Základní škola Žďár nad Sázavou, Komenského 2

MATERIÁL PRO RADU MĚSTA č. 88

DNE: 23.4.2018 **JEDNACÍ ČÍSLO: 1511/2018/2.ZŠ**

NÁZEV:

Hospodaření a účetní závěrka PO Základní škola Žďár nad Sázavou, Komenského 2 za rok 2017

ANOTACE:

Materiál dle směrnice č. 3/2014, kterou se stanoví zásady schvalování účetních závěrek příspěvkových organizací zřizovaných městem Žďár nad Sázavou.

NÁVRH USNESENÍ:

Rada města po projednání

- schvaluje účetní závěrku PO **Základní škola Žďár nad Sázavou, Komenského 2** za rok 2017
- schvaluje rozdělení výsledku hospodaření PO **Základní škola Žďár nad Sázavou, Komenského 2** ve výši **194 600,50** Kč do rezervního fondu organizace 44 600,50 Kč, fondu odměn organizace 150 000,- Kč

Starosta města:	Místostarosta města:	Tajemník MěÚ:
Odbor majetkoprávní:	Odbor komunálních služeb:	Odbor finanční:
Odbor dopravy:	Odbor rozvoje a územního plánování:	Odbor stavební:
Odbor školství, kultury a sportu:	Odbor sociální:	Odbor občansko-správní a OŽÚ:
Odbor životního prostředí:	Úsek tajemníka a správy MěÚ:	Oddělení informatiky:
Odd. fin. kontroly a inter. auditu:	Odd. projektů a marketingu:	Krizové řízení:
Městská policie:	Regionální muzeum:	Technická správa budov města:

Zpracoval: ŘŠ	**Předkládá:** ŘŠ

Název materiálu: Hospodaření a účetní závěrka PO Základní škola Žďár nad Sázavou, Komenského 2 za rok 2017

Počet stran: 54

Počet příloh: 7

Popis
Ředitel PO **Základní škola Žďár nad Sázavou, Komenského 2** předkládá Radě města účetní závěrku a rozbor hospodaření za rok 2016. PO hospodařila s kladným hospodářským výsledkem ve výši 194 600,50 Kč.

Návrh řešení

Ředitel PO Základní škola Žďár nad Sázavou, Komenského 2 navrhuje schválit účetní závěrku a rozdělení výsledku hospodaření PO **Základní škola Žďár nad Sázavou, Komenského 2** ve výši 194 600,50 Kč do rezervního fondu organizace 44 600,50 Kč, fondu odměn organizace 150 000,- Kč

Varianty návrhu usnesení
Rada města po projednání

- schvaluje účetní závěrku PO **Základní škola Žďár nad Sázavou, Komenského 2** za rok 2017
- schvaluje rozdělení výsledku hospodaření PO **Základní škola Žďár nad Sázavou, Komenského 2** ve výši 194 600,50 Kč do rezervního fondu organizace 44 600,50 Kč, fondu odměn organizace 150 000,- Kč

Rada města po projednání

- neschvaluje účetní závěrku PO **Základní škola Žďár nad Sázavou, Komenského 2** za rok 2017
- neschvaluje rozdělení výsledku hospodaření PO **Základní škola Žďár nad Sázavou, Komenského 2** ve výši 194 600,50 Kč do rezervního fondu organizace 44 600,50 Kč, fondu odměn organizace 150 000,- Kč

Doporučení předkladatele
Předkladatel doporučuje schválit účetní závěrku a rozdělení hospodářského výsledku na základě kladného hospodářského výsledku a doporučujícího závěru firmy FSG FINAUDIT.

Stanoviska
Předkladatel doporučuje schválit účetní závěrku PO **Základní škola Žďár nad Sázavou, Komenského 2** za rok 2017 a rozdělení hospodářského výsledku dle předloženého návrhu.

Základní škola Žďár nad Sázavou, Komenského 2

VÁŠ DOPIS ZNAČKA/ZE DNE	NAŠE ZNAČKA	VYŘIZUJE/LINKA	ŽĎÁR NAD SÁZAVOU
			12.4.2018

Seznam materiálů ke schválení účetní závěrky a rozdělení hospodářského výsledku

1) Rozvaha, Výkaz zisku a ztrát, Příloha
2) Zpráva o provedené kontrole účetní závěrky k 31.12.2017 (FSG Finaudit s.r.o.)
3) Protokol o kontrole č. 866/17/784 OSSZ Žďár nad Sázavou č.j.: 47016/030977/17/010/IK
4) Inventarizační zpráva za rok 2017
5) Zpráva o hospodaření školy ke dni 31.12.2017
6) Tabulky dle Pravidel zřizovatele ve vztahu k PO města
7) Návrh na rozdělení hospodářského výsledku za rok 2017

……
ředitel PO

☎ škola: škola: 566 590 641 ředitel/fax: 566 590 642 zástupce: 566 590 645
✉ škola: info@2zszdar.cz ředitel: mkadlec@2zszdar.cz web: www.2zszdar.cz
Bankovní spojení ČSOB č.ú. 222164510/0300
IČO: 48897426 DIČ: CZ48897426

ROZVAHA - BILANCE za období : 12/2017

příspěvkové organizace
(v Kč, s přesností na dvě desetinná místa)

I Č O :48897426
NÁZEV ÚČETNÍ JEDNOTKY:
Základní škola, komenského 2, Žďár nad Sázavou
Žďár nad Sázavou

Číslo položky	Název položky	Syntetický účet	Období běžné BRUTTO 1	Období běžné KOREKCE 2	Období běžné NETTO 3	MINULÉ 4
AKTIVA CELKEM			11.920.003,57	7.144.685,50	4.775.318,07	4.228.006,89
A.	STÁLÁ AKTIVA		7.144.685,50	7.144.685,50		
I.	Dlouhodobý nehmotný majetek		95.884,20	95.884,20		
1.	Nehmotné výsledky výzkumu a vývoje	012				
2.	Software	013				
3.	Ocenitelná práva	014				
4.	Povolenky na emise a preferenční limity	015				
5.	Drobný dlouhodobý nehmotný majetek	018	95.884,20	95.884,20		
6.	Ostatní dlouhodobý nehmotný majetek	019				
7.	Nedokončený dlouhodobý nehmotný majetek	041				
8.	Poskytnuté zálohy na dlouhodobý nehmotný majetek	051				
9.	Dlouhodobý nehmotný majetek určený k prodeji	035				
II.	Dlouhodobý hmotný majetek		7.048.801,30	7.048.801,30		
1.	Pozemky	031				
2.	Kulturní předměty	032				
3.	Stavby	021				
4.	Samostatné hmotné movité věci a soubory hmotných movitých věcí	022	992.295,00	992.295,00		
5.	Pěstitelské celky trvalých porostů	025				
6.	Drobný dlouhodobý hmotný majetek	028	6.056.506,30	6.056.506,30		
7.	Ostatní dlouhodobý hmotný majetek	029				
8.	Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek	042				
9.	Poskytnuté zálohy na dlouhodobý hmotný majetek	052				
10.	Dlouhodobý hmotný majetek určený k prodeji	036				
III.	Dlouhodobý finanční majetek					
1.	Majetkové účasti v osobách s rozhodujícím vlivem	061				
2.	Majetkové účasti v osobách s podstatným vlivem	062				
3.	Dluhové cenné papíry držené do splatnosti	063				
5.	Termínované vklady dlouhodobé	068				
6.	Ostatní dlouhodobý finanční majetek	069				
IV.	Dlouhodobé pohledávky					
1.	Poskytnuté návratné finanční výpomoci dlouhodobé	462				
2.	Dlouhodobé pohledávky z postoupených úvěrů	464				
3.	Dlouhodobé poskytnuté zálohy	465				
5.	Ostatní dlouhodobé pohledávky	469				
6.	Dlouhodobé poskytnuné zálohy na transfery	471				
B.	OBĚŽNÁ AKTIVA		4.775.318,07		4.775.318,07	4.228.006,89
I.	Zásoby					
1.	Pořízení materiálu	111				
2.	Materiál na skladě	112				
3.	Materiál na cestě	119				

4. Nedokončená výroba	121
5. Polotovary vlastní výroby	122

Číslo položky	Název položky	Syntetický účet	Období běžné BRUTTO 1	Období běžné KOREKCE 2	Období běžné NETTO 3	MINULÉ 4
6.	Výrobky	123				
7.	Pořízení zboží	131				
8.	Zboží na skladě	132				
9.	Zboží na cestě	138				
10.	Ostatní zásoby	139				
II.	Krátkodobé pohledávky		22.004,00		22.004,00	83.120,00
1.	Odběratelé	311	22.004,00		22.004,00	
4.	Krátkodobé poskytnuté zálohy	314				83.120,00
5.	Jiné pohledávky z hlavní činnosti	315				
6.	Poskytnuté návratné finanční výpomoci krátkodobé	316				
9.	Pohledávky za zaměstnanci	335				
10.	Sociální zabezpečení	336				
11.	Zdravotní pojištění	337				
12.	Důchodobé spoření	338				
13.	Daň z příjmů	341				
14.	Ostatní daně, poplatky a jiná obdobná peněžitá plnění	342				
15.	Daň z přidané hodnoty	343				
16.	Pohledávky za osobami mimo vybrané vládní instituce	344				
17.	Pohledávky za vybranými ústředními vládními institucemi	346				
18.	Pohledávky za vybranými místními vládními institucemi	348				
28.	Krátkodobé posknuté zálohy na transfery	373				
30.	Náklady příštích období	381				
31.	Příjmy příštích období	385				
32.	Dohadné účty aktivní	388				
33.	Ostatní krátkodobé pohledávky	377				
III.	Krátkodobý finanční majetek		4.753.314,07		4.753.314,07	4.144.886,89
1.	Majetkové cenné papíry k obchodování	251				
2.	Dluhové cenné papíry k obchodování	253				
3.	Jiné cenné papíry	256				
4.	Termínované vklady krátkodobé	244				
5.	Jiné běžné účty	245				
9.	Běžný účet	241	4.241.878,93		4.241.878,93	3.721.138,45
10.	Běžný účet FKSP	243	500.567,14		500.567,14	419.898,44
15.	Ceniny	263				
16.	Peníze na cestě	262				
17.	Pokladna	261	10.868,00		10.868,00	3.850,00

Číslo položky	Název položky	Syntetický účet	Období běžné 1	Období minulé 2
PASIVA CELKEM			4.775.318,07	4.228.006,89
C.	VLASTNÍ KAPITÁL		2.203.880,82	1.945.096,47
I.	Jmění účetní jednotky a upravující položky			
1.	Jmění účetní jednotky	401		
3.	Transfery na pořízení dlouhodobého majetku	403		
4.	Kurzové rozdíly	405		
5.	Oceňovací rozdíly při prvotním použití metody	406		
6.	Jiné oceňovací rozdíly	407		
7.	Opravy předcházejících účetních období	408		
II.	Fondy účetní jednotky		2.009.280,32	1.747.782,59
1.	Fond odměn	411	249.598,00	136.424,00
2.	Fond kulturních a sociálních potřeb	412	599.653,94	481.107,14
3.	Rezervní fond tvořený ze zlepšeného výsledku hospodaření	413	205.711,14	175.934,21
4.	Rezervní fond z ostatních titulů	414	99.393,24	99.393,24
5.	Fond reprodukce majetku, fond investic	416	854.924,00	854.924,00
III.	Výsledek hospodaření		194.600,50	197.313,88
1.	Výsledek hospodaření běžného účetního období		194.600,50	197.313,88
2.	Výsledek hospodaření ve schvalovacím řízení	431		
3.	Výsledek hospodaření předcházejících účetních období	432		
D.	CIZÍ ZDROJE		2.571.437,25	2.282.910,42
I.	Rezervy			
1.	Rezervy	441		
II.	Dlouhodobé závazky			
1.	Dlouhodobé úvěry	451		
2.	Přijaté návratné finanční výpomoci dlouhodobé	452		
4.	Dlouhodobé přijaté zálohy	455		
7.	Ostatní dlouhodobé závazky	459		
8.	Dlouhodobé přijaté zálohy na transfery	472		
III.	Krátkodobé závazky		2.571.437,25	2.282.910,42
1.	Krátkodobé úvěry	281		
4.	Jiné krátkodobé půjčky	289		
5.	Dodavatelé	321	251.965,25	227.073,42
7.	Krátkodobé přijaté zálohy	324		
9.	Přijaté návratné finanční výpomoci krátkodobé	326		
10.	Zaměstnanci	331	348.632,00	333.777,00
11.	Jiné závazky vůči zaměstnancům	333		
12.	Sociální zabezpečení	336	530.853,00	452.635,00
13.	Zdravotní pojištění	337	227.522,00	194.002,00
14.	Důchodové spoření	338		
15.	Daň z příjmů	341		
16.	Ostatní daně, poplatky a jiná obdobná peněžitá plnění	342	234.298,00	188.871,00
17.	Daň z přidané hodnoty	343		
18.	Závazky k osobám mimo vybrané vládní instituce	345		
19.	Závazky k vybraným ústředním vládním institucím	347		
20.	Závazky k vybraným místním vládním institucím	349		
32.	Krátkodobé přijaté zálohy na transfery	374	18.357,00	
35.	Výdaje příštích období	383		
36.	Výnosy příštích období	384	18.500,00	19.800,00
37.	Dohadné účty pasivní	389		83.120,00
38.	Ostatní krátkodobé závazky	378	941.310,00	783.632,00

Číslo položky	Název položky	Syntetický účet	Období běžné 1	Období minulé 2

Odesláno dne: Razítko: Podpis odpovědné osoby: Podpis osoby odpovědné za sestavení: Okamžik sestavení: 25.01.2018 12h50m56s

Tel.: Tel.:

VÝKAZ ZISKU A ZTRÁTY za období : 12/2017

příspěvkové organizace

(v Kč, s přesností na dvě desetinná místa)

I Č O :48897426
NÁZEV ÚČETNÍ JEDNOTKY:
Základní škola, komenského 2, Žďár nad Sázavou
Žďár nad Sázavou

Číslo položky	Název položky	Syntetický účet	BĚŽNÉ OBDOBÍ Hlavní činnost 1	BĚŽNÉ OBDOBÍ Hospodářská činnost 2	MINULÉ ODBDOBÍ Hlavní činnost 3	MINULÉ ODBDOBÍ Hospodářská činnost 4
A.	NÁKLADY CELKEM		25.342.629,62	332.889,64	23.399.496,55	319.480,93
I.	Náklady z činnosti		25.342.629,62	332.889,64	23.399.496,55	319.480,93
1.	Spotřeba materiálu	501	472.092,60		567.608,80	
2.	Spotřeba energie	502	1.728.228,00	59.834,00	1.633.298,40	52.575,00
3.	Spotřeba jiných neskladovatelných dodávek	503				
4.	Prodané zboží	504				
5.	Aktivace dlouhodobého majetku	506				
6.	Aktivace oběžného majetku	507				
7.	Změna stavu zásob vlastní výroby	508				
8.	Opravy a udržování	511	174.366,50		172.201,20	
9.	Cestovné	512	31.192,00		24.660,00	
10.	Náklady na reprezentaci	513	4.789,00		1.784,00	
11.	Aktivace vnitroorganizačních služeb	516				
12.	Ostatní služby	518	1.985.482,36		1.948.111,38	
13.	Mzdové náklady	521	15.000.308,00	241.192,00	13.610.926,00	238.052,00
14.	Zákonné sociální pojištění	524	5.096.302,00	30.358,00	4.638.399,00	28.004,00
15.	Jiné sociální pojištění	525	60.607,00		55.637,00	
16.	Zákonné sociální náklady	527	353.255,16	1.505,64	244.345,77	849,93
17.	Jiné sociální náklady	528				
18.	Daň silniční	531				
19.	Daň z nemovitostí	532				
20.	Jiné daně a poplatky	538				
22.	Smluvní pokuty a úroky z prodlení	541				
23.	Jiné pokuty a penále	542				
24.	Dary a jiná bezúplatná předání	543				
25.	Prodaný materiál	544				
26.	Manka a škody	547				
27.	Tvorba fondů	548				
28.	Odpisy dlouhodobého majetku	551				
29.	Prodaný dlouhodobý nehmotný majetek	552				
30.	Prodaný dlouhodobý hmotný majetek	553				
31.	Prodané pozemky	554				
32.	Tvorba a zúčtování rezerv	555				
33.	Tvorba a zúčtování opravných položek	556				
34.	Náklady z vyřazených pohledávek	557				
35.	Náklady z drobného dlouhodobého majetku	558	295.921,00		373.110,00	
36.	Ostatní náklady z činnosti	549	140.086,00		129.415,00	
II.	Finanční náklady					
1.	Prodané cenné papíry a podíly	561				
2.	Úroky	562				
3.	Kurzové ztráty	563				
4.	Náklady z přecenění reálnou hodnotou	564				

5. Ostatní finanční náklady 569

Číslo položky	Název položky	Syntetický účet	BĚŽNÉ OBDOBÍ Hlavní činnost 1	BĚŽNÉ OBDOBÍ Hospodářská činnost 2	MINULÉ ODBODÍ Hlavní činnost 3	MINULÉ ODBODÍ Hospodářská činnost 4
III.	Náklady na transfery					
1.	Náklady vybraných ústředních vládních institucí na transfery	571				
2.	Náklady vybraných místních vládních institucí na transfery	572				
V.	Daň z příjmů					
1.	Daň z příjmů	591				
2.	Dodatečné odvody daně z příjmů	595				

Číslo položky	Název položky	Syntetický účet	BĚŽNÉ OBDOBÍ Hlavní činnost 1	BĚŽNÉ OBDOBÍ Hospodářská činnost 2	MINULÉ ODBDOÍ Hlavní činnost 3	MINULÉ ODBDOÍ Hospodářská činnost 4
B.	VÝNOSY CELKEM		25.415.681,76	454.438,00	23.499.583,36	416.708,00
I.	Výnosy z činnosti		184.033,95	454.438,00	374.813,45	416.708,00
1.	Výnosy z prodeje vlastních výrobků	601				
2.	Výnosy z prodeje služeb	602	129.671,00	213.550,00	113.394,00	187.700,00
3.	Výnosy z pronájmu	603		240.888,00		229.008,00
4.	Výnosy z prodaného zboží	604				
8.	Jiné výnosy z vlastních výkonů	609				
9.	Smluvní pokuty a úroky z prodlení	641				
10.	Jiné pokuty a penále	642				
11.	Výnosy z vyřazených pohledávek	643				
12.	Výnosy z prodeje materiálu	644				
13.	Výnosy z prodeje dlouhodobého nehmotného majetku	645				
14.	Výnosy z prodeje dlouhodobého hmotného majetku kromě pozemků	646				
15.	Výnosy z prodeje pozemků	647				
16.	Čerpání fondů	648	54.362,95		261.419,45	
17.	Ostatní výnosy z činnosti	649				
II.	Finanční výnosy		1.032,81		1.623,91	
1.	Výnosy z prodeje cenných papírů a podílů	661				
2.	Úroky	662	1.032,81		1.623,91	
3.	Kurzové zisky	663				
4.	Výnosy z přecenění reálnou hodnotou	664				
6.	Ostatní finanční výnosy	669				
IV.	Výnosy z transferů		25.230.615,00		23.123.146,00	
1.	Výnosy vybraných ústředních vládních institucí z transferů	671				
2.	Výnosy vybraných místních vládních institucí z transferů	672	25.230.615,00		23.123.146,00	
C.	Výsledek hospodaření					
1.	Výsledek hospodaření před zdaněním		73.052,14	121.548,36	100.086,81	97.227,07
2.	Výsledek hospodaření běžného účetního období		73.052,14	121.548,36	100.086,81	97.227,07

PŘÍLOHA za období : 12/2017

(v Kč, s přesností na dvě desetinná místa)

I Č O :48897426
NÁZEV ÚČETNÍ JEDNOTKY:
Základní škola, komenského 2, Žďár nad Sázavou
Žďár nad Sázavou

A.1. Informace podle § 7 odst. 3 zákona

Účetní jednotka bude nepřetržitě pokračovat ve své činnosti

A.2. Informace podle § 7 odst. 4 zákona

U plateb za školní družinu se účtuje o pohledávkách až nad 450 Kč za žáka

---

A.3. Informace podle § 7 odst. 5 zákona

---

nedoplňuje se

A.4. Informace podle § 7 odst. 5 zákona o stavu účtů v knize podrozvahových účtů

Číslo položky	Název položky	Podrozvahový účet	ÚČETNÍ OBDOBÍ BĚŽNÉ	MINULÉ
P.I.	Majetek a závazky účetní jednotky		691.196,45	696.896,45
1.	Jiný drobný dlouhodobý nehmotný majetek	901	151.642,45	151.142,45
2.	Jiný drobný dlouhodobý hmotný majetek	902	539.554,00	545.754,00
3.	Vyřazené pohledávky	905		
4.	Vyřazené závazky	906		
5.	Ostatní majetek	909		
P.II.	Krátkodobé podmíněné pohledávky z transferů a krátkodobé podmíněné závazky z transferů			
1.	Krátkodobé podmíněné pohledávky z předfinancování transferů	911		
2.	Krátkodobé podmíněné závazky z předfinancování transferů	912		
3.	Krátkodobé podmíněné pohledávky ze zahraničních transferů	913		
4.	Krátkodobé podmíněné závazky ze zahraničních transferů	914		
5.	Ostatní krátkodobé podmíněné pohledávky z transferů	915		
6.	Ostatní krátkodobé podmíněné závazky z transferů	916		
P.III.	Podmíněné pohledávky z důvodu užívání majetku jinou osobou			
1.	Krátkodobé podmíněné pohledávky z důvodu úplatného užívání majetku jinou osobou	921		
2.	Dlouhodobé podmíněné pohledávky z důvodu úplatného užívání majetku jinou osobou	922		
3.	Krátkodobé podmíněné pohledávky z důvodu užívání majetku jinou osobou na základě smlouvy o výpůjčce	923		
4.	Dlouhodobé podmíněné pohledávky z důvodu užívání majetku jinou osobou na základě smlouvy o výpůjčce	924		
5.	Krátkodobé podmíněné pohledávky z důvodu užívání majetku jinou osobou z jiných důvodů	925		
6.	Dlouhodobé podmíněné pohledávky z důvodu užívání majetku jinou osobou z jiných důvodů	926		
P.IV.	Další podmíněné pohledávky			
1.	Krátkodobé podmíněné pohledávky ze smluv o prodeji dlouhodobého majetku	931		
2.	Dlouhodobé podmíněné pohledávky ze smluv o prodeji dlouhodobého majetku	932		
3.	Krátkodobé podmíněné pohledávky z jiných smluv	933		
4.	Dlouhodobé podmíněné pohledávky z jiných smluv	934		
5.	Krátkodobé podmíněné pohledávky ze sdílených daní	939		
6.	Dlouhodobé podmíněné pohledávky ze sdílených daní	941		
7.	Krátkodobé podmíněné pohledávky ve vztahu k jiným zdrojům	942		
8.	Dlouhodobé podmíněné pohledávky ve vztahu k jiným zdrojům	943		
9.	Krátkodobé podmíněné úhrady pohledávek z přijatých zajištění	944		
10.	Dlouhodobé podmíněné úhrady pohledávek z přijatých zajištění	945		
11.	Krátkodobé podmíněné pohledávky ze soudních sporů, správních řízení a jiných řízení	947		
12.	Dlouhodobé podmíněné pohledávky ze soudních sporů, správních řízení a jiných řízení	948		
P.V.	Dlouhodobé podmíněné pohledávky z transferů a dlouhodobé podmíněné závazky z transferů			
1.	Dlouhodobé podmíněné pohledávky z předfinancování transferů	951		
2.	Dlouhodobé podmíněné závazky z předfinancování transferů	952		
3.	Dlouhodobé podmíněné pohledávky ze zahraničních transferů	953		
4.	Dlouhodobé podmíněné závazky ze zahraničních transferů	954		
5.	Ostatní dlouhodobé podmíněné pohledávky z transferů	955		
6.	Ostatní dlouhodobé podmíněné závazky z transferů	956		
P.VI.	Podmíněné závazky z důvodu užívání cizího majetku			
1.	Krátkodobé podmíněné závazky z operativního leasingu	961		
2.	Dlouhodobé podmíněné závazky z operativního leasingu	962		
3.	Krátkodobé podmíněné závazky z finančního leasingu	963		
4.	Dlouhodobé podmíněné závazky z finančního leasingu	964		
5.	Krátkodobé podmíněné závazky z důvodu užívání cizího majetku na základě smlouvy o výpůjčce	965		
6.	Dlouhodobé podmíněné závazky z důvodu užívání cizího majetku na základě smlouvy o výpůjčce	966		
7.	Krátkodobé podmíněné závazky z důvodu užívání cizího majetku nebo jeho převzetí z jiných důvodů	967		
8.	Dlouhodobé podmíněné závazky z důvodu užívání cizího majetku nebo jeho převzetí z jiných důvodů	968		

P.VII. Další podmíněné závazky

A.4. Informace podle § 7 odst. 5 zákona o stavu účtů v knize podrozvahových účtů

Číslo položky	Název položky	Podrozvahový účet	ÚČETNÍ OBDOBÍ BĚŽNÉ	MINULÉ
1.	Krátkodobé podmíněné závazky ze smluv o pořízení dlouhodobého majetku	971		
2.	Dlouhodobé podmíněné závazky ze smluv o pořízení dlouhodobého majetku	972		
3.	Krátkodobé podmíněné závazky z jiných smluv	973		
4.	Dlouhodobé podmíněné závazky z jiných smluv	974		
5.	Krátkodobé podmíněné závazky z přijatého kolaterálu	975		
6.	Dlouhodobé podmíněné závazky z přijatého kalaterálu	976		
7.	Krátkodobé podmíněné závazky vyplývající z práv.předp.a další činn.moci zákonod,výkonné nebo soudní	978		
8.	Dlouhodobé podmíněné závazky vyplývající z práv.předp.a další činn.moci zákonod,výkonné nebo soudní	979		
9.	Krátkodobé podmíněné závazky z poskytnutých garancí jednorázových	981		
10.	Dlouhodobé podmíněné závazky z poskytnutých garancí jednorázových	982		
11.	Krátkodobé podmíněné závazky z poskytnutých garancí ostatních	983		
12.	Dlouhodobé podmíněné závazky z poskytnutých garancí ostatních	984		
13.	Krátkodobé podmíněné závazky ze soudních sporů, správních řízení a jiných řízení	985		
14.	Dlouhodobé podmíněné závazky ze soudních sporů, správních řízení a jiných řízení	986		
P.VIII.	Ostatní podmíněná aktiva a ostatní podmíněná pasiva a vyrovnávací účty			417.480,00
1.	Ostatní krátkodobá podmíněná aktiva	991		
2.	Ostatní dlouhodobá podmíněná aktiva	992		417.480,00
3.	Ostatní krátkodobá podmíněná pasiva	993		
4.	Ostatní dlouhodobá podmíněná pasiva	994		
5.	Vyrovnávací účet k podrozvahovým účtům	999	691.196,45	1.114.376,45

A.5. Informace podle § 18 odst. 3 písm. b) zákona

Příspěvková organizace není zapsaná v obchodním rejstříku

A.6. Informace podle § 19 odst. 6 zákona

nedoplňuje se

B.1. Informace podle § 66 odst. 6

nedoplňuje se

B.2. Informace podle § 66 odst. 8

nedoplňuje se

B.3. Informace podle § 68 odst. 3

0.00
nedoplňuje se

C. Doplňující informace k položkám rozvahy "C.I.1. Jmění účetní jednotky" a "C.I.3. Transfery na pořízení dlouhodobého majetku"

Číslo položky	Název položky	OBDOBÍ BĚŽNÉ	OBDOBÍ MINULÉ
C.1.	Zvýšení stavu transferů na pořízení dlouhodobého majetku za běžné účetní období		
C.2.	Snížení stavu transferů na pořízení dlouhodobého majetku ve věcné a časové souvislosti		

D.1. Počet jednotlivých věcí a souborů majetku nebo seznam tohoto majetku

D.2. Celková výměra lesních pozemků s lesním porostem

D.3. Výše ocenění celkové výměry lesních pozemků s lesním porostem ve výši 57 Kč/m2

D.4. Výměra lesních pozemků s lesním porostem oceněných jiným způsobem

D.5. Výše ocenění lesních pozemků s lesním porostem oceněných jiným způsobem

D.6. Průměrná výše ocenění výměry lesních pozemků s lesním porostem oceněných jiným způsobem

D.7. Komentář k ocenění lesních pozemků jiným způsobem

E.1. Doplňující informace k položkám rozvahy

E.2. Doplňující informace k položkám výkazu zisku a ztráty

E.3. Doplňující informace k položkám přehledu o peněžních tocích

E.4. Doplňující informace k položkám přehledu o změnách vlastního kapitálu

F. Doplňující informace k fondům účetní jednotky

Fond kulturních a sociálních potřeb

Položka Číslo	Název	Běžné účetní období
A.I.	Počáteční stav fondu k 1.1.	481.107,14
A.II.	Tvorba fondu	296.701,80
1.	Základní příděl	296.701,80
2.	Splátky půjček na bytové účely poskytnutých do konce roku 1992	
3.	Náhrady škod a pojistná plnění od pojišťovny vztahující se k majetku pořízenému z fondu	
4.	Peněžní a jiné dary určené do fondu	
5.	Ostatní tvorba fondu	
A.III.	Čerpání fondu	178.155,00
1.	Půjčky na bytové účely	
2.	Stravování	27.100,00
3.	Rekreace	66.650,00
4.	Kultura, tělovýchova a sport	
5.	Sociální výpomoci a půjčky	
6.	Poskytnuté peněžní dary	14.800,00
7.	Úhrada příspěvku na penzijní připojištění	
8.	Úhrada části pojistného na soukromé životní pojištění	
9	Ostatní užití fondu	69.605,00
A.IV.	Konečný stav fondu	599.653,94

Rezervní fond - příspěvkové organizace zřizované územními samosprávnými celky a svazky obcí

Položka Číslo	Název	Běžné účetní období
D.I.	Počáteční stav fondu k 1.1.	275.327,45
D.II.	Tvorba fondu	57.313,88
1.	Zlepšený výsledek hospodaření	57.313,88
2.	Nespotřebované dotace z rozpočtu Evropské unie	
3.	Nespotřebované dotace z mezinárodních smluv	
4.	Peněžní dary - účelové	
5.	Peněžní dary - neúčelové	
6.	Ostatní tvorba	
D.III.	Čerpání fondu	27.536,95
1.	Úhrada zhoršeného výsledku hospodaření	
2.	Úhrada sankcí	
3.	Posílení fondu investic se souhlasem zřizovatele	
4.	Časové překlenutí dočasného nesouladu mezi výnosy a náklady	
5.	Ostatní čerpání	27.536,95
D.IV.	Konečný stav fondu	305.104,38

Fond investic

Položka Číslo	Název	Běžné účetní období
F.I.	Počáteční stav fondu k 1.1.	854.924,00
F.II.	Tvorba fondu	
1.	Peněžní prostředky ve výši odpisů hmot.a nehmot.dlouhod.majetku prováděná podle zřizovatelem schváleného odpisového plánu	
2.	Investiční příspěvek z rozpočtu zřizovatele	
3.	Investiční dotace ze státních fondů a jiných veřejných rozpočtů	
4.	Ve výši příjmů z prodeje svěřeného dlouhodobého hmotného majetku	
5.	Peněžní dary a příspěvky od jiných subjektů	
6.	Ve výši příjmů z prodeje majetku ve vlastnictví příspěvkové organizace	
7.	Převody z rezervního fondu	
F.III.	Čerpání fondu	
1.	Pořízení a technické zhodnocení hmot.a nehmot.dlouhod.majetku, s vyjímkou drobného hmotného a nehmotného dlouhodobého majetku	
2.	Úhrada investičních úvěrů nebo půjček	
3.	Odvod do rozpočtu zřizovatele	
4.	Navýšení peněžních prostředků určených na financování údržby a oprav majetku, který příspěvková organizace používá pro svou činnost	
F.IV.	Konečný stav fondu	854.924,00

Stavby

G. Doplňující informace k položce "A.II.3. Stavby" výkazu rozvahy

Číslo položky	Název položky	Období běžné BRUTTO	Období běžné KOREKCE	Období běžné NETTO	MINULÉ
G.	Stavby				
G.1.	Bytové domy a bytové jednotky				
G.2.	Budovy pro služby obyvatelstvu				
G.3.	Jiné nebytové domy a nebytové jednotky				
G.4.	Komunikace a veřejné osvětlení				
G.5.	Jiné inženýrské sítě				
G.6.	Ostatní stavby				

Pozemky

H. Doplňující informace k položce "A.II.1. Pozemky" výkazu rozvahy

Číslo položky	Název položky	Období běžné BRUTTO	Období běžné KOREKCE	Období běžné NETTO	MINULÉ
H.	Pozemky				
H.1.	Stavební pozemky				
H.2.	Lesní pozemky				
H.3.	Zahrady, pastviny, louky, rybníky				
H.4.	Zastavěná plocha				
H.5.	Ostatní pozemky				

I. Doplňující informace k položce "A.II.4. Náklady z přecenění reálnou hodnoutou" výkazu zisku a ztráty

Číslo položky	Název položky	OBDOBÍ BĚŽNÉ	OBDOBÍ MINULÉ
I.	Náklady z přecenění reálnou hodnotou		
I.1.	Náklady z přecenění reálnou hodnotou majetku určeného k prodeji podle § 64		
I.2.	Ostatní náklady z přecenění reálnou hodnotou		

J. Doplňující informace k položce "B.II.4. Výnosy z přecenění reálnou hodnoutou" výkazu zisku a ztráty

Číslo položky	Název položky	OBDOBÍ BĚŽNÉ	OBDOBÍ MINULÉ
J.	Výnosy z přecenění reálnou hodnotou		
J.1.	Výnosy z přecenění reálnou hodnotou majetku určeného k prodeji podle § 64		
J.2.	Ostatní výnosy z přecenění reálnou hodnotou		

K. Doplňující informace k poskytnutým garancím

K.1. Doplňující informace k poskytnutým garancím jednorázovým

K.2. Doplňující informace k poskytnutým garancím ostatním

Poznámky k vyplnění:

Číslo sloupce:	Poznámka
1	IČ je identifikační číslo osoby (číselný kód k jednoznačné identifikaci subjektu), které jí bylo přiděleno Českým statistickým úřadem, Obchodním rejstříkem nebo živnostenským úřadem. IČ by mělo být unikátní. V tomto sloupci uvede účetní jednotka IČ osoby (účetní jednotky), v jejíž prospěch byla garance poskytnuta.
2	Název nebo obchodní jméno účetní jednotky, v jejíž prospěch byla garance poskytnuta. Název představuje označení, pod kterým účetní jednotka provozuje svoji činnost. Obchodním jménem účetní jednotky zapsané do obchodního rejstříku je obchodní firma.
3	IČ je identifikační číslo osoby (číselný kód k jednoznačné identifikaci subjektu), které jí bylo přiděleno Českým statistickým úřadem, Obchodním rejstříkem nebo živnostenským úřadem. IČ by mělo být unikátní. V tomto sloupci uvede účetní jednotka IČ účetní jednotky (účetní jednotky), za jejíž závazek byla garance poskytnuta.
4	Název nebo obchodní jméno účetní jednotky, za jejíž závazek byla poskytnuta garance. Název představuje označení, pod kterým účetní jednotka provozuje svoji činnost. Obchodním jménem účetní jednotky zapsáné do obchodního rejstříku je obchodní firma.
5	Datumem poskytnutí garance se rozumí její zachycení v podrozvaze. Okamžikem vzniku podmíněného závazku se rozumí den poskytnutí písemného prohlášení ručitele veřiteli o ručení za závazky dlužníka vůči věřiteli (včetně podpisu avalu směnky), není-li dohodnuto jinak, podpisu záruční listiny, schválení zákona o poskytnutí záruky Českou republikou.
6	Výše zajištěné pohledávky k aktuálnímu či poslednímu rozvahovému dni.
7	Den a měsíc účetního období, za které je sestavována účetní závěrka, a v němž došlo k plnění vyplývajícímu z garance. Plněním se rozumí realizace garance, neboli úplné či částečné převzetí dluhu za původního dlužníka z titulu poskytnuté garance, neboť dlužník není schopen splatit pohledávku vznikou ručiteli z realizace garance.
8	Částka uhrazené pohledávky z titulu ručení či záruky v účetním období, za které je sestavována podrozvaha.
9	Souhrn dosavadních plnění (úhrad realizovaných ručitelem) z titulu konkrétního ručení či záruky.
10	Účetní jednotka uvede číslo dle následujícího výčtu: 1 - Půjčky (zápůjčky), úvěry, návratné finanční výpomoci, 2 - Dluhové cenné papíry (včetně směnek), 3 - Přijaté vklady a depozita, 4 - Ostatní dlouhodobé závazky.

L. Doplňující informace o projektech partnerství veřejného a soukromého sektoru

Poznámky k vyplnění:

Číslo sloupce:	Poznámka
1	Číslo a název veřejné zakázky, jak je uveden ve Věstníku veřejných zakázek.
2	Podle charakteru služeb, které jsou předmětem veřejné zakázky, uvede účetní jednotka odpovídající písmenné označení z následujícího výčtu: A - Dopravní infrastruktura, B - Vzdělávání a související služby, C - Vodovody, kanalizace a nakládání s odpady, D - Sociální služby, E - Zdravotnické služby, F - Teplo, energie, G - Ostatní.
6 až 7	Předpokládaný nebo skutečný rok zahájení a rok ukončení stavby, pokud je stavba součástí předmětné veřejné zakázky.
9 až 12	Skutečné náklady dodavatele na pořízení majetku v jednotlivých letech.
13	Skutečné náklady na pořízení majetku v celkové výši od uzavření smlouvy.
14 a 15	Rok zahájení a rok ukončení plateb poskytovaných účetní jednotkou dodavateli.
16,18,20,22	Celkové platby za dostupnost hrazené účetní jednotkou dodavateli. Obvykle zahrnují tak zvanou servisní složku, úhradu nákladů na pořízení majetku, úhradu nákladů na externí dluhové financování a další.
17,19,21,23	Investiční složka platby za dostupnost, neboli výdaje na pořízení majetku v jednotlivých letech.
24	Celkové výdaje na pořízení majetku v platbách za dostupnost.
25 až 29	Další plnění zadavatele v souvislosti s projektem (například nákup pozemků, úvěr poskytnutý dodavateli a další).

**** Konec sestavy ****

FSG FINAUDIT

Zpráva o provedené kontrole účetní závěrky k 31.12.2017

určená statutárnímu orgánu a zřizovateli účetní jednotky

Základní škola Žďár nad Sázavou, Komenského 2, příspěvková organizace

za ověřované období
od 1.1.2017 do 31.12.2017

DŮVĚRA ZAVAZUJE

OBSAH ZPRÁVY

1. Vykonavatel kontroly účetnictví
2. Identifikace příspěvkové organizace
3. Obsah a cíl kontrolní činnosti
4. Příjemce zprávy
5. Právní rámec činnosti kontrolora
6. Zpráva o provedené kontrole účetní závěrky k 31.12.2017

1. Vykonavatel kontroly účetní závěrky

Kontrolu účetní závěrky provedla auditorská společnost **FSG Finaudit, s.r.o.**, se sídlem v Olomouci, zapsaná v seznamu vedeném Komorou auditorů České republiky s evidenčním číslem společnosti KAČR 154 a zapsaná v obchodním rejstříku, vedeném Krajským soudem v Ostravě, oddíl C, vložka 12983, IČ: 61947407.

Ověření provedl tým pracovníků ve složení:

Členové kontrolní skupiny:	Ing. Jakub Šteinfeld
	Ing. Lenka Kožnárková
	Ing. Andrea Lollková
	Nicole Smržová

2. Identifikace příspěvkové organizace

2.1 Kontrolovaná osoba

Předmět ověření:	Kontrola účetní závěrky
provedena ke dni:	31.12.2017
účetní jednotky:	**Základní škola Žďár nad Sázavou, Komenského 2**
právní forma:	příspěvková organizace
sídlo organizace:	Komenského 2, 591 01 Žďár nad Sázavou
IČ:	48897426
zapsaná:	nezapsaná v Obchodním rejstříku

2.2 Předmět hlavní činnosti

- činnost základní školy, školní jídelny a školní družiny, poskytování základního školního vzdělání v souladu se zvláštními právními předpisy a zajišťování navazujícího sociálního zázemí včetně poskytování ubytovacích služeb mládeži a mládežnickým organizacím, pořádání vzdělávacích akcí, prodej školních potřeb a pomůcek, výrobků žáků a prodej potravin žákům a zaměstnancům organizace.

2.3 Doplňková činnost

- pořádání odborných kurzů, školení a jiných vzdělávacích akcí včetně lektorské činnosti,
- podnájem nemovitostí, bytů a nebytových prostor,
- provozování tělovýchovných a sportovních zařízení sloužících k regeneraci,
- zabezpečení stravování cizích strávníků,
- provoz bufetu.

2.4 Statutární orgán příspěvkové organizace

ředitel: Mgr. Miroslav Kadlec

3. Obsah a cíl kontrolní činnosti

Dne 14. března 2018 byla u **Základní školy Žďár nad Sázavou, Komenského 2,** příspěvkové organizace zřízené Městem Žďár nad Sázavou provedena kontrola účetní závěrky sestavené k rozvahovému datu 31.12.2017 pro účely schvalování účetní závěrky zřizovatelem v souladu s vyhláškou č. 220/2013 Sb.

Kontrola správnosti vykázaných informací v účetní závěrce zahrnovala:

- kontrolu správnosti výkazů tvořících účetní závěrku příspěvkové organizace k rozvahovému datu 31.12.2017,
- kontrolu, zda příspěvková organizace postupovala v souladu se zákonem č. 563/1991 Sb., o účetnictví, vyhláškou č. 410/2009 Sb., a s účetními standardy č. 701 až 710,
- kontrolu dodržování ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví a vyhlášky č. 410/2009 Sb., u významných obratových položek uvedených v hlavní knize, která je podkladem pro sestavení řádné účetní závěrky k 31.12.2017.

Cílem kontrolní činnosti v příspěvkové organizaci bylo zjištění, zda je účetní závěrka k 31.12.2017 ve všech významných (materiálních) ohledech v souladu s vyhláškou č. 410/2009 Sb., (Vyhláška, kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro některé vybrané účetní jednotky) a Českými účetními standardy pro některé vybrané účetní jednotky.

4. Příjemce zprávy

Statutární orgán příspěvkové organizace Základní škola Žďár nad Sázavou, Komenského 2.
Příjemce zprávy je povinen o obsahu této zprávy informovat zřizovatele příspěvkové organizace - Město Žďár nad Sázavou.

5. Právní rámec činnosti kontrolora

- vyhláška č. 220/2013 Sb., o požadavcích na schvalování účetních závěrek některých vybraných účetních jednotek,
- zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, vyhláška č. 410/2009 Sb. a České účetní standardy č. 701 až 710 pro některé vybrané účetní jednotky, které vedou účetnictví podle vyhlášky č. 410/2009 Sb.

Pro provedení kontroly byly vyžádány tyto podklady:

1. zřizovací listina včetně všech příloh a dodatků, rozhodnutí zřizovatele o vedení účetnictví ve zjednodušené formě, pokud p. o. takto účtuje,
2. organizační členění p. o. včetně určení zodpovědných osob za jednotlivé oblasti činností – příkazci operací, správce rozpočtu a hlavní účetní,
3. vnitropodnikové směrnice platné pro r.2017,
4. výsledky ostatních kontrol provedených v průběhu roku 2017,
5. návrhy na opatření ve vztahu k případným nedostatkům zjištěných externími kontrolami,
6. obratová předvaha k 31.12.2017,
7. přiznání k DPPO za rok 2017,
8. účetní závěrka k 31.12.2017 (rozvaha a výkaz zisku a ztráty, příloha),
9. účetní deník za rok 2017,
10. fyzická a dokladová inventura majetku a závazků provedená k 31.12.2017, inventarizační zpráva, zaúčtování případných inventurních rozdílů,
11. výpis z katastru nemovitostí na nemovitosti ve správě p. o. k 31.12.2017,
12. schválené závazné ukazatele od zřizovatele pro rok 2017 a ostatní rozhodnutí zřizovatele týkajících se hospodaření p. o. v r. 2017,
13. rozhodnutí o všech poskytnutých transferech pro p. o. od zřizovatele i od ostatních,
14. soupis všech darů finančních i věcných získaných v r. 2017 spolu s rozhodnutím zřizovatele o povolení každý z těchto darů přijmout,
15. rozhodnutí o rozdělení výsledku hospodaření za rok 2016 a účetní doklad, kterým bylo rozhodnutí zaúčtováno, rozhodnutí o schválení účetní závěrky za r. 2016,
16. účetní osnova platná pro účetní období 2017,
17. saldokonto obchodních pohledávek a závazků k 31.12.2017 s uvedením vzniku jednotlivých pohledávek či závazků a částky v lokální i cizí měně,
18. mzdová rekapitulace za měsíc prosinec 2017,
19. prvotní účetní doklady za rok 2017 – k nahlédnutí.

Zpráva o provedené kontrole účetní závěrky sestavené k 31.12.2017

Kontrola sestavení účetní závěrky ke dni 31.12.2017

Účetní závěrka organizace se skládá z částí:
- rozvaha
- výkaz zisku a ztráty
- příloha

Příspěvková organizace vede účetnictví ve zjednodušeném rozsahu na základě rozhodnutí Rady města Žďár nad Sázavou ze dne 28.12.2009.

Účetní závěrka byla sestavena na základě údajů zaúčtovaných v účetních knihách za účetní období 2017.

Doporučení:

V příloze bod A.3 k účetní závěrce popsat všechny použité účetní metody v souladu s bodem 7 § 19 Zákona č. 563/1991 Sb.

Zůstatek nevyplacených mezd, který je uveden na účtu 378 (jiné závazky - rozvaha řádek D. III. 38). Dle § 32 odst. 1) vyhlášky č. 410/2009 Sb., vykazovat v řádku D. III. 10 Zaměstnanci. Toto zjištění nemá dopad na výsledek hospodaření účetní jednotky.

Kontrola bilanční kontinuity a kontrola proúčtování výsledku hospodaření za rok 2016

Konečné zůstatky roku 2016 rozvahových účtů navazují na počáteční stavy roku 2017. Nebylo zjištěno porušení bilanční kontinuity.

K 31.12.2016 vykázala příspěvková organizace zisk ve výši 197.313,88 Kč. Zřizovatel příspěvkové organizace na 65. schůzi Rady města usnesením č. 1035/2017/2.ZŠ ze dne 24.04.2017 schválil účetní závěrku organizace a rozhodl o rozdělení zisku za rok 2016 takto:
- 57.313,88 Kč příděl do rezervního fondu
- 140.000 Kč příděl do fondu odměn

Interním dokladem č. 6001/2017 ze dne 4.5.2017 bylo zaúčtováno rozdělení VH roku 2016 dle rozhodnutí zřizovatele.

Evidence majetku příspěvkové organizace

Organizace vede evidenci majetku v modulu majetku SW Gordic s vazbou na majetkové účty účtové skupiny 01 a 02 a podrozvahových účtů 901 až 902.

Příspěvková organizace v roce 2017 nezařadila žádný dlouhodobý hmotný majetek, pouze drobný majetek ve výši 276.319 Kč.

Inv. číslo	Druh majetku	PC	Datum zařazení	č. dokladu, kterým byl majetek pořízen
HIM 32-70, 71 (1-9)	nábytek do 1. třídy pí. uč. Křížová	32.337	18.8.2017	4032
HIM 32-69 (1-2)	vysoká skříň pí. uč. Křížová	9.663	18.8.2017	4032
HIM 14-66	vysoká skříň pí. uč. Černá	3.663	18.8.2017	4032
HIM 14-68 (1-11)	nábytek do 1. třídy pí. uč. Černá	33.337	18.8.2017	4032
HIM 16-50 (1-3)	pomůcky do kabinetu informatiky 3 ks	41.970	4.7.2017	4026
HIM 110-94	pomůcky do kabinetu, TV	15.000	4.7.2017	4026
HIM 09-13,14,15	3 ks disk k serveru školy	34.758	4.4.2017	4011

Byl vyřazen drobný dlouhodobý hmotný majetek v celkové hodnotě 84.757,90 Kč. Byla provedena kontrola správnosti při zaúčtování vyřazeného majetku:

Inv. číslo	název majetku	Pořizovací cena	Zůstatková cena	Datum vyřazení
HIM 14-59	PC Trinet	26 200	-	31.12.2017
HIM 16A-37	PC Triline	20 116	-	31.12.2017
HIM 10-0	Koberec	5 989	-	31.12.2017
HIM 12	Piano Petrof	11 850	-	31.12.2017
HIM 72-0	Mopovací vozíky 2 ks	8 812	-	31.12.2017
HIM72-9	Vysavač ETA Neptun	4 690	-	31.12.2017
HIM 113-03,04	Lavička STAB 2 ks	7 100	-	31.12.2017

Kontrola inventarizace za rok 2017

Ověřili jsme řádné provedení inventarizace u majetku, pohledávek a závazků k 31.12.2017 s vazbou na vyhlášku č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků a zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví. A dále jsme ověřili shodu konečných stavů všech účtů majetku a závazků s doloženými inventurními soupisy. Nebyly zjištěny nedostatky.

Zjištění:

Inventurní soupisy neobsahují náležitosti dle § 30 odst. 7 písm. c) Zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví způsob zjišťování skutečných stavů.

Kontrola účtování příspěvků a transferů od zřizovatele a jiných poskytovatelů k 31.12.2017

Poskytovatel	Účel transferu	Částka	Čerpání
Město Žďár n. S.	příspěvek na provoz	5.229.000 Kč (z toho na nájemné 1.454.820Kč)	vyčerpáno 100 %
MŠMT ČR	přímé NIV – ÚZ 33 353	19.552.673 Kč	vyčerpáno 100 %
MŠMT ČR	zvýšení platů pracovníků reg. školství – ÚZ 33 052	353.751 Kč	vyčerpáno 100 %
MŠMT ČR	zvýšení platů pracovníků reg. školství – ÚZ 33 073	78.548 Kč	vyčerpáno 60.191 Kč
Město Žďár n. S.	účelový příspěvek na výuku bruslení	3.000 Kč	vyčerpáno 100 %
Kraj Vysočina.	příspěvek na podporu vzdělávání žáku se speciálními vzdělávacími potřebami - ÚZ 304	32.000 Kč	vyčerpáno 100 %

Účetní záznamy o čerpání přidělených finančních prostředků jsou identifikovatelné, prokazatelné a jsou podloženy prvotními podpůrnými doklady zaúčtovanými do účetnictví příspěvkové organizace v souladu s platnými účetními předpisy a v souladu se zákonem o finanční kontrole.

Čerpání transferů bylo zaúčtováno do výnosů p. o. ve správné výši dle postupů účtování stanovených v ČÚS č. 703.

Účtování o fondech

- Fond odměn (účet 411)
  V roce 2017 byl zaúčtován příděl do fondu odměn z rozdělení výsledku hospodaření za rok 2016 na základě rozhodnutí zřizovatele ve výši 140.000 Kč. Z fondu odměn bylo v roce 2017 čerpáno ve výši 26.826 Kč.

- FKSP (účet 412)
  Příspěvek do FKSP činil 296.701,80 Kč (2 % z hrubých mezd). Z FKSP byly čerpány příspěvky v celkové výši 178.155 Kč. Čerpání FKSP bylo provedeno v souladu s odsouhlaseným plánem čerpání FKSP na rok 2017.
  Zůstatek na FKSP k 31.12.2017 činí 599.653,94 Kč, které jsou kryty finančními prostředky na bankovním účtu FKSP ve výši 500.567,14 Kč a přídělem z hrubých mezd za 12/2017 provedeným v lednu 2018.

- Rezervní fond ze zlepšeného výsledku hospodaření (účet 413)
  Na základě rozhodnutí zřizovatele o rozdělení VH roku 2016 byl zaúčtován příděl ve výši 57.313,88 Kč.
  Čerpání rezervního fondu ve výši 27.536,95 Kč bylo použito na pořízení učebních pomůcek.

- Rezervní fond z ostatních titulů (účet 414)
  O tvorbě a čerpání rezervního fondu z ostatních titulů nebylo v roce 2017 účtováno. Zůstatek na fondu k 31.12.2017 činí 99.393,24 Kč

- Fond investic (účet 416)
  O tvorbě a čerpání rezervního fondu z ostatních titulů nebylo v roce 2017 účtováno. Zůstatek na fondu k 31.12.2017 činí 854.924 Kč.

Kontrola krytí fondů finančními prostředky

Fondy	**Zůstatek k 31.12.2017**
411 - Fond odměn	-249.598Kč
413 - Rezervní fond ze zlepš. VH	-205.711,14 Kč
414 - Rezervní fond z ost.titulů	-99.393,24 Kč
416 - Fond investic	-854.924 Kč
Celkem:	**-1.409.626,38 Kč**

Peněžní prostředky	**Zůstatek k 31.12.2017**
241 – běžný účet	4.241.878,93 Kč
261 - pokladna	10.868 Kč
Celkem:	**4.252.746,93 Kč**
+ pohledávky	22.004 Kč
- závazky	2.571.437,72 Kč
Celkem	**1.703.313,21 Kč**
Rozdíl	**293.686,83Kč**

Zůstatky fondů jsou dostatečně kryty finančními prostředky na bankovních účtech organizace.

Na účty výše uvedených fondů bylo účtováno o tvorbě a použití jednotlivých fondů v souladu s ČÚS č. 704. Nebyly nalezeny nedostatky.

Kontrola přijatých darů v roce 2017

V roce 2017 organizace nepřijala věcné ani peněžité dary.

Kontrola vybraných nákladových položek a položek účtování skladů

V průběhu kontroly byly z oblasti nákladů a skladového hospodářství vybrány níže uvedené doklady, u kterých byly provedeny auditorské postupy, byly zkontrolovány náležitosti účetních dokladů a bylo provedeno srovnání na prvotní podklady pro ověření správnosti zaúčtování účetního případu (objednávky, smlouvy, dodací listy, příjemky atd.) Dále byla ověřena správnost uplatnění DPH a neporušenost číselných řad. U všech kontrolovaných dokladů bylo doloženo provedení řídící kontroly dle příslušných ustanovení zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě.

Doklad č.	Popis	Částka	Datum
FP4049	Výuka plavání (50 žáků)	40.500	15.12.2017
FP4021	Výuka plavání (53 žáků)	42.930	07.6.2017
FP4017	Výměna desk. výměníku TUV a kul. ventilu v šatnách	21.574,30	19.5.2017
FP4028	Malířské práce	39.570	17.7.2017
FP4041	Malířské práce	29.600	06.11.2017

Na vybraném vzorku dokladů nebyly zjištěny nedostatky.

Kontrola peněžních prostředků

Stavy na bankovních účtech i na účtech hotovosti odpovídají výčetkám platidel a stavům na bankovních výpisech.

Provedené kontroly v roce 2017

- V organizaci proběhla dne 21.11.2017 kontrola OSSZ Žďár nad Sázavou zaměřená na plnění povinností v nemocenském pojištění, v důchodovém pojištění a při odvodu pojistného na sociální zabezpečení a příspěvku na státní politiku zaměstnanosti. Kontrolou nebyly zjištěny nedostatky.
- V roce 2017 byla provedena kontrola společností FSG Finaudit, s.r.o. pro účely kontroly správnosti účetní závěrky za rok 2016 pro potřeby zřizovatele.

ZÁVĚR:

Podle našeho názoru je účetní závěrka k 31.12.2017 ve všech významných (materiálních) ohledech v souladu s vyhláškou č. 410/2009 Sb., a Českými účetními standardy pro některé vybrané účetní jednotky.

Kontrolor doporučuje zřizovateli příspěvkové organizace schválit účetní závěrku za účetní období 2017.

Tato zpráva nenahrazuje zprávu auditora o ověření účetní závěrky.

V Olomouci dne 22. března 2018

Komora auditorů ČR 2 KA ČR ev. č. společnosti 154 FSG Finaudit, s.r.o. OLOMOUC

FSG Finaudit, s.r.o.
třída Svobody 645/2, Olomouc,
evidenční číslo společnosti KAČR č. 154
Ing. Jakub Šteinfeld
auditor odpovědný za vypracování
zprávy jménem společnosti,
evidenční číslo KAČR č. 2014

Okresní správa sociálního zabezpečení Žďár nad Sázavou

Husova 7, 59101 Žďár nad Sázavou

Č.j. 47016/030977/17/010/IK

Počet stránek: 3

PROTOKOL O KONTROLE č. 866/17/784

V souladu s ustanovením § 6 odst. 4 písm. o) zákona č. 582/1991 Sb., o organizaci a provádění sociálního zabezpečení, ve znění pozdějších předpisů, a s ustanovením § 84 odst. 2 písm. i) zákona č. 187/2006 Sb., o nemocenském pojištění, ve znění pozdějších předpisů, provedla dne 21.11.2017 Okresní správa sociálního zabezpečení Žďár nad Sázavou (dále jen „OSSZ Žďár nad Sázavou“) kontrolujícími Evou Sotákovou a Ing. Irenou Kincovou u zaměstnavatele Základní škola Žďár nad Sázavou 3, se sídlem Komenského 2, 59101 Žďár nad Sázavou, variabilní symbol 7840102987, IČ 48897426, (dále jen „zaměstnavatel“) plánovanou kontrolu plnění povinností v nemocenském pojištění, v důchodovém pojištění a při odvodu pojistného na sociální zabezpečení a příspěvku na státní politiku zaměstnanosti (dále jen „pojistné“) stanovených zákonem č. 187/2006 Sb., o nemocenském pojištění, ve znění pozdějších předpisů, zákonem č. 582/1991 Sb., o organizaci a provádění sociálního zabezpečení, ve znění pozdějších předpisů, a zákonem č. 589/1992 Sb., o pojistném na sociální zabezpečení a příspěvku na státní politiku zaměstnanosti, ve znění pozdějších předpisů.

V souladu s ustanovením § 5 odst. 2 písm. b) zákona č. 255/2012 Sb., o kontrole (kontrolní řád), byla kontrola zahájena prvním kontrolním úkonem dne 27.10.2017, kterým bylo doručení oznámení o zahájení kontroly ze dne 25.10.2017, č. j. 47016/028501/17/010/SH.

Kontrola byla provedena v sídle zaměstnavatele Základní škola Žďár nad Sázavou 3, Komenského 2, 591 01 Žďár nad Sázavou.

Kontrolované období od 1.11.2017 do 31.10.2017.

Předmětem kontroly není vlastní úhrada pojistného a včasnost této úhrady.

Kontrola byla provedena za přítomnosti paní Dany Milotové, mzdové účetní.

Ke kontrole byly předloženy tyto účetní doklady a další podklady a písemnosti:
mzdové listy, rekapitulace mezd za celé kontrolované období, pracovní smlouvy, dohody o provedení práce, dohody o pracovní činnosti, nákladové účty mezd, doklady o zúčtování a výplatě náhrady mzdy za dobu trvání pracovní neschopnosti, stejnopisy evidenčních listů důchodového pojištění (dále jen „ELDP“).

Počet zaměstnanců k poslednímu dni kalendářního měsíce kontrolovaného období: 44
Počet mzdových listů vedených v kontrolovaném období: 264

Údaje o zaměstnavateli uvedené v registru zaměstnavatelů souhlasí se skutečností.

Kontrolní zjištění:

1. Plnění povinností v nemocenském pojištění

Namátkovou kontrolou plnění ohlašovacích a oznamovacích povinností bylo zkontrolováno:
38 pojistných vztahů za celé kontrolované období
3 pojistné vztahy za období od 1.9.2015 do 30.6.2016
2 pojistné vztahy za období od 1.9.2016 do 31.8.2017
1 pojistný vztah za období od 1.7.2015 do 31.7.2015
2 pojistné vztahy za období od 4.9.2017 - dosud
Nedostatky nebyly zjištěny.

Namátkovou kontrolou plnění povinností v nemocenském pojištění bylo zkontrolováno:
75 pojistných vztahů za rok 2014
68 pojistných vztahů za rok 2015
57 pojistných vztahů za rok 2016
11 pojistných vztahů za rok 2017
Nedostatky nebyly zjištěny.

2. Plnění povinností v oblasti pojistného

Za celé kontrolované období bylo zkontrolováno u všech zaměstnanců.
Nedostatky nebyly zjištěny.

3. Plnění povinností v důchodovém pojištění

Počet zkontrolovaných pojistných vztahů za celé kontrolované období: 46

Počet zkontrolovaných ELDP se mzdovými listy:
za rok 2014: 54 – bez závad
za rok 2015: 53 – bez závad
za rok 2016: 59 – bez závad
za rok 2017: 10 – bez závad

Plnění povinnosti dané ustanovením § 83 odst. 2 zákona č. 582/1991 Sb., o organizaci a provádění sociálního zabezpečení, ve znění pozdějších předpisů: kontrolou nebyly zjištěny nedostatky.

Zaměstnavatel v kontrolovaném období nezaměstnával žádného poživatele starobního důchodu, který byl přiznán podle § 31 zákona č. 155/1995 Sb., o důchodovém pojištění, ve znění pozdějších předpisů.

Závěr

Zaměstnavatel poskytl náležitou součinnost při kontrole.
Zaměstnavatel byl informován o povinnosti uschovávat mzdové listy, účetní záznamy a další doklady pro účely důchodového pojištění v souladu s ustanovením § 35a odst. 4 a 5 zákona č. 582/1991 Sb., o organizaci a provádění sociálního zabezpečení, ve znění pozdějších předpisů, pro účely nemocenského pojištění v souladu s ustanovením § 96 zákona č. 187/2006 Sb., o nemocenském pojištění, ve znění pozdějších předpisů, a pro účely stanovení a výše pojistného v souladu s ustanovením § 22c zákona č. 589/1992 Sb., o pojistném na sociální zabezpečení a příspěvku na státní politiku zaměstnanosti, ve znění pozdějších předpisů. V případě zániku zaměstnavatele bez právního nástupce před uplynutím doby úschovy dokladů, je zaměstnavatel povinen zajistit po tuto dobu úschovu záznamů a sdělit okresní správě sociálního zabezpečení místo, na kterém budou záznamy uloženy.

Posledním kontrolním úkonem předcházejícím vyhotovení protokolu o kontrole byla kontrola posledního kontrolovaného dokladu, stejnopisu ELDP p. Naděždy Topinkové za rok 2017, dne 21.11.2017.

Poučení

Proti kontrolním zjištěním uvedeným v protokolu o kontrole může kontrolovaný zaměstnavatel podat dle ustanovení § 13 zákona č. 255/2012 Sb., o kontrole (kontrolní řád), námitky ve lhůtě do patnácti dnů ode dne doručení protokolu o kontrole Okresní správě sociálního zabezpečení Žďár nad Sázavou. Námitky se podávají písemně a musí z nich být zřejmé, proti jakému kontrolnímu zjištění směřují, a musí obsahovat odůvodnění nesouhlasu s tímto kontrolním zjištěním. Zaměstnavatel se může také práva podat námitky proti kontrolním zjištěním popsaným v protokolu o kontrole vzdát.

Ve Žďáře nad Sázavou dne 22.11.2017

Eva Sotáková

Digitally signed by Eva Sotáková
DN: cn=Eva Sotáková, c=CZ, o=Česká správa sociálního zabezpečení, ou=Okresní správa sociálního zabezpečení Žďár nad Sázavou, email=eva.sotakova@cssz.cz
Date: 2017.11.22 13:24:23 +01'00'

Eva Sotáková

....

(jméno a příjmení kontrolujících) (podpisy)

Ing. Irena Kincová v.r.

....

(jméno, příjmení kontrolující) (podpis)

Protokol o kontrole byl vyhotoven ve dvou stejnopisech.

Rozdělovník: 1x OSSZ Žďár nad Sázavou
1x zaměstnavatel Základní škola Žďár nad Sázavou 3

Inventarizační zpráva za rok 2017

ŽĎÁR NAD SÁZAVOU

PŘÍSPĚVKOVÁ ORGANIZACE MĚSTA

Žďár nad Sázavou
leden 2 0 1 8

INVENTARIZAČNÍ ZPRÁVA PRO ROK 2017

Účetní jednotka: Základní škola Žďár nad Sázavou, Komenského 2
IČ: 48897426
Datum zpracování: 23. 1. 2018
Den, ke kterému byla inventarizace provedena: 31. 12. 2017

Vyhodnocení dodržení vyhlášky č. 270/2010 Sb. a vnitroorganizační směrnice k inventarizaci.

1. Inventarizační činnosti:

1.1. Plán inventur

Plán inventur byl včas zpracován a řádně schválen. Plán inventur vydal ředitel školy dne 6.10.2017.

Do plánu inventur byl zahrnut veškerý majetek a závazky organizace. Do příloh inventur byly zapracovány účty dle účtového rozvrhu pro rok 2016. Inventarizační komise postupovaly v souladu s vyhláškou a vnitroorganizační směrnicí. Metodika postupů při inventarizaci byla dodržena. Podpisy členů inventarizačních komisí byly odsouhlaseny na podpisové vzory a nebyly zjištěny rozdíly.

Nedošlo k žádnému pracovnímu úrazu. Koordinace inventur s jinými osobami proběhla. Termíny provedených inventur byly dodrženy.

1.2. Proškolení členů inventarizačních komisí

Proškolení proběhlo v budově školy dne 23. 10. 2017 a je doloženo prezenční listinou s podpisy všech členů jednotlivých inventarizačních komisí.

Proškolení proběhlo v souladu s Metodikou pro členy inventarizačních komisí a jeho součástí byly i zásady dodržení bezpečnosti.

1.3. Podmínky pro ověřování skutečnosti a součinnost zaměstnanců

Nebyly zjištěny žádné odchylky od žádoucího stavu.

Přijatá opatření ke zlepšení průběhu inventur, k informačním tokům

Bez přijatých opatření. Inventarizace proběhla řádně, podklady byly řádně připraveny a ověřeny na skutečnost. U inventur byly vždy s členy komise osoby odpovědné za majetek.

Dle plánu inventur byl zjištěn skutečný stav majetku a závazku a ostatních inventarizačních položek pasiv a podrozvahy, tento stav je zaznamenán v inventurních soupisech.

Žádné jiné majetky, závazky nebo pohledávky, které by nebyly zahrnuty do plánu inventur, nebyly nalezeny.

Skutečný stav byl porovnán na účetní stav majetku a závazků a ostatních inventarizačních položek dle data provedení inventur. Nebyly zjištěny žádné inventarizační rozdíly do data inventarizační zprávy.

Veškerý evidovaný hmotný majetek byl prověřen řádnou fyzickou inventarizací, předměty jsou označeny identifikačními identifikátory (tzn. inventárními čísly).

2. Informace o inventarizačních rozdílech a zúčtovatelných rozdílech, informace o zjištěních:

Z vyhotovených inventarizačních zápisů nebyly zjištěny žádné inventarizační rozdíly a zúčtovatelné rozdíly.
Informace o zjištěních v průběhu inventarizace dle inventurních soupisů – nejsou žádná zjištění v průběhu inventarizace.

Přehled inventarizovaných účtů aktiv a pasiv s konečným zůstatkem:

018-Drobný dlouhodobý nehmotný majetek	95 884,20 Kč
078-Oprávky k drobnému dlouhodobému nehmotnému majetku	95 884,20 Kč
022-Samostatné hmotné movité věci a soubory movitých věcí	992 295,00 Kč
082-Oprávky k samostatným movitých věcem a souborům MV	992 295,00 Kč
028-Drobný dlouhodobý hmotný majetek	6 056 506,30 Kč
088-Oprávky k drobnému dlouhodobému hmotnému majetku	6 056 506,30 Kč
311-Odběratelé	22 004,00 Kč
335-Pohledávky za zaměstnanci	0,00 Kč
314-Krátkodobé poskytnuté zálohy	0,00 Kč
241-Běžný účet	4 241 878,93 Kč
243-Běžný účet FKSP	500 567,14 Kč
262-Peníze na cestě	0,00 Kč
261-Pokladna	10 868,00 Kč
412-Fond kulturních a sociálních potřeb	599 653,94 Kč
321-Dodavatelé	251 965,25 Kč
331-Zaměstnanci	348 632,00 Kč
336-Sociální zabezpečení	530 853,00 Kč
337-Zdravotní pojištění	227 522,00 Kč
342-Jiné přímé daně	234 298,00 Kč
348-Pohledávky za vybranými místními vládními institucemi	0,00 Kč
349-Závazky k vybraným místním vládním institucím	0,00 Kč
374-Krátkodobé přijaté zálohy na transfery	18 357,00 Kč
384-Výnosy příštích období	18 500,00 Kč
389-Dohadné účty pasivní	0,00 Kč
378-Ostatní krátkodobé závazky	941 310,00 Kč

Podrozvaha:

901-Jiný drobný dlouhodobý nehmotný majetek	151 642,45 Kč
902-Jiný drobný dlouhodobý hmotný majetek	539 554,00 Kč
992-Ostatní dlouhodobá podmíněná aktiva	0,00 Kč
999-Vyrovnávací účet k podrozvahovým účtům	691 196,45 Kč

Přehled budov a pozemků – majetek zřizovatele, který má škola v pronájmu (1ks soupis)

3. Prohlášení inventarizační komise

Inventarizace byla provedena v souladu s ustanoveními zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví a směrnicí pro provedení inventarizace majetku.

Za inventarizační komisi:

Předseda HIK: [redacted] ……

Členové: [redacted] ……

[redacted] ……

[redacted] ……

Přehled inventurních soupisů účtů s nulovým konečným zůstatkem k 31.12.2017

335-Pohledávky za zaměstnanci
314-Krátkodobé poskytnuté zálohy
262-Peníze na cestě
348-Pohledávky za vybranými místními vládními institucemi
349-Závazky k vybraným místním vládním institucím
389-Dohadné účty pasivní
992-Ostatní dlouhodobá podmíněná aktiva (podrozvaha)

Zvláštní inventurní soupis

Přehled budov a pozemků – majetek zřizovatele v pronájmu školy

Přehled obsahuje celkem 6 ks účtů z hlavní knihy, 1ks účtu podrozvahy a dále l ks zvláštního soupisu.

Základní škola Žďár nad Sázavou, Komenského 2

Z p r á v a
o hospodaření školy ke dni 31. 12. 2017

ŽĎÁR NAD SÁZAVOU

PŘÍSPĚVKOVÁ ORGANIZACE MĚSTA

Žďár nad Sázavou
březen 2 0 1 8

Na základě Pravidel zřizovatele ze dne 1. 7. 2017 předkládá příspěvková organizace Základní škola Žďár nad Sázavou, Komenského 2, r o č n í Zprávu o hospodaření ke dni 31. 12. 2017.

Součástí této zprávy jsou kromě zpracovaných tabulek také následující přehledy příspěvků s podrobnějším členěním čerpání nákladů ze státního rozpočtu a ostatních přijatých příspěvků:

A/ Příspěvek ze SR

přijatá dotace neinvestiční	19 552 673,-- Kč

B/ Čerpání příspěvku ze SR

neinvestiční výdaje SR	19 552 673,-- Kč
v tom: -náklady na platy pracovníků	13 793 167,-- Kč
-ostatní osobní náklady	230 000,-- Kč
-zákonné odvody zdrav. a sociálního pojištění	4 772 252,-- Kč
-náklady na náhrady mezd	31 733,-- Kč
-náklady na FKSP	276 498,-- Kč
-učebnice žákům a pomůcky	222 012,-- Kč
-nákup DDHM ze SR	133 141,-- Kč
-další vzdělávání pedagogů	24 790,-- Kč
-náklady cestovného	2 720,-- Kč
-plavání	66 360,-- Kč

C/ Přehled rozvojového programu ze SR pro UZ 33052
Zvýšení platů pracovníků regionálního školství

1. zvýšení platů k 1.11.2017 příspěvek	353 751,-- Kč
celkem UZ 33052	**353 751,-- Kč**

v tom: platy	260 111,-- Kč
odvody pojistného	88 438,-- Kč
FKSP	5 202,-- Kč

D/ Přehled rozvojového programu ze SR pro UZ 33073
Zvýšení platů nepedagogických pracovníků regionálního školství

1. zvýšení platů 1. splátka k 31.08.2017	23 669,-- Kč
2. zvýšení platů 2. splátka k 31.12.2017	54 879,-- Kč
celkem UZ 33073	**78 548,-- Kč**

v tom skutečnost: platy	44 258,-- Kč
odvody pojistného	15 048,-- Kč
FKSP	885,-- Kč
celkem čerpáno	**60 191,-- Kč**
rozdíl k vrácení do SR	**18 357,-- Kč**

Přehled příspěvků schválených zastupitelstvem Města Žďár nad Sázavou:

- příspěvek na výuku bruslení v březnu 2017 Kč 3 000,--	vyčerpáno
- příspěvek na preventivní programy v červnu 2017 Kč 20 000,--	vráceno 20 000,-- Kč
- vzdělávání žáků se spec. potřebami v červenci 2017 Kč 32 000,-- (příspěvek škola použila na dokrytí platů asistentů pedagogů)	vyčerpáno

Příspěvek od zřizovatele Města Žďár nad Sázavou

- příspěvek na rok 2017 činil **5 229 000,-- Kč**
- na investice nebyly poskytnuty žádné finanční prostředky

Použití fondů na překročení nákladů ze SR:

- z rezervního fondu organizace bylo použito na překročení ONIV	27 536,95 Kč
- z fondu odměn organizace bylo použito na překročení platů SR	26 826,00 Kč

Komentář k přiloženým rozborovým tabulkám

- tabulky č. 1 a č. 2 obsahují rozpočty za období 2016-2017 ve sl. 1-4, dále skutečné náklady ve sl. 5-6 zachycené v účetnictví organizace a ve Výkazu zisku a ztrát k 31.12.2017
  -- vzhledem k několikerým úpravám státního rozpočtu trvajícím až do poloviny prosince 2017 nebylo možné kvalifikovaně stanovit definitivní výši prostředků na položce platy a ostatní platby hrazené MŠMT,
  -- dále nebylo možné rovněž odhadnout, jestli a v jaké výši škola zapojí fond odměn jako mimorozpočtový zdroj na krytí případného překročení platů ze státního rozpočtu
  -- dne 23.10.2017 zpracován návrh rozpočtového opatření na navýšení dvou položek původního rozpočtu ve službách a platech včetně zákonného pojistného a ten schválila rada města na svém zasedání dne 6.11.2017
  -- v příjmech za školní družinu došlo k navýšení z důvodu, že od školního roku 2016/2017 se přihlásilo dalších 20 žáků oproti školnímu roku 2015/2016 a zvýšil se ještě příjem za pronájmy
- tabulka č. 3 obsahuje údaje z účetnictví týkající se hospodářského výsledku za roky 2016 - 2017
- tabulka č. 4 - žádné investice se v roce 2017 neuskutečnily
- tabulka č. 7- pohledávka vůči firmě ENWOX ENERGY Ostrava vymáhána u Krajského soudu Ostrava dne 14.1.2018, jedná se o neuhrazené přeplatky za elektřinu roku 2017
- tabulky č. 9-10 se týkají mzdové oblasti, v roce 2017 nebyly čerpány žádné prostředky z EU
- tabulku č. 11- škola nevyplňuje, obědy se vaří na 3. ZŠ a zajišťují se zaměstnancům formou služby

Informace o kontrolách provedených v roce 2017

- v březnu 2017 byl provedený audit na Účetní závěrku roku 2016 firmou Finaudit Olomouc a nebyly shledány žádné závady,

- v listopadu 2017 proběhla na škole kontrola nemocenského pojištění a sociálního zabezpečení, která neshledala žádné závady v této oblasti.

Hospodářský výsledek za rok 2017

- organizace vytvořila **zisk ve výši 194 600,50 Kč**

- **v tom:**	doplňková činnost skončila ziskem ve výši	121 548,36 Kč
	v hlavní činnosti úspora dotace zřizovatele činila	10 349,74 Kč
	ve školní družině činil zisk	52 932,59 Kč
	na úrocích od ČSOB škola získala	1 032,81 Kč
	z přeplatku elektřiny za rok 2016	8 737,-- Kč

- návrh na rozdělení vytvořeného zisku do fondů organizace

l. příděl do fondu odměn	150 000,-- Kč
2. příděl do rezervního fondu	44 600,50 Kč

[redacted]
ředitel školy

Zpracovala:
Milotová Dana-ekonomka

výběr ze seznamu

1. NÁKLADY ORGANIZACE

Organizace: Základní škola Žďár nad Sázavou, Komenského 2, IČO: 48897426

			Loňský rozpočet 2016		Aktuální rozpočet 2017		Skutečnost k 31.12.2017		vývojový ukazatel	index	Plnění rozpočtu aktuální	Plnění rozpočtu loňské	Rozdíl plnění (%)
		POLOŽKA	Schválená výše	Výše po změnách	Schválená výše	Výše po změnách	Předchozí rok	Aktuální rok					
			1	2	3	4	5	6	7=6-5	8=6/5	9=6/4	10=5/2	11=10/9
1	501	Spotřeba materiálu	662 000,00	726 131,00	597 000,00	528 417,00	567 608,80	472 092,60	-95 516,20	0,83	0,89	0,78	87,50
2	502	Spotřeba energie	1 795 000,00	1 734 197,00	1 780 000,00	1 790 135,00	1 685 873,40	1 788 062,00	102 188,60	1,06	1,00	0,97	97,33
3	504	Prodané zboží	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4	511	Opravy a udržování	174 000,00	174 000,00	160 000,00	176 000,00	172 201,20	174 366,50	2 165,30	1,01	0,99	0,99	99,89
5	512	Cestovné	39 000,00	25 154,00	40 000,00	40 000,00	24 660,00	31 192,00	6 532,00	1,26	0,78	0,98	125,72
6	513	Náklady na reprezentaci	10 000,00	10 000,00	10 000,00	10 000,00	1 784,00	4 789,00	3 005,00	2,68	0,48	0,18	37,25
7	518	Ostatní služby	2 094 000,00	2 133 990,61	2 093 000,00	2 151 527,01	1 948 111,38	1 985 482,36	37 370,98	1,02	0,92	0,91	98,92
8	521	Mzdové náklady	12 842 000,00	13 696 800,00	13 354 200,00	15 252 909,00	13 848 978,00	15 241 500,00	1 392 522,00	1,10	1,00	1,01	101,19
9	524	Zákonné sociální pojištění	4 367 000,00	4 656 600,00	4 540 400,00	5 105 609,00	4 666 403,00	5 126 660,00	460 257,00	1,10	1,00	1,00	99,80
10	525	Jiné sociální pojištění	0,00	0,00	0,00	60 607,00	55 637,00	60 607,00	4 970,00	1,09	1,00	0,00	0,00
11	527	Zákonné sociální náklady	191 000,00	204 904,23	267 050,00	354 760,80	245 195,70	354 760,80	109 565,10	1,45	1,00	1,20	119,66
12	528	Jiné sociální náklady	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
13	531	Daň silniční	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
14	538	Jiné daně a poplatky	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
15	549	Ostatní náklady z činnosti	107 000,00	129 415,00	138 000,00	140 300,00	129 415,00	140 086,00	10 671,00	1,08	1,00	1,00	100,15
16	551	Odpisy dlouhodobého majetku	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
17	558	Náklady z drobhného dlouhodobého majetku	175 000,00	290 850,00	254 000,00	295 000,00	373 110,00	295 921,00	-77 189,00	0,79	1,00	1,28	127,88
18	562	Úroky	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
19	591	Daň z příjmů	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
20	595	Dodatečné odvody daně z příjmů	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
21		**Náklady celkem**	22 456 000,00	23 782 041,84	23 233 650,00	25 905 264,81	23 718 977,48	25 675 519,26	1 956 541,78	1,08	0,99	1,00	100,63

Zpracoval: ekonomka

Zodpovídá: ŘŠ

ZÁKLADNÍ STRUKTURA PŘEHLEDU - DOPLNĚNÍ ÚČTŮ DLE SKUTEČNÉHO PLNĚNÍ HOSPODAŘENÍ (VÝKAZ ZISKU A ZTRÁTY)

výběr ze seznamu

2. PŘEHLED VÝNOSŮ ORGANIZACE

Organizace: Základní škola Žďár nad Sázavou, Komenského 2, IČO: 48897426

číslo řádku		ukazatel	Loňský rozpočet 2016		Aktuální rozpočet 2017		Skutečnost k 31.12.2017		vývojový ukazatel	index	Plnění rozpočtu aktuální	Plnění rozpočtu loňské	Rozdíl plnění (%)
			Schválená výše	Výše po změnách	Schválená výše	Výše po změnách	Předchozí rok	Aktuální rok					
			1	2	3	4	5	6	7=6-5	8=6/5	9=6/4	10=5/2	11=10/9
1	601	Výnosy z prodeje vlastních výrobků	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2	602	Výnosy z prodeje služeb	254 000,00	296060,00	256 650,00	339 650,00	301 094,00	343 221,00	42 127,00	1,14	1,01	1,02	100,64
3	603	Výnosy z pronájmu	198 000,00	231952,00	205 000,00	237 531,00	229 008,00	240 888,00	11 880,00	1,05	1,01	0,99	97,35
4	604	Výnosy z prodaného zboží	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
5	609	Jiné výnosy z vlastních výkonů	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6	641	Smluvní pokuty a úroky z prodlení	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
7	642	Jiné pokuty a penále	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
8	643	Výnosy z vyřazených pohledávek	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
9	644	Výnosy z prodeje materiálu	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
10	645	Výnosy z prodeje dlouhodobého nehmotného majetku	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
11	646	Výnosy z prodeje dlouhodobého hmotného majetku krome pozemků	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
12	647	Výnosy z prodeje pozemků	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
13	648	Čerpání fondů	0,00	118 968,23	0,00	78 079,00	261 419,45	54 362,95	-207 056,50	0,21	0,70	2,20	315,60
14	649	Ostatní výnosy	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
15	661	Výnosy z prodeje cenných papírů	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
16	662	Uroky	0,00	1 515,61	0,00	1 032,81	1 623,91	1 032,81	-591,10	0,64	1,00	1,07	107,15
17	672	Výnosy vybraných místních vládních institucí z transferů	22 004 000,00	23 133 546,00	22 772 000,00	25 248 972,00	23 123 146,00	25 230 615,00	2 107 469,00	1,09	1,00	1,00	100,03
18		z toho zřizovatel	5 232 000,00	5 280 000,00	5 229 000,00	5 264 000,00	5 269 600,00	5 264 000,00	-5 600,00	1,00	1,00	1,00	99,80
19		MŠMT	16 772 000,00	17 853 546,00	17 543 000,00	19 984 972,00	17 853 546,00	19 966 615,00	2 113 069,00	1,12	1,00	1,00	100,09
20		další veřejné rozpočty - rozpis	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
21		**CELKEM VÝNOSY**	**22 456 000,00**	**23 782 041,84**	**23 233 650,00**	**25 905 264,81**	**23 916 291,36**	**25 870 119,76**	**1 953 828,40**	**1,08**	**1,00**	**1,01**	**100,70**

ZÁKLADNÍ STRUKTURA PŘEHLEDU - DOPLNĚNÍ ÚČTŮ DLE SKUTEČNÉHO PLNĚNÍ HOSPODAŘENÍ (VÝKAZ ZISKU A ZTRÁTY)

Tabulka č. 3

3. HOSPODÁŘSKÝ VÝSLEDEK z hlavní a doplňkové činnosti

v tis. Kč

číslo řádku		ukazatel	předchozí rok k 31. 12. 2016			aktuální rok k 31. 12. 2017			vývojový ukazatel	vývojový ukazatel	index
			hlavní činnost	doplňková činnost	celkem	hlavní činnost	doplňková činnost	celkem			
			1	2	3	4	5	6	7=4-1	8=5-2	9=6/3
1		**hospodářský výsledek (výnosy - náklady)**	**100,08**	**97,23**	**197,31**	**73,05**	**121,55**	**194,60**	**-27,03**	**24,32**	**0,99**
2		**Náklady celkem**	**23399,50**	**319,48**	**23718,98**	**25342,63**	**332,89**	**25675,52**	**1943,13**	**13,41**	**1,08**
3		**Výnosy celkem**	**23499,58**	**416,71**	**23916,29**	**25415,68**	**454,44**	**25870,12**	**1916,10**	**37,73**	**1,08**

Zpracoval: ekonomka

Zodpovídá: ŘŠ

Název příspěvkové organizace:

Základní škola Žďár nad Sázavou, Komenského 2, IČO: 48897426

Realizace investic

	název investice	popis	rozpočet města	fond investic PO	dotace státního rozpočtu	jiné zdroje	plánovaná částka investice	plánovaný rozpočet města
Uskutečněné								
nebyly realizované								
Celkem			**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**

Zpracoval: ekonomka

Zodpovídá: ŘŠ

5. KRYTÍ ÚČTŮ PENĚŽNÍCH FONDŮ

v Kč

Název účtu	Stav fondu k 31.12.2017	Stav bankovního účtu k 31. 12. 2017			Fond je krytý (0/-) nekrytý (+)
		Běžný účet 241	Ostatní běžné účty 245	Běžný účet FKSP 243	
Fond odměn	249598	249598			0
FKSP	599654	99087		500567	0
Rezervní fond	305104	3038270			-2733166
Investiční fond	854924	854924			0
CELKEM FONDY	**2009280**	**4241879**	**0**	**500567**	-2733166

Komentář pro krytí fondu - fondy jsou kryté účty.
Ostatní závazky organizace činí 2 571 437 Kč a jsou kryté účty rovněž.

Zpracoval: ekonomka

Zodpovídá: ŘŠ

6. HOSPODAŘENÍ S PENĚŽNÍMI FONDY

IČ 0048897426

INVESTIČNÍ FOND	tis.Kč
Stav investičního fondu k 1.1.2017	855
TVORBA FONDU:	
příděl z odpisů dlouhodobého majetku	
investiční dotace z rozpočtu zřizovatele	
investiční dotace ostatní	
převod z rezervního fondu	
výnosy z prodeje dlouhodobého maj.	
ostatní zdroje (rozepište pod tabulkou)	
ZDROJE FONDU CELKEM	0
POUŽITÍ FONDU:	
opravy a údržba nemovitého majetku	
rekonstrukce a modernizace	
pořízení dlouhodobého majetku	
pokrytí ztrát minulých let	
odvod do rozpočtu kraje	
POUŽITÍ FONDU CELKEM	0
Stav investičního fondu k 31.12.2017	855
Změna stavu za rok 2017	0

FKSP	tis. Kč
Stav FKSP K 1.1.2017	481
TVORBA FONDU:	
Příděl na vrub nákladů	297
ZDROJE FONDU CELKEM	778
POUŽITÍ FONDU:	
stravování	27
rekreace	67
rehabilitace	
penzijní připojištění	
sociální výpomoci	
dary	15
ostatní použití	69
POUŽITÍ FONDU CELKEM	178
Stav FKSP k 31.12.2017	600
Změna stavu za rok 2017	119

REZERVNÍ FOND	tis.Kč
Stav rezervního fondu k 1.1.2017	275
TVORBA FONDU:	
příděl z hospodářského výsledku	57
peněžní dary	
ostatní zdroje (rozepište pod tabulkou)	
ZDROJE FONDU CELKEM	332
POUŽITÍ FONDU:	
posílení investičního fondu	
na další rozvoj činnosti organizace	27
časové překlenutí rozdílů mezi výnosy a náklady	
úhrady příp.sankcí za porušení rozpočtové kázně	
úhrada ztráty minulých let	
POUŽITÍ FONDU CELKEM	27
Stav rezervního fondu k 31.12.2017	305
Změna stavu za rok 2017	30

FOND ODMĚN	tis.Kč
Stav fondu odměn k 1.1.2017	136
TVORBA FONDU:	
příděl z hospodářského výsledku	140
ZDROJE FONDU CELKEM	276
POUŽITÍ FONDU:	
použití fondu na překročení prostředků na platy	27
POUŽITÍ FONDU CELKEM	**27**
Stav fondu odměn k 31.12.2017	249
Změna stavu za rok 2017	113

Pozn. Tyto tabulky mají vazbu na fondové účty

Zpracoval: ekonomka

Zodpovídá: ŘŠ

7. STAV POHLEDÁVEK K 31.12.2017

Název organizace: Základní škola Žďár nad Sázavou, Komenského 2
IČO: 0048897426

Ř.	Členění	Kč
1	**Dobytné celkem**	**0,00**
2	v tom: do 30 dnů	0,00
3	do 60 dnů	0,00
4	do 90 dnů	0,00
5	do 1 roku	0,00
6	starší 1 roku	0,00
7	**Nedobytné celkem**	**22 004,00**
8	**Celkem**	**22 004,00**
9	z toho v soudním řízení	22 004,00
10	Částka vymožená soudně	0,00

Poznámka:

Dobytné pohledávky rozdělte podle doby, která uplynula od data splatnosti na:
V ř. 2 - od 1 do 30 dnů
V ř. 3 - od 31 do 60 dnů
V ř. 4 - od 61 do 90 dnů
V ř. 5 - od 91 dne do 1 roku
V ř. 6 - starší 1 roku

V ř. 10 se uvede souhrn částek vymožených soudně v daném roce

Zpracoval: ekonomka

Zodpovídá: ŘŠ

8. UKAZATELÉ POČTU ŽÁKŮ A NÁKLADOVOSTI

Název organizace: Základní škola Žďár nad Sázavou, Komenského 2

IČO: 0048897426

číslo řádku	Ukazatel		r. 2016	r. 2017	index
			1	2	sl.3=sl.2/sl.1
1	Kapacita schválená MŠMT (tzv. cílová kapacita)		**540,00**	**540,00**	**1,00**
2	Počet žáků denního studia		467,00	467,00	**1,00**
3	Přepočtený počet pedagogických zaměstnanců		30,29	30,80	**1,02**
4	Přepočtený počet nepedagogických zaměstnanců		10,08	9,75	**0,97**
5	**Počet žáků na 1 přepočteného pedagog. zaměstnance**		15,42	15,16	**0,98**
6	**Počet žáků na 1 přepočteného nepedagog. zaměstnance**		46,33	47,90	**1,03**
7	Průměrný plat (mzda) pedagogického zaměstnance	Kč	31 074,00	34 608,00	**1,11**
8	Průměrný plat (mzda) nepedagogického zaměstnance	Kč	14 234,00	16 929,00	**1,19**
9	Mzdový náklad na žáka	Kč	29 655,00	32 637,00	**1,10**
10	**Celkové náklady na žáka**	Kč	50 790,00	54 980,00	**1,08**
11	z toho: mzdové náklady na žáka	Kč	39 647,00	43 615,00	**1,10**
12	ostatní provozní náklady na žáka	Kč	11 143,00	11 365,00	**1,02**
13	**Mzdový náklad na zaměstnance**	Kč	343 052,00	375 869,00	**1,10**

Vysvětlivky:

ř. 1 - dle zařazení do sítě škol

ř. 11 = [mzdové náklady (účet 521) + soc. a zdrav. poj. (účet 524)] / celkový počet žáků

ř. 12 = ř. 11- ř. 10

ř. 13 = mzdové náklady (účet 521) / přepočtený počet zaměstnanců (ř. 4 + 5)

Zpracoval: ekonomka

Zodpovídá: ŘŠ

9. ZAMĚSTNANCI A MZDOVÉ PROSTŘEDKY

Název organizace: Základní škola Žďár nad Sázavou, Komenského 2

IČO: 0048897426

Ukazatel	Limit 2017	Skutečnost 2017	% plnění
Přepočtený počet zaměstnanců	40,01	40,55	101,35
z toho:			
- pedagogických zam.	30,01	30,80	102,63
- ostatních zaměstnanců	10,00	9,75	97,50
Prostředky na platy celkem (bez FO)	14 781 083,00	14 771 906,00	99,94
OPPP celkem	445 000,00	406410,00	91,33
Průměrný měsíční plat celkem (bez OPPP)	x	30 357,00	x
z toho:			
- průměrný plat pedagogických zaměstnanců	x	34 608,00	x
- průměrný plat ostatních zaměstnanců	x	16 929,00	x
Měsíční nenároková složka platu celkem (bez FO)	x	3 259,00	x
osobní příplatky celkem	x	939,00	x
z toho:	x		x
- pedagogických zam.	x	1 130,00	x
- ostatních zaměstnanců	x	336,00	x
odměny celkem (bez FO)	x	2 320,00	x
z toho:	x		x
- pedagogických zam.	x	2 611,00	x
- ostatních zaměstnanců	x	1 400,00	x
Čerpání FO celkem	x	26826,00	x

Zpracoval: ekonomka

Zodpovídá: ŘŠ

10. ZAMĚSTNANCI PODLE KATEGORIÍ

Název organizace: Základní škola Žďár nad Sázavou, Komenského 2

IČO: 48897426

Zaměstnanci podle kategorií	Přepočtený počet zam.	MP bez OPPP	Průměrný měs. plat	Z průměrného měs. platu		
				př. za ved.	osobní př.	odměny
pedagogičtí pracovníci	30,80	12791179	34608	589	1235	1428
z toho:						
- učitelé	28,80	12134646	35112	631	1282	1565
- vychovatelé	2,00	656533	27356		557	975
ostatní	9,75	1980727	16929	221	592	1104
Celkem	40,55	14771906	x	x	x	x

Zpracoval: ekonomka

Zodpovídá: ŘŠ

Základní škola Žďár nad Sázavou, Komenského 2

ŽĎÁR NAD SÁZAVOU

PŘÍSPĚVKOVÁ ORGANIZACE MĚSTA

Město Žďár nad Sázavou

Žižkova 227/1
59101 Žďár nad Sázavou

Žďár nad Sázavou 20. 2. 2018

Věc:
Rozdělení hospodářského výsledku – zisku za rok 2 0 1 7

V souladu se zákonem č. 250/2000 Sb. navrhujeme rozdělení hospodářského výsledku za rok 2017, tj. zisku v celkové výši **194 600,50 Kč** takto:

1. příděl do fondu odměn v částce 150 000,00 Kč

2. příděl do rezervního fondu v částce 44 600,50 Kč

……
[redacted]
ředitel školy

Vyřizuje:
[redacted]-ekonomka
tel. č. 566 590 643