



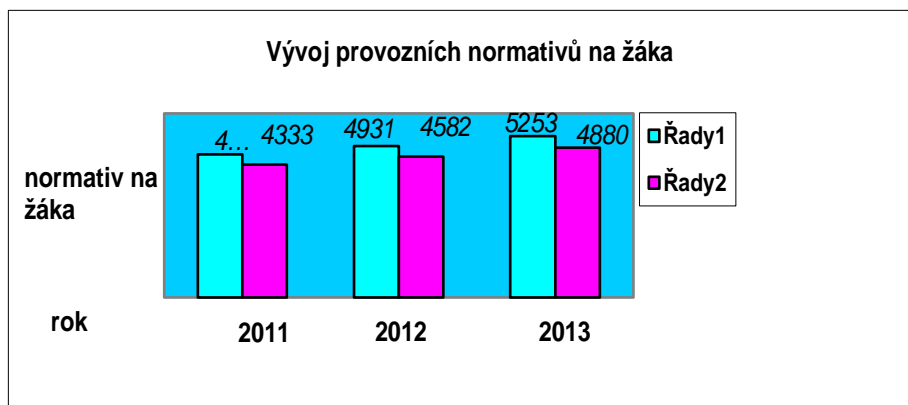
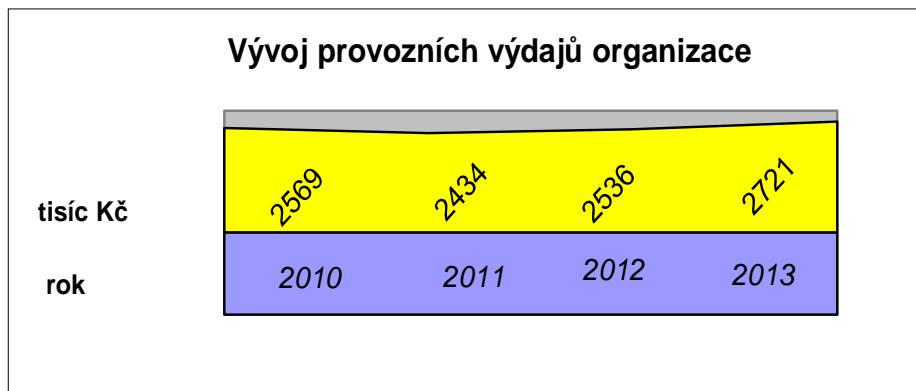
Ředitel školy:           **Mgr. Marek Bušek**                   **tel. 416 532 574, 602 289 588**  
Zástupce ředitele:   **Mgr. Jana Štyksová**                   **tel. 416 532 574**

## ***Rozbor hospodaření 2013***

### **A) Úvod**

Zpracování rozboru hospodaření bylo provedeno v souladu s pokyny odboru školství Ústeckého kraje o provedení roční účetní uzávěrky za rok 2013. Roční účetní závěrka byla provedena ve smyslu příslušných ustanovení zákona č.563/1991 Sb., o účetnictví a ve znění pozdějších předpisů. Tak jako v minulých letech i letos můžeme konstatovat, že hlavní úkoly organizace byly zajištěny.

Během roku se nevyskytly v hospodaření žádné závažné hospodářské problémy. Normativní rozdělování příspěvků podle ekonomické náročnosti jednotlivých programů podle pravidel MŠMT pro poskytování dotací přineslo organizaci zvýšení provozních prostředků oproti roku 2013, ale vzhledem k inflaci cen je navýšení prostředků minimální. Vývoj provozních výdajů znázorňují níže uvedené grafy.



### **B) Vyhodnocení čerpání prostředků ze státního rozpočtu**

Vzhledem k charakteru školy provozovala organizace v roce 2013 doplňkovou činnost pouze v oblasti pořádání odborných kurzů a reklamních činností.

Téměř veškeré příjmy představují provozní dotace ze státního rozpočtu MŠMT ve výši 11.760.457,- Kč, příspěvek z Evropského sociálního fondu- OP Vzdělávání pro konkurenceschopnost 455.624,- Kč, z rozpočtu ÚSC ve výši 2.721.000,- Kč, účelové dotace na Motivační program pro střední školství v Ústeckém kraji – příspěvek na dojíždění 74.400,- Kč, dotace na rozvojový program Hodnocení žáků a škol podle výsledků v soutěžích – Excellence středních škol 57.482,-Kč, příjmy z grandu programu Comenius ve výši 189.612,55 Kč, příspěvek MÚ Lovosice 10.000,- Kč. Ostatní příjmy ve výši 107458,87 Kč tvoří výnosy, příjmy za služby, příjem za služební byt, úroky a kursové zisky banky atd.. Příjmy doplňkové činnosti činní 48.500,- Kč.

### C) Vypořádání finančního vztahu k rozpočtu zřizovatele

Organizace uzavřela hospodaření roku k 31. 12. 2013 a provedla vypořádání finančního vztahu k rozpočtu zřizovatele s vyčíslením kladného hospodářského výsledku.

Organizaci nevznikla povinnost k vypořádání nevyčerpaných finančních prostředků. Upravený limit mzdových prostředků včetně odpovídajících částek pojistného a přídělu FKSP organizace nepřekročila.

Závazné ukazatele rozpočtu NIV k 31. 12. 2013 byly dodrženy.

### D) Rozpis závazných ukazatelů od zřizovatele

V tabulce je uveden přehled příspěvků a dotací, které gymnázium obdrželo v roce 2013 od svého zřizovatele KÚ Ústeckého kraje:

<b>Příspěvky a dotace ze státního rozpočtu - MŠMT</b>	
Účelový znak 33353 – přímé náklady na vzdělávání	11 760 457,00 Kč
Účelový znak 33038 – Hodnocení žáků a škol podle výsledků v soutěžích –Exelence středních škol	57 482,00 Kč
Účelový znak 33031 – projekt OP VK EU peníze školám	455 624,00 Kč
<b>Příspěvky a dotace od zřizovatele</b>	
Účelový znak 888888 – provozní náklady	2 721 000,00 Kč
Účelový znak 00039 – Motivační program - příspěvek na dojíždění	74 400,00 Kč
<b>Další dotace od jiných poskytovatelů</b>	
Příspěvek na akci žáků od MÚ Lovosice	10 000,00 Kč
<b>Investiční účelová dotace</b>	0,00 Kč
<b>Příspěvky celkem:</b>	<b>15 078 963,00 Kč</b>

## E) Vyhodnocení čerpání prostředků ze státního rozpočtu

### Přehled čerpání prostředků státního rozpočtu MŠMT UZ 33038:

Účelová dotace „Hodnocení žáků a škol podle výsledků v soutěžích – Excellence středních škol“ ve výši 57.482,-Kč byla vyčerpána v plné výši.

<b>Rozpis nákladů</b>	<b>Účet</b>	<b>Kč</b>
mzdové prostředky	521	42 579,00
odovdy soc.a zdrav.pojištění	524	14 477,00
přídel FKSP	527	426,00
<b>Celkem</b>		<b>57 482,00</b>

### Přímé náklady na vzdělávání – účelový znak (ÚZ) 33353

Dotace přímých nákladů na vzdělávání činila celkem 11.760.457,- Kč a byla zcela vyčerpána. Prostředky na platy jsou předmětem rozboru v kapitole Mzdové náklady a zaměstnanci, průměrný plat. Přímý ONIV zaznamenal proti roku 2012 navýšení o 125 tisíc Kč. Tyto prostředky byly použity zejména na nákup učebních pomůcek a učebnic pro žáky nižšího stupně studia, školení a náhrad nákladů na maturity.

### Mzdové náklady a zaměstnanci, průměrný plat

Limit pracovníků dle normativů KÚ na rok 2013 byl stanoven na 29,73. Skutečný stav zaměstnanců za celoroč činil 27,961 pracovníků. Snížení stavu pedagogických pracovníků o 0,91 pracovníka a nepedagogických pracovníků o 0,97 pracovníka neovlivnilo chod školy a ani nebyla porušena úroveň výuky žáků. Objem prostředků na platy schválený a upravovaný Radou kraje pro kalendářní rok 2013 byl stanoven ve výši 8 571 801,- Kč pro pedagogické pracovníky i nepedagogické pracovníky. Mzdové prostředky z dotace na rozvojový program Hodnocení žáků a škol podle výsledků v soutěžích – Excellence středních škol činily 42.579,- Kč.

Vyhodnocení finančních ukazatelů státního rozpočtu MŠMT ve srovnání s minulým obdobím:

<b>Prostředky UZ 33353</b>	<b>rok 2012</b>	<b>rok 2013</b>
Schválený rozpočet	12 254 tisíc	11 640 tisíc
Upravený rozpočet	12 547 tisíc	11 760 tisíc
z toho mzdové prostředky včetně OPPP	9 218 tisíc	8 572 tisíc
Čerpání rozpočtu	12 547 tisíc	11 760 tisíc
z toho mzdové prostředky	9 218 tisíc	8 572 tisíc
Schválený počet zaměstnanců	33,02	29,73
Skutečný přepočtený počet pracovníků	29,53	27,961
Průměrný plat pedagogických pracovníků	27 925 Kč	27 640Kč
Průměrný plat nepedagogických pracovníků	16 061 Kč	15 546Kč

Přehled čerpání prostředků státního rozpočtu MŠMT UZ 33353 přímé náklady:

<b>Přímé náklady</b>	<b>Účet</b>	<b>Kč</b>	<b>Mezisoučet</b>
Učebnice	501/07	18 198,00 Kč	
Učební pomůcky	501/01	51 276,45 Kč	
Ochranné prostředky	501/06	2 094,00 Kč	
<b>Celkem materiál</b>			71 568,45 Kč
Cestovné učitelé	512	7 747,00 Kč	
<b>Celkem cestovné</b>			7 747,00 Kč
Školení	518/09	6 383,05 Kč	
Maturita	518/17	12 800,00 Kč	
Softwer	518/13	1 278,00 Kč	
<b>Celkem služby</b>			20 461,05 Kč
Platy pedagogové	521/10	7 699 501,00 Kč	
Ostatní platby za provedenou práci – pedagogové	521/21	58 450,00 Kč	
Platy nepedagogové	521/11	797 825,00 Kč	
Ostatní platby za provedenou práci – nepedagogové	521/22	16 025,00 Kč	
Náhrady za DPN	521/03	23 222,00 Kč	
<b>Celkem mzdové náklady</b>			8 595 023,00 Kč
Odvody na sociální zabezpečení	524/01	2 121 833,00 Kč	
Odvody na zdravotní pojištění	524/02	766 168,00 Kč	
Příděl do FKSP základní příděl	527/00	84 973,00 Kč	
Povinné úrazové pojistné 4,2 promile	525/01	36 510,00 Kč	
<b>Celkem zákonné sociální pojištění</b>			3 009 484,00 Kč
Dlouhodobý majetek	558	56 173,50 Kč	
<b>Celkem jiné náklady</b>			56 173,50 Kč
<b>Celkem přímé náklady</b>		<b>11 760 457,00 Kč</b>	

Přehled čerpání prostředků státního rozpočtu MŠMT UZ 33031:

Organizaci byla poskytnuta záloha dotace z Evropského sociálního fondu MŠMT– OP Vzdělávání pro konkurenceschopnost ve výši 455 624,- Kč.

<b>Rozpis nákladů</b>	<b>Účet</b>	<b>Kč</b>
UP-počítačové sestavy	501	43 375,00
seftwer	518	29 300,00
mzdy	521	192 000,00
zákonné odvody	524-527	4 250,00
UP- počítačové sestavy	558	186 699,00
<b>Celkem</b>		<b>455 624,00</b>

## F) Vyhodnocení nákladů prostředků zřizovatele

### Provozní náklady – ÚZ 888888

V souladu s krajskou metodikou tvorby finančních plánů byly škole přiděleny provozní prostředky ve výši 2 721 000,- Kč. Financování veškerých nákladů školy bylo přehodnoceno a ušetřené prostředky ve výši 183 424,71 Kč tvoří kladný hospodářský výsledek.

*Přehled čerpání prostředků z rozpočtu zřizovatele ÚZ 88888:*

<b>Provozní náklady</b>	<b>účet</b>	<b>Kč</b>
Materiál - čisticí prostředky, tisk, spotřební materiál	501	138 042,47
Energie - elektrika, teplo, plyn, vodné	502	786 496,71
Údržba	511	106 379,00
Cestovné	512	3 120,00
Služby - spoje, internet, školení, stravné žáci, služby na zpracování dat, poplatky banky	518	1 413 342,21
Kurzové rozdíly	563	5 880,90
Ostání náklady - pojištění odpovědnosti	549	7 934,00
Odpisy majetku	551	67 260,00
Daň z příjmů	591	9 120,00
<b>Celkem provozní náklady</b>		<b>2 537 575,29</b>

### Náklady – ÚZ 0039

V rámci Motivačního programu pro střední školství v Ústeckém kraji byl organizaci přidělen „Příspěvek na dojíždění“ ve výši 81 000,- Kč. Z důvodu absence žáků nebyl příspěvek vyplacen ve výši 6 600,- Kč. Tyto prostředky byly vráceny na účet KÚ.

<b>Rozpis</b>	<b>Kč</b>
dotace	81 000,00
čerpání	74 400,00
vratka	6 600,00

**Náklady - UZ 00001:**

Organizaci byla poskytnuta dotace Městským úřadem Lovosice ve výši 10 000,- Kč, za účelem příspěvku na 14 .ročník Nočního výstupu na Lovoš spojený se státním svátkem „ Dne boje za svobodu a demokracii“ a tisku Almanachu gymnázia.

<b>Rozpis nákladů</b>	<b>Účet</b>	<b>Kč</b>
nájemné, služba	518	2 000,00
služba- tisk almanachu	518	8 000,00
<b>Celkem</b>		<b>10 000,00</b>

**G) Čerpání prostředků z ostatní příspěvků a vlastních příjmů**

Prostředky, které nebyly pokryty finančními prostředky zřizovatele, byly uhrazeny z vlastních příjmů organizace, šlo zejména o příjem z pronájmů haly a tělocvičny.

*Přehled čerpání prostředků hrazených z ostatních příspěvků a vlastních příjmů*

<b>Ostatní náklady</b>	<b>Účet</b>	<b>Kč</b>
<b>Projekt Comenius</b>		
materiál	501	536,07
Cestovné	512	62 214,47
Pojištění	549	1 381,00
Mzdy	521	16 800,00
Pobytové náklady	518	106 715,01
<b>Vlastní příjmy</b>		
Materiál	501	3 663,00
Poplatky banky, jízdné žáků	518	5 113,11
<b>Celkem náklady</b>		<b>196 422,66</b>

## H) Finanční fondy organizace

Finanční fondy organizace tvoří fond kulturních a sociálních potřeb, fond odměn, investiční fond a rezervní fond. Tyto fondy jsou plně kryty finančními prostředky.

### Investiční fond

počáteční stav k 1. 1. 2013		<b>520,00</b>
příjem ze zlepšeného výsledku r.2012	..... +	0,00
příděl KÚ	..... +	0,00
příjem-odpisy HIM k 31. 12. 2013	..... +	67 260,00
nákup HIM	..... -	0,00
financování oprav- malování	..... -	0,00
zdroj kapitálových výdajů (odvod KÚ)	..... -	67 000,00
konečný zůstatek k 31. 12. 2013		<b>780,00</b>

### Fond odměn

počáteční stav k 1. 1. 2013		<b>0,00</b>
příjem ze zlepšeného h.výsledku r.2012	..... +	0,00
výdej	..... -	0,00
konečný zůstatek k 31. 12. 2013		<b>0,00</b>

### Fond kulturních a sociálních potřeb

počáteční stav k 1.1.2013		<b>40 778,39</b>
příjem: příděl ze mzdových prostředků	..... +	85 519,00
výdej: rekreace apod.	..... -	20 090,00
příspěvek na stravování	..... -	32 290,00
penzijní pojištění	..... -	15 700,00
kultura, sport	..... -	13 501,00
ostatní	..... -	7 817,00
životní výročí	..... -	3 000,00
konečný zůstatek k 31.12.2013		<b>33 899,39</b>

### Rezervní fond tvořený z ostatních titulů

počáteční stav k 1. 1. 2013		<b>536 056,80</b>
příděl ze zlepšeného h.výsledku r.2012	..... +	0,00
transfer OP Vk UZ 33031	..... +	0,00
finanční dary	..... +	10 000,00
krytí nákladů rozpočtem nezajištěných	..... -	31 042,40
konečný zůstatek k 31. 12. 2013		<b>515 014,40</b>



Rezervní fond tvořený ze zlepšeného výsledku hospodaření

počáteční stav k 1. 1. 2013		<b>386 233,55</b>
příděl ze zlepšeného h.výsledku r.2012	..... +	348 045,27
finanční dary	..... +	0,00
krytí nákladů rozpočtem nezajištěných	..... -	0,00
konečný zůstatek k 31. 12. 2013		<b>734 278,82</b>

**I) Péče o spravovaný majetek, stav pohledávek a závazků**

Organizace provedla zhodnocení výsledků inventarizace skutečného stavu majetku k 30. 11. 2013. Účetní inventura stavu závazků, pohledávek a ostatních účtů byla provedena k 31. 12. 2013.

Stav pohledávek k 31. 12. 2013 byl vyčíslen v částce 1 571 604,- Kč:

Rozpis:

účet	název	do lhůty splatnosti	po lhůtě splatnosti
311	pohledávky- nájemné	1 169,00	
314	zálohy- energie	456 000,00	
381	náklady příštího období	26 502,00	
335	pohledávky zaměstnanci	0,00	
388	dohadné účty aktivní- prostředky OP VK	1 086 454,00	
377	krátkodobé pohledávky	1 479,00	
<i>celkem</i>		<b>1 571 604,00</b>	

Stav závazků k 31. 12. 2013 byl vyčíslen v částce 3 308 201,34 Kč.

Rozpis:

účet	název	do lhůty splatnosti	po lhůtě splatnosti
324	krátkodobé zálohy	127 888,04	
321	závazky odběratelů	43 169,30	
331	závazky zaměstnanců	761 203,00	
336	závazky sociálního a zdravotního pojištění	442 259,00	
342	daně zaměstnanců	141 731,00	
374	záloha příspěvku na dojíždění		
472	dlouhodobé zálohy OP VK	1 086 454,00	
389	účty pasivní- zálohy energie	705 497,00	
378	krátkodobé závazky-FKSP		
<i>celkem</i>		<b>3 308 201,34</b>	

Vyčíslené pohledávky a závazky jsou splatné k 31. 1. 2014. Stav pohledávek a závazků neovlivňuje finanční situaci organizace.

## Informace o movitých věcí a dlouhodobém majetku

Organizace má v evidenci movitý dlouhodobý majetek v této hodnotě:

Účet	název	stav k 31.12.2013
22	hmotný dlouhodobý majetek	3 065 621,90
28	drobný dlouhodobý hmotný majetek	4 552 591,34
18	drobný dlouhodobý nehmotný majetek	337 830,00
<i>celkem</i>		7 956 043,24

a jiný drobný dlouhodobý majetek v hodnotě:

Účet	název	stav k 31.12.2013
901	drobný nehmotný dlouhodobý majetek	202 521,00
902	drobný dlouhodobý hmotný majetek	2 299 989,16
903	ostatní majetek- učebnice, u knihovna	716 328,87
<i>celkem</i>		3 218 839,03

Inventarizace hmotného majetku byla provedena dle harmonogramu a nebyly zjištěny žádné inventarizační rozdíly. Fyzický stav hmotného majetku byl odsouhlasen na účetní evidenci.

### J) **Kontroly hospodaření**

V účetním období roku 2013 proběhly kontroly dle vnitřního kontrolního Systému. Uskutečnila se pravidelná kontrola Všeobecné zdravotní pojišťovny zaměřená na dodržování oznamovací povinnosti, stanovení vyměřovacích základů a výše pojistného, oznamování pracovních úrazů a dodržování splatnosti pojistného. Kontrolou nebyl shledán žádný nedostatek. Krajský úřad – odbor kontroly provedl veřejnosprávní kontrolu hospodaření s veřejnými prostředky. Organizace přijala opatření k odstranění zjištěných nedostatků a do 1 měsíce byly odstraněny. Jiné finanční kontroly organizace neměla.

### K) **Hospodářský výsledek a jeho použití**

- hospodářský výsledek dle výkazu zisku a ztrát k 31. 12. 2013 byl vyčíslen ve výši 314 389,20 Kč.

Rozpis hospodářské výsledku:

*Hlavní činnost:*

Příjmy	15 376 034,42 Kč
Výdaje	<u>15 089 787,90 Kč</u>
Hospodářský výsledek	286 246,52 Kč

*Doplňková činnost:*

Příjmy	48 500,- Kč
Výdaje	<u>20 357,50 Kč</u>
Hospodářský výsledek	28 142,50 Kč

Organizace podala návrh na rozdělení hospodářského výsledku 286 389,02 Kč do Rezervní fondu a 28.000,- Kč do Fondu odměn. Rada Ústeckého kraje usnesením č.56/52R/2014 schválila rozdělení hospodářského výsledku do Rezervního fondu a ve výši 300 389,02 Kč a do Fondu odměn ve výši 14 000,- Kč.

**L) Doplňková činnost**

Doplňková činnost navazuje na hlavní činnost organizace dle článku VII zřizovací listiny a zřizovatel povolil organizaci provozovat doplňkovou činnost v těchto oblastech:

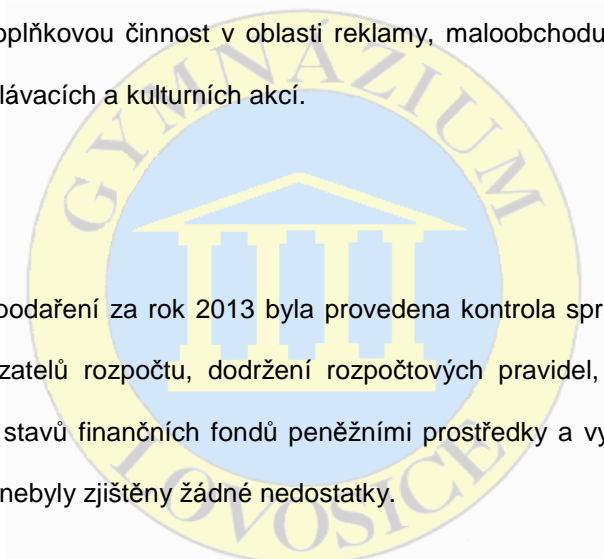
Výroba, obchod a služby neuvedené v přílohách 1 až 3 živnostenského zákona

- velkoobchod a maloobchod
- reklamní činnost, marketing, mediální zastoupení
- mimoškolní výchova a vzdělávání, pořádání kurzů, školení, včetně lektorské činnosti
- provozování kulturně-vzdělávacích a zábavních zařízení, pořádání kulturních produkcí, zábav, výstav, veletrhů, přehlídek, prodejních a odborných akcí.

Organizace provozuje doplňkovou činnost v oblasti reklamy, maloobchodu, pořádání odborných kurzů, školení a jiných vzdělávacích a kulturních akcí.

**M) Závěr**

Zpracováním rozboru hospodaření za rok 2013 byla provedena kontrola správnosti účetní závěrky, dodržení závazných ukazatelů rozpočtu, dodržení rozpočtových pravidel, použití mimorozpočtových zdrojů, krytí účetních stavů finančních fondů peněžními prostředky a vyčíslení hospodářského výsledku. Touto kontrolou nebyly zjištěny žádné nedostatky.



Kladného hospodářského výsledku organizace dosáhla zejména přijatým opatřením k úspoře finančních prostředků. V rámci doplňkové činnosti bylo dosaženo kladného hospodářského výsledku především poskytováním vzdělávacích kurzů, pronájmem potravinového automatu a reklamní činností.

V Lovosicích, dne: 31. března 2014

Vypracovala: **Soňa Nykodymová**, ekonom školy .....

Schválil: Mgr. **Marek Bušek**, ředitel školy .....