12.2023:	2 009 559,51 Kč

Jedná se o další projekt v režimu zjednodušeného financování formou šablon na aktivity pro typ Střední škola (zřízení pozice školní asistent, školní kariérový poradce, sociální pedagog, realizace vzdělávání pracovníků ve vzdělávání SŠ, projektové dny pro žáky, inovativní vzdělávání, podpora žáků s odlišným mateřským jazykem) a pro typ Domov mládeže (inovativní vzdělávání žáků).

15. Přehled investičních záměrů

tab. č. 17

Název akce: **SŠIEŘ Rožnov pod Radhoštěm – strukturovaná kabeláž**

Zjednodušený investiční záměr č.: ZIZ č. 1964/150/06/23/Z

Termín zahájení: červenec 2023

Termín ukončení: září 2023

Rozpočet: 1 085 000,- Kč

Celkové náklady: 966 677,- Kč

Cílem investiční akce bylo instalovat novou strukturovanou kabeláž ve všech samostatných objektech školy, tj. v hlavní budově, budově praktického vyučování, budově teoretického vyučování a v domově mládeže. Bylo položeno 1 300 m kabeláže včetně koncových prvků (datový rozvaděč) a ostatních komponentů pro vybudování této sítě. Úspora nákladů proti rozpočtu ve výši 118 323,- Kč vznikla v položkách na administraci a technický dozor, které byly realizovány vlastními zaměstnanci.

Vybudování nově projektované strukturované kabeláže bylo podmínkou realizace projektu „Rozvoj a zvýšení úrovně kybernetické bezpečnosti“, který bude navazovat a bude zajištěn zřizovatelem.

16. Přehled o najatém a pronajatém majetku organizace

tab. č. 18

Pro svoji činnost si organizace trvale nenajímá žádný cizí nemovitý majetek. K pronájmu dáváme k dispozici sportovní halu v odpoledním a víkendovém čase. Cena je stanovena na 570,- Kč/hod, z toho nájem je 70,- a 500,- jsou služby. Dále poskytujeme volné prostory v budově domova mládeže pro jednorázové i dlouhodobější ubytování cizích. Cena je stanovena v závislosti na vybavenosti pokoje a počtu osob na pokoji v ceně měsíčně od 2.200,- do 7.700,- včetně 10% DPH za pokoj. Cena jednorázového ubytování je 350,- Kč za jednu noc a 300,- Kč za lůžko při více nocích včetně DPH a k tomu poplatek za lůžko 50,- / os. V domově mládeže je smluvně trvale pronajato 84 m² nebytových prostor jedné firmě za cenu 790,- Kč/m². K občasnému využití dáváme k dispozici kinosál DM pro pořádání přednášek nebo pro cvičení jógy za cenu 200,- a 250,- Kč za hodinu. Příjmy z pronájmu jsou významným zdrojem dofinancování hlavní činnosti školy. Za rok 2023 činil čistý pronájem – účet 603 částku 253 tis. Kč. K tomu jsou účtovány částky na krytí nákladů poskytnutých služeb spojených s pronájemem.

17. Přehled o provedených kontrolách v organizaci a jejich výsledky

tab. č. 19

V roce 2023 byly ve škole provedeny tyto kontroly:

- Hasičský záchranný sbor Zlínského kraje – kontrola plnění povinností stanovených předpisy o požární ochraně v domově mládeže. Nebyly zjištěny žádné závažné nedostatky. Drobné administrativní nedostatky ve smyslu chybějícího IČ vlastníka na štítku ručních hasicích přístrojů, na požárních uzávěrech a požárních dveřích byly odstraněny a dodavatel revizí těchto zařízení byl na nedostatek upozorněn.
- Česká školní inspekce Zlín – zabezpečení zkušební dokumentace pro jednotnou přijímací zkoušku u maturitních oborů. Nedostatky nebyly zjištěny.
- Okresní správa sociálního zabezpečení Vsetín – kontrola plnění povinností v nemocenském a důchodovém pojištění a při odvodu pojistného. Nedostatky nebyly zjištěny.

18. Další informace a přílohy dle vlastního uvážení

Po předchozích třech letech ovlivněných koronavirovou krizí, uprchlickou krizí a následně krizí energetickou bychom mohli říci, že se rok 2023 vrátil do normálu. Růst ceny zejména u tepla se nejenže zastavil, ale došlo k výraznému snížení ceny za GJ. To nám umožnilo využít ušetřené prostředky ke zvelebení školy a k částečnému dovybavení nejen technikou, ale i novým školním nábytkem.

Provozovali jsme opět velmi úspěšně doplňkovou činnost, na které se dlouhodobě aktivně podílí část zaměstnanců školy jak při realizaci, tak při řízení rozpočtu, vedení mezd a účetnictví. Je to nad rámec jejich běžné pracovní náplně a škole tím přináší zisk. Doplňková činnost kryje ztrátu v hlavní činnosti a umožňuje její rozvoj zejména pořízením potřebného vybavení. Zisk z doplňkové činnosti po zdanění ve výši 1 092 tis. Kč byl stejně dobrý jako v roce předchozím.

V oblasti investičních akcí, oprav a údržby bylo během hlavních prázdnin kromě běžných oprav a údržby realizováno technické zhodnocení ve čtyřech budovách položením strukturované kabeláže včetně koncových prvků jako příprava pro projekt na zvýšení kybernetické bezpečnosti realizovaný zřizovatelem. Po letech došlo konečně i na revitalizaci hřiště s umělým povrchem, které bylo vybudováno v roce 2002.

V roce 2023 byla ukončena realizace projektu OP VVV Implementace krajského akčního plánu rozvoje vzdělávání pro území Zlínského kraje II zaměřeného na spolupráci SŠ se ZŠ v oblasti Polytechniky a realizovaný na úseku praktického vyučování a odborného výcviku. Řízení a realizace finanční části včetně podrobného měsíčního monitoringu projektu představovala velkou administrativní a časovou zátěž třech zapojených pracovníků ekonomického úseku. Problém vidíme ve snižování závazného limitu počtu nepedagogických pracovníků, protože škola našeho rozsahu potřebuje pro realizaci množství aktivit a projektů v hlavní činnosti dostatek zaměstnanců, kteří nejsou přetížení administrativou, mají dost času reagovat na měnící se legislativu a tím pádem nechybují. Další nevýhodou při snižování počtu pracovníků je, že zastupitelnost u odborných ekonomických profesí ze dne na den není možná, i proto je mnohdy odvedena práce i na úkor zdraví a volného času. Bohužel výhled financování nepedagogů v roce 2024 v tomto směru není o nic lepší.

V oblasti přímých vzdělávacích výdajů byly mzdové prostředky ze státního rozpočtu poskytnuty v dostatečné výši a v průběhu roku byly vypláceny mimořádné odměny. Kvůli

vysoké nemocnosti v závěru roku jsme využili možnosti převést část mzdových prostředků do ONIV přímých na dofinancování nemocenských náhrad.

Byl to bezesporu opět náročný rok, pro někoho méně, pro někoho více. Všem, kteří se podíleli na dosaženém výsledku hospodaření a na realizaci mimořádných aktivit a projektů, patří poděkování, protože tito lidé přispívají rovným dílem vedle pedagogické a výchovné práce k budování a fungování úspěšné školy. V srpnu 2023 došlo ke změně na pozici ředitele. Stávajícího pana ředitele, který odešel do důchodu, vystřídala ve funkci ředitelky jeho dosavadní paní zástupkyně. Žádný šok ze změny se nekonal, paní ředitelka plynule a s optimismem sobě vlastním navázala na běžící aktivity a v duchu vzájemné spolupráce rozjíždí aktivity nové. Přejeme si, aby i v budoucnu škola fungovala ke spokojenosti všech.

II. Odborná část dle požadavků odboru školství, mládeže a sportu

Neinvestiční náklady na žáka – tab. č. 20

Celkové neinvestiční náklady ve výši 103 183,45 tis. Kč vzrostly proti roku 2022 na 106 %, z toho přímé náklady ve výši 85 854,23 tis. Kč vzrostly na 107 % a provozní ve výši 20 329,22 tis. Kč vzrostly na 101 %. Přímé náklady kryté dotací ve výši 82 753,44 tis. Kč vzrostly na 107 %, což je více než v předchozím roce (104 %) a koresponduje to zejména s růstem platů ve školství a s výší účelových dotací a dotací EU na aktivity v rámci projektu IKAP 2 a OP JAK Šablony. Přímé náklady kryté vlastními zdroji klesly zhruba o polovinu, protože proti roku 2022 bylo nižší čerpání rezervního fondu na učební pomůcky. Celkové přímé náklady na žáka vzrostly proti roku 2022 o 3 639,93 Kč na částku 130 273,95 Kč. Přímé náklady z dotace na žáka činí 130 115,47 Kč, což je nárůst o 3 876,94 Kč proti roku 2022 při počtu žáků o 24 vyšším než v roce předchozím na průměrný stav 636 žáků. Celkové provozní náklady na žáka klesly o 823,21 Kč z částky 32 787,39 Kč v roce 2022 na 31 964,18 Kč v roce 2023. Důvodem je, že v roce 2023 výrazně klesly náklady na energie, i materiál a opravy byly nižší.

III. Účetní závěrka k 31. 12. 2023

1. Komentář k účetní závěrce k 31. 12. 2023 (celkové shrnutí)

a) Činnosti související se zpracováním a předáním účetní závěrky

Účetní závěrka k 31.12.2023 probíhala v souladu s aktuálně platnou legislativou a metodickými pokyny zřizovatele. Organizace postupovala při účtování účetních případů dle závazné analytiky stanovené zřizovatelem pro rok 2023. Sporné nebo složitější účetní postupy byly v zájmu zachování jednotného postupu konzultovány s účetním metodikem KÚ. Výstupy účetní závěrky byly zřizovateli předány elektronicky ve stanoveném termínu a byly po kontrole odsouhlaseny účetním metodikem. Poté byly účetní výkazy odeslány do CSÚIS, stejně jako výkazy PAP, které jsou pro organizaci nad 100 mil. Kč aktiv povinné. Oba typy výkazů byly systémem státní pokladny přijaty a byla potvrzena jejich správnost. Originály výkazů účetních závěrky, finanční rozvaha a tabulky fondů byly zaslány podepsané ředitelem zřizovateli.

Externí kontroly na činnosti dopadly pro organizaci příznivě, nebyly shledány závažné nedostatky. Inventarizace proběhla řádně, inventarizační rozdíly nebyly zjištěny, pohyby majetku byly proúčtovány v průběhu účetního období. Dokladová inventura rozvahových účtů byla provedena, doložena soupisy a byl pořízen zápis.

b) Zachycení a proúčtování všech skutečností souvisejících s daným účetním obdobím

Organizace proúčtovala všechny skutečnosti související s daným účetním obdobím, ke kterým měla informace a podklady zakládající účetní případy (objednávky, smlouvy, prohlášení, žádosti, pracovní výkazy, rozhodnutí, dodací listy, faktury, ceníky, apod.). Organizace časově rozlišovala náklady a výnosy (např. předplatné časopisů, předplacené školení a užívání tlakových nádob). Účtovala dohadné položky aktivní (transfery) i pasivní (nevyúčtované dodávky tepla, vody, plynu a energií).

Dlouhodobý majetek je odpisován v souladu s pravidly zřizovatele, zatříděn do množin dle předpokládané doby užívání. Investiční transfery jsou časově rozlišovány. Byl pořízen investiční majetek – myčka, mlýnek a podlahový mycí stroj v celkové hodnotě 321 049,10 Kč. Investiční dotace z rozpočtu zřizovatele byla použita ve výši 996 677,- Kč na technické zhodnocení budov – položení strukturované kabeláže jako příprava pro realizaci projektu na zvýšení kybernetické bezpečnosti.

Správa pohledávek je vedena se záměrem předcházet nedobytným pohledávkám, což se velmi daří. K 31.12.2023 nejsou evidovány žádné nedobytné pohledávky ani pohledávky po splatnosti déle než měsíc.

Daňová povinnost jak u DPH, tak předpis daně z příjmu právnických osob byly k 31.12.2023 proúčtovány. Je evidován přeplatek na dani z příjmu ve výši 10.130,- z důvodu povinného placení záloh v průběhu roku, které však byly ve výsledku vyšší než vypočtená daňová povinnost ze zisku k 31.12.2023. O použití daňové úspory vede průběžně evidenci vedoucí ekonomického úseku. Ke dni 31.12.2023 byla daňová úspora použita.

2. Vyjádření ředitelky k vybraným oblastem řízení

a) Nastavení vnitřního kontrolního systému PO

Vnitřní normou organizace upravující realizaci vnitřního kontrolního systému v organizaci je aktualizovaná směrnice č. 12/2022, o systému finanční kontroly, která stanovuje cíle, rozsah a náplň kontroly. Její přílohou jsou podpisové vzory oprávněných osob. Směrnice navazuje na ostatní vnitřní směrnice k vedení účetnictví a hospodaření školy. Interní audit není zřízen. Pro povinnosti v oblasti Registru smluv a datové schránky byla vydána vnitřní směrnice č. 16/2018.

b) Inventarizace majetku PO

Inventarizace v organizaci probíhala dle směrnice č. 9/2020 a dle plánu inventur v příkazu ředitelky č. 11/2023. Fyzická inventura majetku a zásob probíhala během listopadu s ověřením stavu ke dni 30.11.2023. Za jednotlivá střediska vypracovaly dílčí komise zprávy, inventurní komise pak správu souhrnnou za okruhy evidence UNIS a Gordic. Rozdíly nebyly zjištěny. K 31.12.2023 byly stavy fyzické inventury opraveny o přírůstky a úbytky za 12/2023 a ověřen stav k poslednímu dni účetního období. K datu 31.12.2023 byla provedena dokladová inventura rozvahových účtů a doložena soupisy. Byl také ověřen soulad zůstatků podle výpisů z bankovních účtů na účetní evidenci. K 31.12.2023 proběhla fyzická inventura stavu pokladny a cenin s porovnáním na účetní evidenci. Byly pořízeny zápisy, rozdíly nebyly zjištěny. Zvláštní pozornost byla znovu věnována inventuře na domově mládeže na ul. Zemědělská kvůli ukončení činnosti v budově. Část inventáře byla přesunuta a využita na domově mládeže na ul. 1 máje. Část nepoužitelného majetku byla zlikvidována. Zřizovatel rozhodl o prodeji bývalého domova mládeže Městu Rožnov. V prosinci 2023 jsme zajistili na náklady školy vyklizení budovy a vše připravili na předání novému vlastníkovi. Dobrou zprávou pro rozvoj naší školy je, že výnos z prodeje budovy bude zřizovatelem převeden na školu pro realizaci schválených investičních záměrů.

IV. Stanovisko ředitelky ke schvalování účetní závěrky k 31. 12. 2023

**Stanovisko ředitelky příspěvkové organizace
ke schvalování účetní závěrky PO k 31. 12. 2023**

V návaznosti na vyhodnocení vybraných oblastí řízení
a předaných podkladů ke schvalování účetní závěrky za rok 2023
ředitelka příspěvkové organizace

doporučuje / ~~nedoporučuje~~*

schválit účetní závěrku příspěvkové organizace k 31. 12. 2023
na zasedání Rady Zlínského kraje dne 13. 5. 2024

V Rožnově pod Radhoštěm dne 29. února 2024

Ing. Milada Chamillová
ředitelka

* nehodící se škrtněte

B. Přílohy

(jednotlivé dokumenty jsou řazeny na konci zprávy o hospodaření a činnosti v následujícím pořadí)

I. Zpráva o hospodaření

Tab. č. 1,1a,b	Závazně stanovené ukazatele pro rok 2023 a finanční vypořádání dotací
Tab. č. 2a,b	Přehled čerpání a plnění rozpočtu nákladů a výnosů v tis. Kč (vybrané položky finanční rozvahy)
Tab. č. 3	Vyhodnocení doplňkové činnosti podle jednotlivých činností
Tab. č. 4	Vyhodnocení výsledku hospodaření a návrh na přiděly do fondů
Tab. č. 5	Objem mzdových nákladů a jednotlivých složek platu
Tab. č. 6	Stav zaměstnanců a průměrná mzda dle kategorií
Tab. č. 7	Přehled oprav a údržby
Tab. č. 8	Přehled o tvorbě a užití fondu investic k 31. 12. 2023
Tab. č. 9	Příloha k tvorbě a užití fondu investic k 31. 12. 2023
Tab. č. 10	Přehled o tvorbě a užití rezervního fondu ze zlepš. VH (413) k 31. 12. 2023
Tab. č.11	Přehled o tvorbě a užití rezervního fondu z ost. titulů (414) k 31. 12. 2023
Tab. č.12	Přehled o tvorbě a užití FKSP k 31. 12. 2023
Tab. č.13	Přehled o tvorbě a užití fondu odměn k 31. 12. 2023
Tab. č.14	Finanční fondy a stav bankovních účtů k 31. 12. 2023
Tab. č.15 a)	Přehled pohledávek organizace ke dni 31. 12. 2023 + Přehled vyřazených nedobytných pohledávek organizace k 31. 12. 2023
b)	Přehled a rozpis pohledávek po lhůtě splatnosti k 31. 12. 2023
Tab. č.16	Přehled závazků organizace ke dni 31. 12. 2023
Tab. č.17	Přehled akcí roku 2023 v objemu nad 500 tis. Kč bez DPH
Tab. č.18	Přehled o příjmech z pronájmů a přehled o výdajích na nájmy PO za rok 2023
Tab. č.19	Přehled o provedených kontrolách v PO v roce 2023
Tab. č.20	Neinvestiční náklady na žáka

II. Účetní závěrka k 31.12.2023

- 1) Účetní výkazy k 31. 12. 2023 v Kč (rozvaha, výkaz zisku a ztráty, příloha)
- 2) Ostatní podklady ke schvalování účetní závěrky:
 - a) Inventarizační zpráva

III. Stanovisko OŠMS za rok 2023