



# ZÁKLADNÍ ŠKOLA A MATEŘSKÁ ŠKOLA KROUNA

539 43 Krouna 303,469341115, IČO 70986304, bank. sp. ČS Hlinsko 1145367369/0800  
e-mail: [zs\\_krouna@xaz.cz](mailto:zs_krouna@xaz.cz), <http://www.zskrouna.cz>

## Zpráva o hospodaření ZŠ a MŠ Krouna v roce 2006

### I. Podmínky hospodaření

ZŠ a MŠ Krouna v roce 2006 hospodařila jako samostatný právní subjekt se součástmi ZŠ, MŠ, školní družina, školní jídelna a šk. jídelna - výdejna. Hospodaření školy bylo ovlivněno několika faktory:

- poprvé po 8 letech došlo k navýšení provozního rozpočtu - škola měla provozní rozpočet ve výši 1.450.000,- Kč (vnitřně členěný 950.000,- Kč na ZŠ, 200.000,- Kč na ŠJ a 300.000,- Kč na MŠ). Tento rozpočet byl v průběhu roku fakticky posílen o prostředky: 55.550,- Kč vybrané za pobyt dítěte ve školní družině a v mateřské škole, dále o částku 65.050,- Kč (dary a mimořádné dotace, v tom 20.000,- dar + 20.000,- dotace za umístění škol. časopisu, 10.000,- MUDr. E. Krejčí, 5.000,- JUDr. Josef Kyncl a další dary) a 3.700,- Kč (odprodeje nepotřebného vyřazeného materiálu).
- výše rozpočtu byla po 8 letech, po které se provozní rozpočet neměnil, navýšena o 200.000,- Kč. Podhodnocení předchozích rozpočtů o 350 až 400 tisíc korun ročně bylo tímto navýšením sníženo přibližně na polovinu, vlivem meziročního nárůstu cen plynu o téměř 30% byl však rozpočet v r. 2006 i přesto podhodnocen o přibližně 250 až 300 tisíc korun. Potvrzením tohoto stavu je nejen hospodaření v době před subjektivitou školy (rozpočet se nikdy nepodařilo dodržet), ale i hospodaření v letech 2003, 2004, 2005 a 2006, kdy se chod a rozvoj školy podařilo zajistit jen díky mimořádným výnosům z doplňkové činnosti školy a provozní ztráta se pohybovala okolo 400 tisíc korun ročně. Nedodržování rozpočtu v letech před vstupem školy do právní subjektivity a nemožnost jej bez doplňkové činnosti školy dodržet v letech následujících přitom nebylo plýtváním, ale o skutečnou potřebou školy.
- i v roce 2006 musela škola z provozního rozpočtu financovat činnosti, které do r. 2002 konal pro školu zdarma stát (Školský úřad) nebo zřizovatel. Jedná se především o vedení účetnictví a zpracování mezd, které v roce 2006 v nákladech činily (bez nákladů na doplňkovou činnost) přibližně 130.000,- Kč.
- zřizovatel školu mimo provozní rozpočet výrazně podpořil uvolněním prostředků na dokončení nátěrů oken, na rekonstrukci schodů do ŠJ a instalací lampy veř. osvětlení v aleji k ZŠ.

**V roce 2006 škola přesto musela hospodařit s reálnými provozními prostředky o přibližně 362.000,- Kč nižšími než byla skutečná potřeba školy (viz kapitola II.) Dodržení rozpočtově kázně tak bylo stejně jako v minulých letech možné jen díky výrazně ziskové doplňkové činnosti školy.**

### II. Hospodaření v oblasti hlavní činnosti (HL)

Dle přiložené výsledovky (příloha č.1) skončilo hospodaření školy **za rok 2006 v oblasti hlavní činnosti účetní ztrátou -362.479,02 Kč.** Ta je sice ovlivněna mimořádnými příjmy 15.050,- ve formě darů (dalších 30.000,- Kč z darů bylo převedeno přímo na účet 914100 – rez. fond; dotace 20.000,- za škol. časopis je účtována v rámci dotací), ale současně i nárůstem zásob ve ŠJ o přibližně 15.000,- Kč takže v podstatě odpovídá reálnému stavu ovšem bez započtení čerpání rezervního fondu z r. 2005 ve výši 165.458,65 (vyčerpán na lehátka lůžkoviny v MŠ – 47.000,- Kč; rekonstrukce šaten ZŠ, kóje, osvětlení, sanační omítka, malování – 103.000,- Kč; čidlo topného systému – 15.000,- Kč). Škola tak v r. 2006 mohla navíc pořídit vybavení a údržbu za peníze vydělané v r. 2005. Skutečná ztráta hospodaření by tak bez výše uvedených vlivů činila přibližně -528.000,- Kč. Skutečným potřebám školy pro zajištění normálního provozu a alespoň mírného rozvoje však odpovídá účetní ztráta nezatížená jednorázovými výdaji. To odpovídá i dlouhodobému trendu. V letech před právní

subjektivitou byl rozpočet (za ZŠ, MŠ a ŠJ celkem) pravidelně přečerpáván o 120 až 300 tisíc korun ročně, s právní subjektivitou přibýly výdaje na účetnictví, došlo ke skokovému nárůstu ceny plynu a zapůsobila i inflace. V roce 2003 činila účetní ztráta z hlavní činnosti mínus 363.215,- Kč, v r. 2004 mínus 391.608,- a v r. 2005 mínus 485.021,- Kč. Z uvedeného vyplývá, že skutečný roční provozní rozpočet školy jako celého subjektu, který by umožňoval udržení stávajícího stavu, by se měl pohybovat okolo 1.850.000,- Kč.

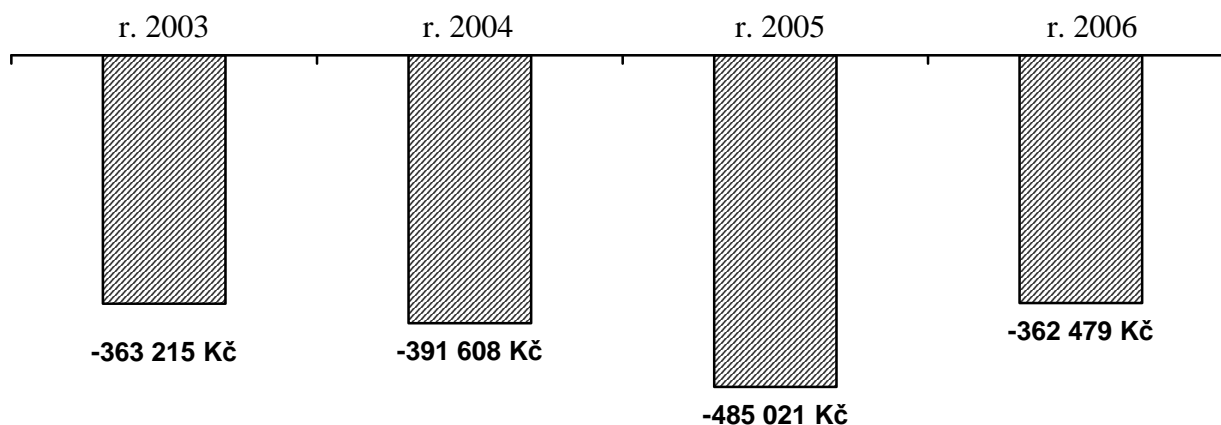
Hospodaření v hlavní činnosti bylo v roce 2006 ovlivněno několika významnými položkami:

- |  |  |
|--|--|
| <ul style="list-style-type: none"> <li>- rekonstrukcí šaten ZŠ – kóje, osvětlení, sanační omítka, malování (-103.000,-)</li> <li>- pořízení nových lehátek a lůžkovin do jedné třídy MŠ (-47.000,-)</li> <li>- pořízení zvukové aparatury pro potřebu Dividla (-57.000,-)</li> <li>- energetický audit (-49.000,-)</li> <li>- rekonstrukce osvětlení na chodbě v 1. i 2. patře ZŠ a v uč. 44 (-90.000,-)</li> <li>- obnova výpočetní techniky pro žáky (-70.000,-)</li> <li>- spoluúčast na projektu SIPVZ - datový projektor ke 2. inter. tabuli (-60.000,-)</li> <li>- nábytek do uč. 46 ZŠ (-19.000,-)</li> <li>- vedení účetnictví kvůli právní subjektivitě (-130.000,-)</li> </ul> | <ul style="list-style-type: none"> <li>- pořízení nové tabule do učebny 27 ZŠ (-25.000,-)</li> <li>- malování chodba 1. patro + WC + třídy (-40.000,-)</li> <li>- tvorba odpisů (-30.000,-)</li> <li>- čidlo regulace topného systému ZŠ (-15.000,-)</li> <li>- rekonstrukce topení ve školním bytě (-65.000,-)</li> <li>- vybudování izolace pod myčkou ve ŠJ (-30.000,-Kč)</li> <li>- mimořádný příjem – dary a dotace (+65.000,- Kč)</li> <li>- pokles zásob ve skladu potravin ŠJ (cca +20.000,-)</li> </ul> |
|--|--|

Výše uvedené výdajové položky měly být podle legislativy financovány přímo zřizovatelem. Škola je však financovala sama bez jakýchkoliv dodatečných požadavků na rozpočet zřizovatele.

Mimo účetnictví se sice jedná o položky jednorázové, ale v dalších letech bude nutné investovat opět do jiných (vyhlášece nevyhovuje osvětlení v dalších učebnách ZŠ, nutná bude rozsáhlá rekonstrukce dívčích toalet, výměna podlahy v sále přístavby, do konce r. 2007 osazení termostatických hlavice na radiátory, přetěsnění oken školy mezi rámem a zdí, nátěr radiátorů, výměna linolea a koberců v MŠ, pokračování obnovy lehátek a lůžkovin v MŠ, atd.). Škola navíc bude muset v horizontu 2 let investovat do výpočetní techniky přibližně 350.000,- Kč (viz ICT plán školy), aby splnila standardy, které závazně stanovilo MŠMT. V případě jejich nesplnění hrozí v krajním případě škole až vyřazení ze sítě škol a tedy její zrušení. Bude nutné investovat do ŠJ (nerezové stoly, průmyslový krouhač, atd.) ve výši přibližně 90.000,- Kč. Na druhé straně bude díky sloučení MŠ a ZŠ možné i nadále některé investice soustředit (např. jen do 1 školní jídelny) a objeví se úspory v běžném chodu sloučeného subjektu (voda, telefony, účetnictví, atd.). Výše těchto úspor však nemůže krýt investice vyplývající z nových předpisů a požadavků na školu a z růstu cen zejména energií.

### **Vývoj ztráty ZŠ a MŠ Krouna v oblasti hlavní činnosti v letech 2003 až 2006:**



### **III. Hospodaření v oblasti doplňkové hospodářské činnosti (HO)**

Dle příložené výsledovky (příloha č.2) skončilo hospodaření školy za rok 2005 v oblasti HO **účetním ziskem + 651.710,17 Kč**

Příjmy (vlastní tržby) představovaly 1.508.401,- Kč a obsahovaly:

Tržby za stravování 729.886,- Kč

Tržby za Eurotel a další pronájmy 147.576,- Kč

Tržby za počítačová školení 630.939,- Kč

Náklady představovaly 856.690,83 Kč a obsahovaly zejména:

Spotřebu potravin na vaření 378.519,23 Kč

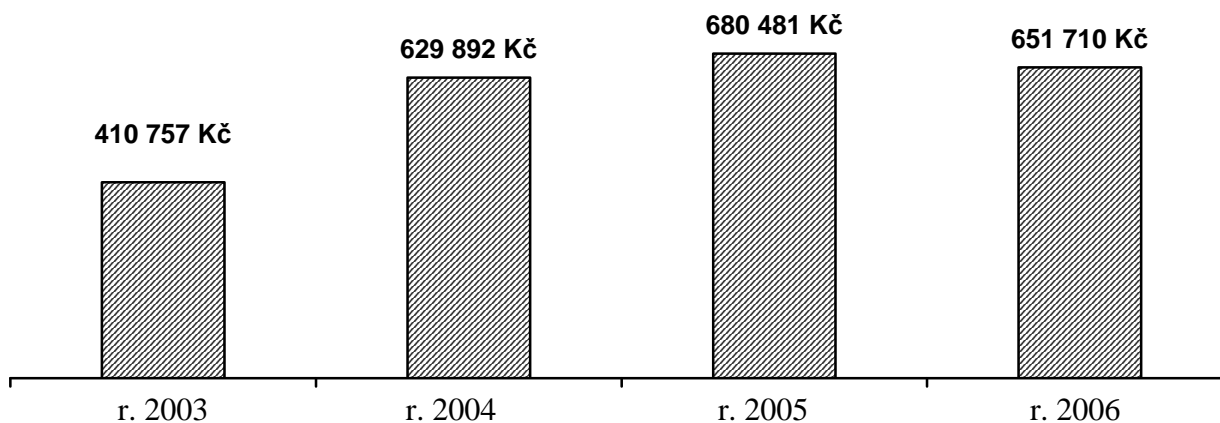
Mzdové náklady vč. odv. 192.067,- Kč

Fakturované služby (lektoři) 156.013,- Kč

a další položky (propagace, spotřební zboží, nákup zařízení potřebného ke školením PC)

**Na celkovém zisku + 651.710,17 Kč** se podílí především výnosy z počítačových školení, které, přestože v r. 2006 proběhly pouze 2 rekvalif. kurzy (místo obvyklých pěti), dosáhly paradoxně zejména díky ukončení SIPVZ (a tím snaze škol proškolit ještě maximum lidí za státní dotace) jen mírně nižší úrovně než v r. 2005.

### **Vývoj zisku ZŠ a MŠ Krouna v oblasti doplňkové činnosti v letech 2003 až 2006:**



### **IV. Celková bilance a shrnutí**

Dle platných předpisů je zisk z doplňkové činnosti použit na krytí ztráty z činnosti hlavní. Ztráta hlavní činnosti je způsobena zejména:

- trvale podhodnoceným rozpočtem školy, který byl v r. 2006 reálně přibližně o 362.000,- Kč nižší než byla skutečná potřeba školy
- nutnými investicemi do údržby a vybavení (rekonstrukce osvětlení, rekonstrukce šaten, izolace ve ŠJ, lehátka v MŠ, energ. audit, počítače, atd.)

Zisk doplňkové činnosti je způsoben zejména:

- počítačovými školeními
- nájmem Eurotelu

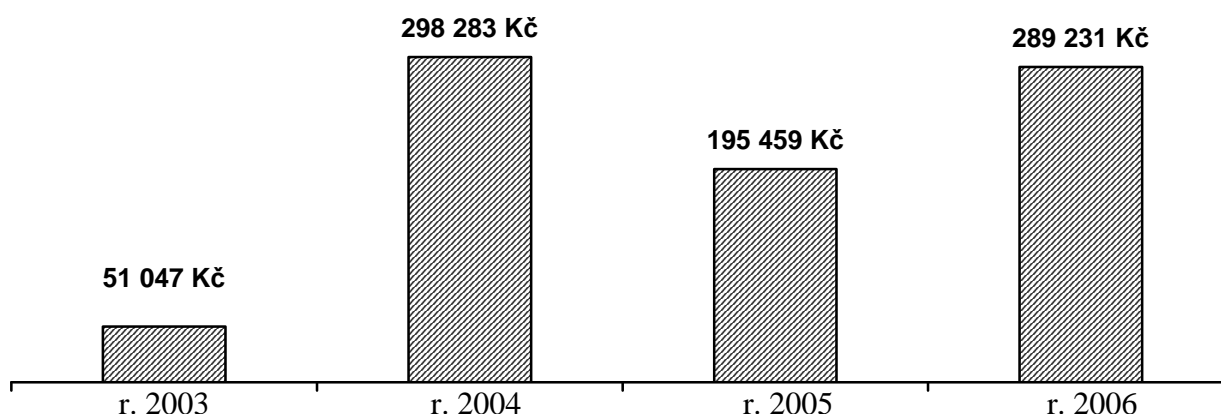
**Po započtení hlavní a doplňkové činnosti škola celkově za rok 2006 hospodařila s účetním přebytkem +289.231,15 Kč. Tato částka bude dle platných předpisů rozdělena do fondů. Návrh podá ředitel školy do konce února 2007**

Škola neskončila v hluboké ztrátě pouze díky vlastním iniciativám a vlastnímu nemalému úsilí. Pro hospodaření v roce 2007 je ale nutné počítat s faktory:

- příjmy za PC školení byly již v r. 2006 nižší než v r. 2005, byla ukončena SIPVZ a v podstatě skončily rekvalifikace. Pro rok 2007 bude tedy příjem z PC školení v podstatě nulový

- škola většinu vytvořeného zisku za r. 2006 opět investuje do obecního majetku (ušetří zřizovateli nemalé prostředky), na vlastní rozvoj a nadstandard tak zůstane nejvýše 20% hospodářského výsledku
- navýšení rozpočtu v letech 2006 a 2007 pohltit nárůst cen energií, náklady na právní subjektivitu a inflace za období, kdy se rozpočet neměnil vůbec. Při výpadku PC školení je tedy otázkou, zda se i přes opětovné navýšení rozpočtu podaří v r. 2007 zajistit vyrovnané hospodaření. Pro bezproblémový chod školy nezávislý na doplňkové činnosti bude potřebné rozpočet i v dalších letech pravidelně navyšovat, aby se dostal na hodnotu, která by umožnila bezztrátový chod školy z provozní dotace.
- ze zisku z doplňkové činnosti bude nutné v 1. čtvrtletí 2007 uhradit ještě mzdové náklady a literaturu na školení, která proběhnou v I.Q 2007, ale byla objednavatelům vyfakturována a zahrnuta do příjmů již v prosinci 2006 (přibližně 17.000,- Kč).

### Vývoj celkové bilance ZŠ a MŠ Krouna v letech 2003 až 2006:



### V. Závěr

Hospodaření školy v roce 2006 bylo velmi úspěšné, podařilo se realizovat velké množství finančně náročných položek a vytvořit nadprůměrný zisk, který umožní v roce 2007 pokrýt alespoň část nutných nákladů spojených s údržbou školy. Rok 2007 bude podstatně složitější a přestože došlo k navýšení rozpočtu školy, bude (vzhledem k současnému nárůstu cen energií a pravděpodobnému ukončení příjmů z PC školení) znamenat v ideálním případě pouze zakonzervování stávající úrovně, v horším její pokles. To by si ale v dalších letech vyžádalo vysoké jednorázové výdaje navíc kumulované dohromady. **Realizaci další nezbytné údržby a úprav (světla, podlaha v sále přístavby, vybavení MŠ, atd.) bude možné zajistit pouze tehdy, zafinancuje-li ji podle platné legislativy zřizovatel nebo bude-li od roku 2008 rozpočet opět valorizován s ohledem na skutečné náklady. Pro udržení stávajícího stavu, zajištění údržby školy i areálu a respektování požadavků vyhlášek a norem by na rok 2008 byl potřebný rozpočet ve výši cca 1.850.000,- a změna jeho konstrukce v dalších letech tak, aby odrážel růst nákladů v celé ekonomice.**

**Bez této úpravy a při skutečném poklesu příjmů z doplňkové činnosti nebo při výrazném nárůstu cen vstupů (zejména energií), nebude škola v r. 2008 schopna zabezpečit svůj provoz.**