

MATERIÁL PRO RADU MĚSTA Č. 93

DNE: 30. 7. 2018

JEDNACÍ ČÍSLO: 1633/2018/oFKIA

NÁZEV:

Monitoring finančního řízení příspěvkových organizací (čtvrtletní zpráva)

ANOTACE:

Na základě úkolu z Rady města č. 58, usnesení 915/2017/taj. je překládána čtvrtletní zpráva o stavu finančního řízení a kontroly v příspěvkových organizacích města z SW Croseus

NÁVRH USNESENÍ:

Rada města po projednání bere na vědomí čtvrtletní monitorovací zprávu.

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 správu MěÚ:	Oddělení informatiky:
Odd. fin. kontroly a inter. auditu:	Odd. projektů a marketingu:	Krizové řízení:
Městská policie:	Regionální muzeum:	Technická správa budov města:
Zpracoval: oFKIA	Předkládá: oFKIA	

Název materiálu: Monitoring finančního řízení příspěvkových organizací (čtvrtletní zpráva)

Počet stran: 1

Počet příloh: 1 Monitorovací zpráva elektronizace finančního řízení příspěvkových organizací Města Žďáru nad Sázavou za II. čtvrtletí 2018

Popis

Na základě úkolu z Rady města č. 58, usnesení 915/2017/taj. je překládána zpráva za II. čtvrtletí o stavu finančního řízení a kontroly v příspěvkových organizacích města z SW Croseus.

Geneze případu

- *RM č. 51 dne 17. 10. 2016 – ústní zpráva, předkladatel firma DYNATECH*
- *RM č. 58, dne 16. 1. 2017, č. usnesení 915/2017/taj. uložila úkoly na základě předložené Monitorovací zprávy č. 1 k Elektronizaci finančního řízení města a jeho organizací a jejího Doplnění. Jedním z úkolů bylo čtvrtletně podávat radě města zprávu o stavu finančního řízení a kontroly příspěvkových organizací.*

Návrh usnesení

- *Rada města po projednání bere na vědomí čtvrtletní monitorovací zprávu*

Doporučení předkladatele

dle návrhu usnesení

Stanoviska

Monitorovací zpráva elektronizace finančního řízení příspěvkových organizací Města Žďáru nad Sázavou za II. čtvrtletí 2018

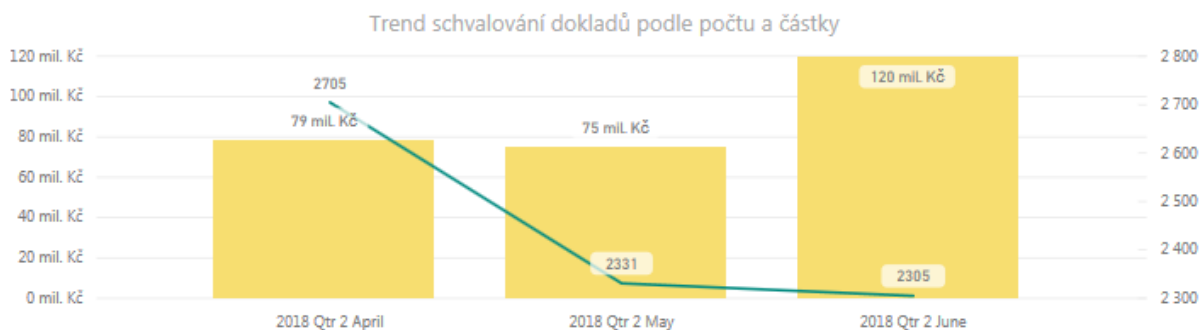
Monitorovací zpráva je zpracována na základě dat čerpaných z aplikací CROSEUS® Online provozovaných na jednotlivých příspěvkových organizacích, CROSEUS® Continuous Monitoring (též CCM) a PowerBi CCM.

1. Počty schvalovaných dokladů prostřednictvím elektronického schvalování v aplikaci CROSEUS

V období 1. 1. – 31. 12. 2016 bylo schváleno celkem 26 690 dokladů, v následujícím roce bylo od 1. 1. do 31. 12. 2017 schváleno 28 589 dokladů.

Za II. čtvrtletí roku 2018 bylo schváleno celkem **7 341 dokladů** v celkovém finančním objemu **273,48 mil. Kč**, což je srovnatelné s druhým čtvrtletím roku 2017, kdy bylo schváleno 7 668 dokladů v celkovém finančním objemu 242,59 mil. Kč.

Počty schválených dokladů v II. čtvrtletí roku 2018:



Schvalované doklady představují jak právní a finanční závazky, tak i právní a finanční nároky všech 12 příspěvkových organizací.

Počty schválených dokladů dle organizací

Organizace	1. 1. – 31. 12. 2017	1. 1. – 31. 3. 2018	1. 4. – 30. 6. 2018
Poliklinika Žďár nad Sázavou	6 754	1 628	1 805
SPORTIS	5 552	1 104	1 570
Mateřská škola Žďár nad Sázavou	3 288	781	736
ZŠ Švermova 4	2 561	683	787
Sociální služby města Žďáru nad Sázavou	1 927	539	498

Organizace	1. 1. – 31. 12. 2017	1. 1. – 31. 3. 2018	1. 4. – 30. 6. 2018
Kultura Žďár	1 849	526	446
ZŠ Komenského 6	1 722	413	289
ZŠ Palachova 2189/35	2 100	503	593
Active – středisko volného času	838	145	136
ZŠ Komenského 2	791	186	230
Knihovna Matěje Josefa Sychry	699	139	149
Základní umělecká škola Františka Drdly	508	156	102
Celkem	28 589	6 803	7 341

2. Automatizované kontroly dokladů v aplikaci CROSEUS

Definice kontrol byla čerpána z Monitorovacích zpráv firmy Dynatech s. r. o.:

Porušení finanční kontroly – aplikace CROSEUS hlídá, zda byla porušena pravidla řídicí kontroly na souvisejících dokladech.

Časové období – kontrola, zda datum vystavení dokladu druhé fáze (např. faktura), spadá do období, na které je schválen limitovaný příslib.

Chronologie řídicí kontroly – ověření, zda datum dokončení schvalování dokladu první fáze (např. objednávka) je menší nebo stejný jako datum vystavení dokladu druhé fáze (např. faktura).

Finanční výše – vyhodnocuje se z částek na hlavním formuláři aplikace CROSEUS.

Subjektů – kontrola, zda je soulad plátců první (právní) fáze a druhé (finanční) fáze.

Finančního krytí – vyhodnocuje se soulad čerpání položek finančního krytí právní a finanční fáze.

Rizika finanční kontroly – existuje řada rizik a nesrovnalostí na průvodním dokladu, které mohou mít vliv na výkon řídicí kontroly:

Nespolehlivý plátců DPH – plátců, který neplní své povinnosti ve vztahu ke správě daně. Informace o plátcích jsou ověřovány v Registru plátců DPH.

Nepřipojeno k souvisejícímu dokladu – doklad není připojen k příslušnému souvisejícímu dokladu.

Nedodrženo datum splatnosti – hrozí, že doklad nebude vypořádán před uplynutím data splatnosti či ho není možné vůbec vypořádat před uplynutím doby splatnosti.

Shoda SR a HÚ – shoda správce rozpočtu s hlavní účetní. Vykonává-li obě funkce jediný zaměstnanec, musí zajistit schvalovací postupy tak, aby byla dodržena jejich správná návaznost.

Nesoulad otisku subjektu – subjekt ještě není vybrán či se neshoduje (např. mohlo dojít ke změně adresy dodavatele).



ŽĎÁR NAD SÁZAVOU

MĚSTSKÝ ÚŘAD ŽĎÁR NAD SÁZAVOU

ODDĚLENÍ FINANČNÍ KONTROLY A INTERNÍHO AUDITU

ŽIŽKOVA 227/1, 591 31 ŽĎÁR NAD SÁZAVOU

Počty automatizovaných kontrol

	1. 1. – 31. 3. 2018	1. 4. – 30. 6. 2018
Celkový počet (automatizovaných) kontrol	51,04 tis.	57,25 tis.
Počet schválených dokladů s „porušením zákona“	182	45
Počet schválených dokladů „s rizikem“ (zejména shoda správce rozpočtu a hlavního účetního, a nepřipojeno k souvisejícímu dokladu)	6 378	6 973

* Z toho riziko shody správce rozpočtu a hlavní účetní je ve druhém čtvrtletí 2018 počet 3 518.

Přehled, u kolika procent dokladů byla identifikována daná nesrovnalost (riziko či porušení řídicí kontroly):

Druh nesouladu	2017/2	2017/3	2017/4	2018/1	2018/2	Celkem
Porušení	0,61 %	1,02 %	1,24 %	1,19 %	0,29 %	0,86 %
Časové období	0,38 %	0,68 %	0,54 %	1,15 %	0,31 %	0,59 %
Chronologie řídicí kontroly	0,83 %	1,39 %	0,98 %	3,12 %	0,42 %	1,30 %
Finanční výše	0,78 %	1,16 %	1,25 %	0,56 %	0,23 %	0,79 %
Finančního krytí	0,88 %	1,80 %	3,18 %	0,97 %	0,23 %	1,43 %
Subjektů	0,15 %	0,03 %	0,22 %	0,11 %	0,22 %	0,16 %
Riziko	17,54 %	18,43 %	18,31 %	19,04 %	18,51 %	18,35 %
Nepřipojeno k souvisejícímu dokladu	39,81 %	41,68 %	36,02 %	39,08 %	40,31 %	39,28 %
Schváleno řídicí kontrolou po splatnosti	10,28 %	12,88 %	11,45 %	16,20 %	13,01 %	12,66 %
Schváleno řídicí kontrolou po uhrazení	0,68 %	1,65 %	0,89 %	1,34 %	0,84 %	1,04 %
Shoda správce rozpočtu a hlavního účetního	89,40 %	89,56 %	95,29 %	95,58 %	91,65 %	92,40 %
Soulad otisků subjektu	0,00 %	0,00 %	0,00 %	0,00 %	0,00 %	0,00 %
Spolehlivost plátce DPH	0,00 %	0,00 %	0,04 %	0,00 %	0,00 %	0,01 %
Uhrazeno po datu splatnosti	0,45 %	0,74 %	0,70 %	0,77 %	0,25 %	0,58 %
Celkem	12,03 %	12,80 %	12,53 %	13,24 %	12,53 %	12,60 %

Z tabulky je zřejmé, že největší podíl na rizicích finanční kontroly má **riziko shody správce rozpočtu a hlavní účetní** (ve II. čtvrtletí 91,65 %), kdy je především z personálních důvodů (malý počet zaměstnanců ekonomického úseku) sloučena funkce správce rozpočtu a hlavní účetní.

Riziko **nepřipojení souvisejícího dokladu** se vztahuje k dokladům druhé, finanční fáze. Z celkového počtu nepřipojených souvisejících dokladů 2 583 se jich 2 500 (97 %) vztahuje k dokladům schváleným řídicí kontrolou **po vzniku nároku** (tedy příjmových operací). Pouze 83 (3 %) se vztahuje k dokladům **po vzniku závazku** (tedy výdajových operací). Údaje jsou srovnatelné s minulým rokem.

3. Limitované přísliby

V prvním čtvrtletí roku 2017 bylo schváleno 467 limitovaných příslibů v částce 178,57 mil. Kč, v prvním čtvrtletí roku 2018 bylo schváleno 296 limitovaných příslibů v částce 159,22 mil. Kč, ve druhém čtvrtletí roku 2018 bylo schváleno **205 limitovaných příslibů v částce 65,63 mil. Kč.**

Schvalování před vznikem závazku

	I. čtvrtletí 2018	II. čtvrtletí 2018
Počet schválených dokladů v rámci řídicí kontroly před vznikem závazku	1 161	892
Z toho počet limitovaných příslibů	296	205
Částka schválená v rámci řídicí kontroly před vznikem závazku	195,44 mil. Kč	83,91 mil. Kč
Částka limitovaných příslibů	159,22 mil. Kč	65,63 mil. Kč

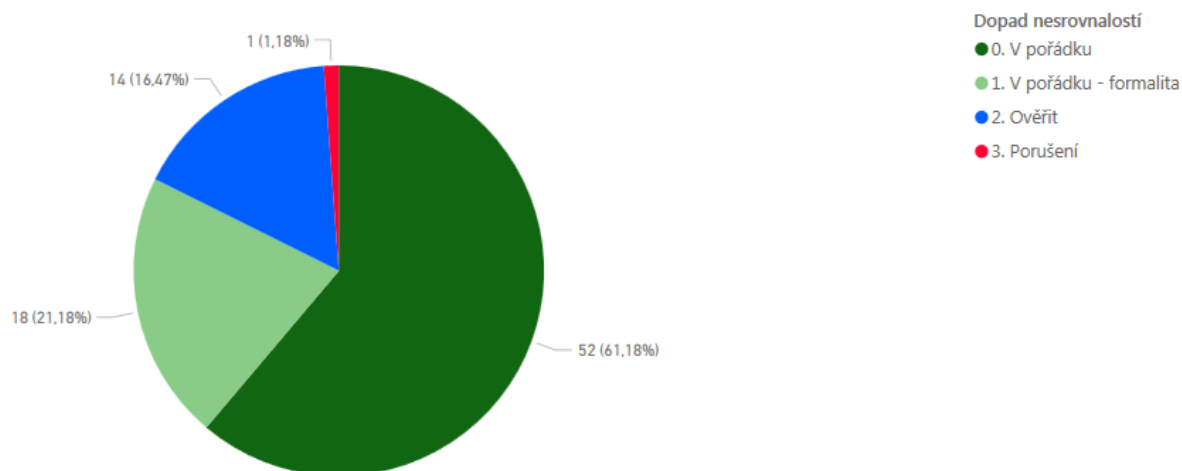
Převážnou část limitovaných příslibů tvoří mzdy. K 30. 6. 2018 byly schváleny mzdové výdaje ve výši 184 mil. Kč (aktuální schválená částka právní fáze + finanční fáze).

4. Registr smluv

Příspěvkové organizace města v období od 1. 4. 2018 do 30. 6. 2018 uveřejnily 85 smluv. U 14 smluv je hlášen dopad nesrovnalosti V pořádku – formalita (IČO uveřejňovatele neodpovídá názvu v ARES, smlouva byla uveřejněna více než 30 dní po jejím uzavření).

U 20 smluv bylo identifikováno 23 nesrovnalostí k ověření, po opravách provedených příspěvkovými organizacemi graf zobrazuje 18 nesrovnalostí k ověření. Pouze u jedné smlouvy uveřejněné v II. čtvrtletí 2018 je hlášeno porušení. Jde o pozdní zveřejnění smlouvy. Dle sdělení příspěvková organizace zveřejnila smlouvu, až když jednotlivé objednávky přesáhly hodnotu 50 tis. Kč.

Počty zveřejněných smluv v II. čtvrtletí 2018 dle dopadu nesrovnalosti:

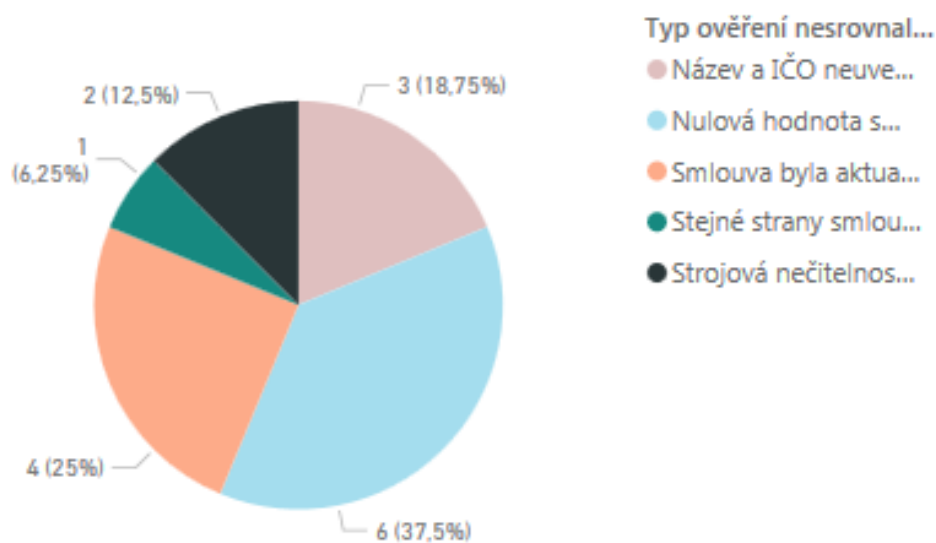


U 20 smluv bylo zjištěno 23 nesrovnalostí, které byly vyhodnoceny k ověření. Jednotlivé smlouvy s uvedením typu nesrovnalosti k ověření byly rozeslány ředitelům příspěvkových organizací k ověření správnosti uveřejnění. Sedm nesrovnalostí bylo opraveno (např. opraven název, upraven krátký předmět smlouvy, doplněna strojově čitelná verze smlouvy,...). K ostatním nesrovnalostem byly zaslány příspěvkovou organizací doplňující komentáře (např. nulová hodnota smlouvy je v případech, kdy není zjistitelná, název a IČO neuveřejňující strany není v souladu u zahraničního subjektu, strojová nečitelnost smlouvy – zveřejněno více verzí nebo příloh smlouvy, z nichž jedna může být nečitelná,...).

Typ a počet nesrovnalostí:

- 3 případy – název a IČO neuveřejňující smluvní strany není v souladu;
- 6 případů – nulová hodnota smlouvy;
- 4 případy – smlouva byla aktualizována tři měsíce po jejím uzavření
- 1 případ – stejné strany smlouvy;
- 2 případy – strojová nečitelnost smlouvy;

Rozložení nesrovnalostí dle dopadu



**MĚSTSKÝ ÚŘAD ŽĎÁR NAD SÁZAVOU**

ODDĚLENÍ FINANČNÍ KONTROLY A INTERNÍHO AUDITU

ŽĎÁR NAD SÁZAVOU

ŽIŽKOVA 227/1, 591 31 ŽĎÁR NAD SÁZAVOU

5. Čerpání finančního plánu v Croseu za II. čtvrtletí 2018**Neškolské příspěvkové organizace**

Organizace	Poliklinika Žďár nad Sázavou			
Položka	Upravený finanční plán 2018	Čerpáno dle Crosea II. Q 2017	Čerpáno dle Crosea II. Q 2018	Čerpání k upravenému fin. plánu 2018
Platy	24 912 000,00	10 705 075,00	11 408 321,00	46%
Materiál	8 823 000,00	5 157 840,98	5 417 468,11	61%
Úroky a ostatní fin. výdaje	80 000,00	281 107,74	29 432,00	37%
Energie	2 065 000,00	1 246 979,80	1 136 808,70	55%
Služby	4 889 550,00	2 528 062,73	2 823 406,47	58%
Daně a poplatky	370 000,00	300 129,77	119 273,22	32%
DHM a DNM	1 313 117,00	350 000,00	86 209,00	7%
Opravy	210 000,00	79 260,24	187 812,00	89%
Cestovné	20 000,00	10 936,00	12 984,56	65%
Ostatní	227 950,00	77 933,00	3 564,00	2%
Celkem	42 910 617,00	20 737 325,26	21 225 279,06	49%

Organizace	Sociální služby města Žďár nad Sázavou			
Položka	Upravený finanční plán 2018	Čerpáno dle Crosea II. Q 2017	Čerpáno dle Crosea II. Q 2018	Čerpání k upravenému fin. plánu 2018
Platy	41 558 528,00	11 737 797,00	22 454 924,00	54%
Materiál	1 914 100,00	921 328,63	975 182,71	51%
Úroky a ostatní fin. výdaje	11 000,00	-	-	0%
Energie	3 170 000,00	754 311,08	749 236,27	24%
Služby	10 568 500,00	4 196 016,31	4 147 183,53	39%
Daně a poplatky	-	-	-	-
DHM a DNM	240 000,00	-	-	0%
Opravy	300 000,00	130 019,10	67 730,50	23%
Cestovné	38 000,00	6 338,00	5 745,00	15%
Ostatní	291 000,00	24 366,00	20 592,00	7%
Celkem	58 091 128,00	17 770 176,12	28 420 594,01	49%

Organizace	Knihovna Matěje Josefa Sychry			
Položka	Upravený finanční plán 2018	Čerpáno dle Crosea II. Q 2017	Čerpáno dle Crosea II. Q 2018	Čerpání k upravenému fin. plánu 2018
Platy	7 103 000,00	2 658 122,00	3 401 678,00	48%
Materiál	1 401 000,00	772 676,20	651 129,80	46%
Úroky a ostatní fin. výdaje	10 000,00	3 049,00	3 376,00	34%
Energie	606 000,00	260 362,00	224 495,00	37%
Služby	990 256,50	521 296,20	660 857,72	67%
Daně a poplatky	2 000,00	1 806,04	1 800,00	90%
DHM a DNM	35 000,00	-	-	0%
Opravy	65 000,00	23 288,48	31 452,00	48%
Cestovné	25 000,00	5 982,00	6 032,00	24%
Ostatní	156 500,00	5 393,00	4 910,00	3%
Celkem	10 393 756,50	4 251 974,92	4 985 730,52	48%



MĚSTSKÝ ÚŘAD ŽĎÁR NAD SÁZAVOU

ODDĚLENÍ FINANČNÍ KONTROLY A INTERNÍHO AUDITU

ŽĎÁR NAD SÁZAVOU

ŽIŽKOVA 227/1, 591 31 ŽĎÁR NAD SÁZAVOU

Organizace	Kultura Žďár			
Položka	Upravený finanční plán 2018	Čerpáno dle Crosea II. Q 2017	Čerpáno dle Crosea II. Q 2018	Čerpání k upravenému fin. plánu 2018
Platy	5 492 000,00	1 513 425,00	2 429 341,00	44%
Materiál	1 088 000,00	252 715,65	115 237,00	11%
Úroky a ostatní fin. výdaje	-	14 995,40	-	-
Energie*	2 200 000,00	1 322 350,00	1 334 610,00	61%
Služby	9 090 000,00	3 519 186,66	4 722 628,23	52%
Daně a poplatky	515 000,00	373 085,00	322 148,80	63%
DHM a DNM	100 000,00	232 004,00	-	0%
Opravy	600 000,00	501 608,00	-13 925,00	- 2%
Cestovné	10 000,00	3 166,00	3 107,00	31%
Ostatní	871 000,00	500,00	6 460,00	1%
Celkem	19 966 000,00	7 733 035,71	8 919 607,03	45%

Organizace	SPORTIS			
Položka	Upravený finanční plán 2018	Čerpáno dle Crosea II. Q 2017	Čerpáno dle Crosea II. Q 2018	Čerpání k upravenému fin. plánu 2018
Platy	19 356 000,00	6 790 481,00	7 320 865,00	38%
Materiál	2 355 880,00	815 417,02	721 350,24	31%
Úroky a ostatní fin. výdaje	145 000,00	62 378,87	64 930,36	45%
Energie	14 713 000,00	7 292 002,80	6 740 371,50	46%
Služby	7 533 878,00	4 713 530,84	4 999 244,46	66%
Daně a poplatky	469 000,00	151 527,00	346 015,00	74%
DHM a DNM	300 000,00	126 191,00	-	0%
Opravy	2 273 122,00	954 150,66	1 020 547,49	45%
Cestovné	1 000,00	-	-	0%
Ostatní	280 000,00	45 888,00	83 124,90	30%
Celkem	47 426 880,00	20 951 567,19	21 296 448,95	45%

Školské příspěvkové organizace

Organizace	Základní škola Žďár nad Sázavou, Komenského 2			
Položka	Upravený finanční plán 2018	Čerpáno dle Crosea II. Q 2017	Čerpáno dle Crosea II. Q 2018	Čerpání k upravenému fin. plánu 2018
Platy	22 709 098,00	9 813 497,70	8 788 720,00	39%
Materiál	859 000,00	320 931,47	222 213,69	26%
Úroky a ostatní fin. výdaje	14 000,00	7 785,00	5 666,00	40%
Energie	1 682 000,00	1 168 222,80	812 995,80	48%
Služby	2 197 191,00	1 096 443,87	1 101 296,76	50%
Daně a poplatky	-	-	-	-
DHM a DNM	-	-	-	-
Opravy	132 000,00	58 254,00	53 573,10	41%
Cestovné	42 000,00	6 613,00	6 821,00	16%
Ostatní	10 000,00	2 267,00	4 074,00	41%
Celkem	27 645 289,00	12 474 014,84	10 995 360,35	40%



MĚSTSKÝ ÚŘAD ŽĎÁR NAD SÁZAVOU

ODDĚLENÍ FINANČNÍ KONTROLY A INTERNÍHO AUDITU

ŽĎÁR NAD SÁZAVOU

ŽIŽKOVA 227/1, 591 31 ŽĎÁR NAD SÁZAVOU

Organizace	Základní škola Žďár nad Sázavou, Komenského 6			
Položka	Upravený finanční plán 2018	Čerpáno dle Crosea II. Q 2017	Čerpáno dle Crosea II. Q 2018	Čerpání k upravenému fin. plánu 2018
Platy	22 142 872,40	8 826 049,00	10 225 573,00	46%
Materiál	3 757 360,60	2 128 412,84	1 815 269,12	48%
Úroky a ostatní fin. výdaje	55 000,00	15 355,00	15 805,00	29%
Energie	1 300 000,00	750 772,00	717 722,80	55%
Služby	1 866 502,00	1 106 308,40	976 339,20	52%
Daně a poplatky	-	-	-	-
DHM a DNM	-	-	-	-
Opravy	499 999,00	56 878,82	75 917,08	15%
Cestovné	20 000,00	11 750,00	8 916,00	45%
Ostatní	235 500,00	1 424,00	182 136,00	77%
Celkem	29 877 234,00	12 896 950,06	14 017 678,20	47%

Organizace	Základní škola Žďár nad Sázavou, Palachova 2189/35			
Položka	Upravený finanční plán 2018	Čerpáno dle Crosea II. Q 2017	Čerpáno dle Crosea II. Q 2018	Čerpání k upravenému fin. plánu 2018
Platy	26 729 612,00	8 481 561,22	10 142 443,44	38%
Materiál	3 293 000,00	1 558 522,26	1 961 584,16	60%
Úroky a ostatní fin. výdaje	-	-	-	-
Energie	2 804 000,00	1 259 441,32	1 168 600,80	42%
Služby	2 550 000,00	1 433 233,07	1 371 748,10	54%
Daně a poplatky	80 000,00	20 688,00	68 800,00	86%
DHM a DNM	649 990,00	-	528 869,00	81%
Opravy	336 000,00	149 188,75	76 253,42	23%
Cestovné	44 000,00	23 572,00	20 156,00	46%
Ostatní	299 010,00	203 592,30	228 118,40	76%
Celkem	36 785 612,00	13 129 798,92	15 566 573,32	42%

Organizace	Základní škola Žďár nad Sázavou, Švermova 4			
Položka	Upravený finanční plán 2018	Čerpáno dle Crosea II. Q 2017	Čerpáno dle Crosea II. Q 2018	Čerpání k upravenému fin. plánu 2018
Platy	38 100 000,00	8 554 037,00	17 273 113,00	45%
Materiál	6 738 000,00	2 750 856,35	2 931 315,94	44%
Úroky a ostatní fin. výdaje	-	-	-	-
Energie	2 370 000,00	1 096 544,20	972 462,20	41%
Služby	2 703 000,00	1 212 375,67	1 545 933,88	57%
Daně a poplatky	30 000,00	30 553,00	14 395,00	48%
DHM a DNM	620 000,00	-	84 100,00	14%
Opravy	1 070 000,00	301 077,48	256 413,52	24%
Cestovné	65 000,00	35 048,00	47 538,00	73%
Ostatní	485 000,00	286 062,50	361 337,85	75%
Celkem	52 181 000,00	14 266 554,20	23 486 609,39	45%



MĚSTSKÝ ÚŘAD ŽĎÁR NAD SÁZAVOU

ODDĚLENÍ FINANČNÍ KONTROLY A INTERNÍHO AUDITU

ŽĎÁR NAD SÁZAVOU

ŽIŽKOVA 227/1, 591 31 ŽĎÁR NAD SÁZAVOU

Organizace	ACTIVE - Středisko volného času			
Položka	Upravený finanční plán 2018	Čerpáno dle Crosea II. Q 2017	Čerpáno dle Crosea II. Q 2018	Čerpání k upravenému fin. plánu 2018
Platy	10 090 000,00	3 831 436,00	4 119 087,00	41%
Materiál	1 028 000,00	279 567,80	521 894,30	51%
Úroky a ostatní fin. výdaje	-	-	-	-
Energie	1 800 000,00	885 308,60	833 984,80	46%
Služby	2 552 000,00	1 255 455,60	1 166 587,65	46%
Daně a poplatky	190 000,00	83 572,00	53 121,00	28%
DHM a DNM	-	-	-	-
Opravy	277 000,00	150 524,00	152 402,40	55%
Cestovné	55 000,00	12 242,00	5 325,00	10%
Ostatní	560 000,00	191 707,75	303 320,65	54%
Celkem	16 552 000,00	6 689 813,75	7 155 722,80	43%

Organizace	Mateřská škola Žďár nad Sázavou			
Položka	Upravený finanční plán 2018	Čerpáno dle Crosea II. Q 2017	Čerpáno dle Crosea II. Q 2018	Čerpání k upravenému fin. plánu 2018
Platy	35 585 670,40	14 166 223,00	16 187 877,31	45%
Materiál	5 243 000,00	3 171 739,60	2 945 046,14	56%
Úroky a ostatní fin. výdaje	-	-	-	-
Energie	3 405 000,00	1 664 014,40	1 842 949,40	54%
Služby	2 986 000,00	1 495 259,71	1 537 990,98	52%
Daně a poplatky	-	-	-	-
DHM a DNM	98 000,00	-	-	0%
Opravy	475 000,00	214 700,47	145 202,24	31%
Cestovné	20 000,00	24 933,00	4 557,00	23%
Ostatní	42 000,00	2 094,00	17 691,00	42%
Celkem	47 854 670,40	20 738 964,18	22 681 314,07	47%

Organizace	Základní umělecká škola Františka Drdly			
Položka	Upravený finanční plán 2018	Čerpáno dle Crosea II. Q 2017	Čerpáno dle Crosea II. Q 2018	Čerpání k upravenému fin. plánu 2018
Platy	13 877 000,00	6 174 226,26	7 076 504,06	51%
Materiál	633 000,00	222 606,35	146 568,50	23%
Úroky a ostatní fin. výdaje	5 000,00	-	-	0%
Energie	392 000,00	229 805,00	243 200,20	62%
Služby	918 000,00	419 487,01	436 945,53	48%
Daně a poplatky	-	-	-	-
DHM a DNM	1 284 600,00	-	1 284 600,00	100%
Opravy	100 000,00	36 236,00	35 830,90	36%
Cestovné	30 000,00	13 266,00	7 096,00	24%
Ostatní	20 000,00	4 219,00	2 702,00	14%
Celkem	17 259 600,00	7 099 845,62	9 233 447,19	53%