



Ředitel školy: Mgr. Marek Bušek tel. 416 532 574, 602 289 588
Zástupce ředitele: Mgr. Jana Štyková tel. 416 532 574, 773 796 323

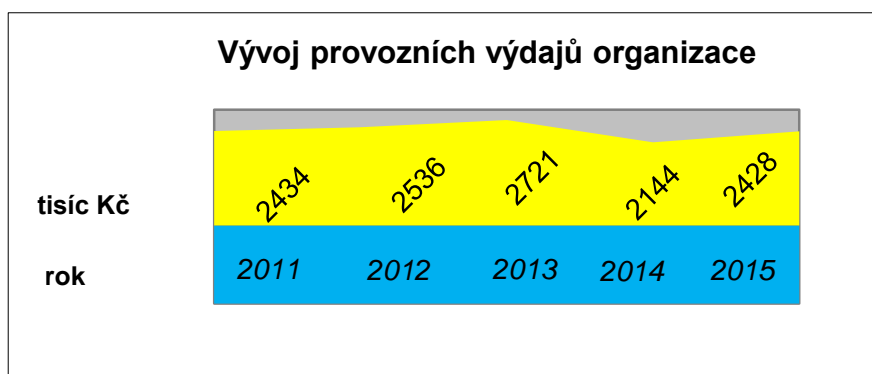
Gymnázium Lovosice - rozbor hospodaření 2015

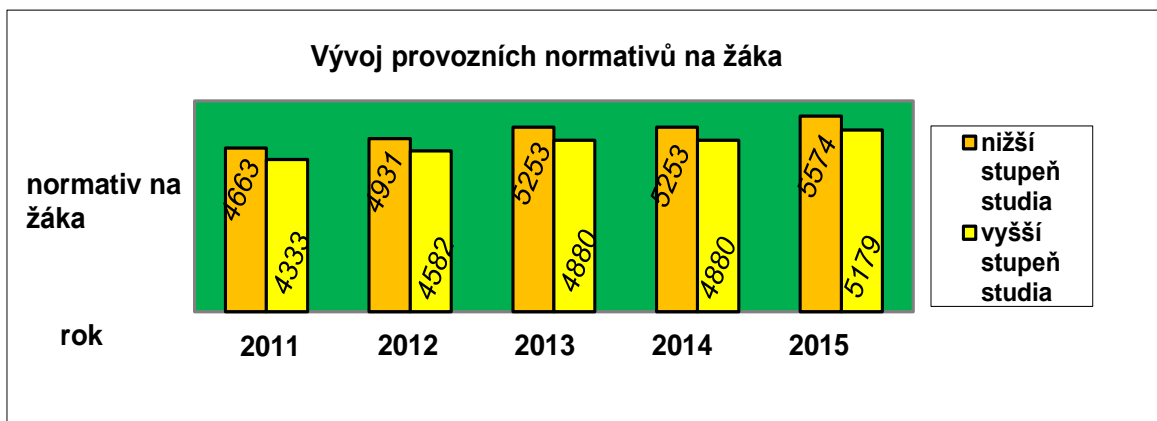
A) Úvod

Zpracování rozboru hospodaření bylo provedeno v souladu s pokyny odboru školství Ústeckého kraje o provedení roční účetní uzávěrky za rok 2015. Roční účetní závěrka byla provedena ve smyslu příslušných ustanovení zákona č.563/1991 Sb., o účetnictví a ve znění pozdějších předpisů.

Normativní rozdělování příspěvků podle ekonomické náročnosti jednotlivých programů podle pravidel MŠMT pro poskytování dotací přineslo organizaci zvýšení provozních prostředků oproti roku 2014 o 284 tisíc Kč. Vzhledem k velikosti organizace je navýšení rozpočtových prostředků nedostačující, ale chod školy tím nebyl narušen.

Vývoj provozních výdajů za posledních pět let znázorňují níže uvedené grafy.

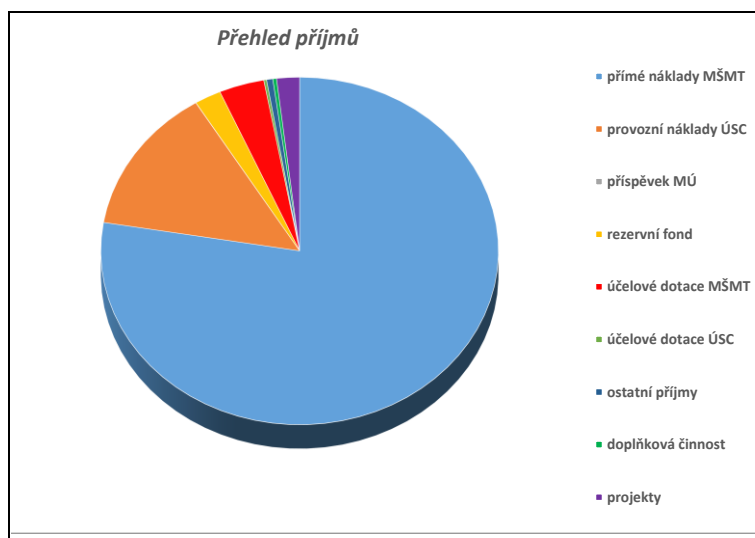




B) Vyhodnocení čerpání prostředků ze státního rozpočtu

Vzhledem k charakteru školy provozovala organizace v roce 2015 doplňkovou činnost pouze v oblasti pořádání odborných kurzů, maloobchodu a reklamních činností.

Příjmy organizace znázorňuje graf. Téměř veškeré příjmy představují provozní dotace ze státního rozpočtu MŠMT a z rozpočtu ÚSC ve výši 15 002 379,- Kč. Ostatní příjmy ve výši 2 076 949,39 Kč tvoří dotace na rozvojový program Hodnocení žáků a škol podle výsledků v soutěžích – Excellence středních škol 31 589,- Kč, dotace Programu aktivního života Pažit 22 500,- Kč, dotační program Učebnice a laboratorní sady 1 758,- Kč, zvýšení platů pracovníků regionálního školství ve výši 452 707,- Kč, dotace projektu OP VK – EU výzva 56 a 57 1 054 385,- Kč, dotace projektu Inspirace 380 557,- Kč a příspěvek MÚ Lovosice 3 000,- Kč. Další příjmy ve výši 90 459,39 Kč tvoří výnosy, příjmy za služby, příjem za služební byt, úroky a kursově zisky banky atd.. Výnosem činnosti organizace je také čerpání rezervního fondu ve výši o 7 784,- Kč. Příjmy doplňkové činnosti činí 32 210,- Kč.



C) Vypořádání finančního vztahu k rozpočtu zřizovatele

Organizace uzavřela hospodaření roku k 31. 12. 2015 a provedla vypořádání finančního vztahu k rozpočtu zřizovatele s vyčíslením nulového hospodářského výsledku. Organizaci nevznikla povinnost k vypořádání nevyčerpaných finančních prostředků. Upravený limit mzdových prostředků včetně odpovídajících částek pojistného a přídelu FKSP organizace nepřekročila.

Závazné ukazatele rozpočtu NIV k 31. 12. 2015 byly dodrženy.

D) Rozpis závazných ukazatelů od zřizovatele

V tabulce je uveden přehled příspěvků a dotací, které gymnázium obdrželo v roce 2015:

Příspěvky a dotace ze státního rozpočtu - MŠMT	
Účelový znak 33353 – přímé náklady na vzdělávání	12 574 379,00 Kč
Účelový znak 33052 – Rozvojový program -zvýšení platů pedagogických pracovníků regionálního školství	389 016,00 Kč
Účelový znak 33061 – Rozvojový program -zvýšení odměňování pracovníků RgŠ v roce 2015	63 691,00 Kč
Účelový znak 33038 – Hodnocení žáků a škol podle výsledků v soutěžích –Exelence středních škol	31 589,00 Kč
Účelový znak 33056 – Program na podporu výuky- učebnice a laboratorní sady	1 758,00 Kč
Účelový znak 33058 – projekt OP VK EU peníze školám - výzva 56 a 57	1 054 385,00 Kč
Příspěvky a dotace od zřizovatele	
Účelový znak 1 – provozní náklady	2 428 000,00 Kč
Účelový znak 1 - dotace Programu aktivního života Pažit	22 500,00 Kč
Další dotace od jiných poskytovatelů	
Příspěvek na akci žáků od MÚ Lovosice	3 000,00 Kč
Investiční účelová dotace	0,00 Kč
Příspěvky celkem:	16 568 318,00 Kč

E) Vyhodnocení čerpání prostředků ze státního rozpočtu

Přímé náklady na vzdělávání – účelový znak (ÚZ) 33353

Dotace přímých nákladů na vzdělávání činila celkem 12 574 379,- Kč a byla zcela vyčerpána. Prostředky na platy jsou předmětem rozboru v kapitole Mzdové náklady a zaměstnanci, průměrný plat.

Objem prostředků na platy schválený a upravovaný Radou kraje pro kalendářní rok 2015 byl stanoven ve výši 9 157 624,- Kč pro pedagogické pracovníky i nepedagogické pracovníky.

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

Prostředky ÚZ 33353	rok 2014	rok 2015
Schválený rozpočet	11 840 tisíc	12 533 tisíc
Upravený rozpočet	12 111 tisíc	12 574 tisíc
z toho mzdové prostředky včetně OPPP	8 832 tisíc	9 158 tisíc
Čerpání rozpočtu	12 111 tisíc	12 574 tisíc
z toho mzdové prostředky	8 832 tisíc	9 158 tisíc
Schválený počet zaměstnanců	30,37	33,35
Skutečný přepočtený počet pracovníků	28,841	28,474
Průměrný plat pedagogických pracovníků	27 925 Kč	29 713 Kč
Průměrný plat nepedagogických pracovníků	16 061 Kč	16 249 Kč

Přehled čerpání prostředků státního rozpočtu MŠMT ÚZ 33353 přímé náklady:

Přímé náklady	Účet	Kč	Mezisoučet
Učební pomůcky a učebnice	501	33 266,80 Kč	33 266,80 Kč
Celkem materiál			
Cestovné učitelé	512	9 753,00 Kč	9 753,00 Kč
Celkem cestovné			
Maturita	518	17 130,00 Kč	23 276,80 Kč
Softwer	518	6 146,80 Kč	
Celkem služby			
Platy pedagogové a nepedagogové	521	9 045 179,00 Kč	9 193 452,00 Kč
Ostatní platby za provedenou práci – pedagogové, nepedagogové	521	112 445,00 Kč	
Náhrady za DPN	521	35 828,00 Kč	
Celkem mzdové náklady			
Odvody na sociální zabezpečení	524	2 266 369,00 Kč	3 224 177,00 Kč
Odvody na zdravotní pojištění	524	818 772,00 Kč	
Příděl do FKSP základní příděl	527	91 034,00 Kč	
Školení , ochranné prac.pomůcky	527	7 846,00 Kč	
Povinné úrazové pojistné 4,2 promile	525	40 156,00 Kč	
Celkem zákonné sociální pojištění			
Dlouhodobý majetek- učební pomůcky	558	90 453,40 Kč	90 453,40 Kč
Celkem jiné náklady			
Celkem přímé náklady		12 574 379,00 Kč	

Přehled čerpání prostředků státního rozpočtu MŠMT UZ 33038:

Účelová dotace „Hodnocení žáků a škol podle výsledků v soutěžích – Excellence středních škol“ ve výši 31 589,-Kč byla vyčerpána v plné výši.

Rozpis nákladů	Účet	Kč
mzdové prostředky	521	23 399,00
odvody soc.a zdrav.pojištění	524	7 956,00
přídel FKSP	527	234,00
Celkem		31 589,00

Přehled čerpání prostředků státního rozpočtu MŠMT UZ 33052 a UZ 33061:

Přehled čerpání Rozvojového programu pro zvýšení platů pedagogických pracovníků UZ 33052 a Rozvojového programu zvýšení odměňování pracovníků RgŠ v roce 2015 UZ 33061.

Rozpis nákladů	Účet	UZ 33052	UZ 33061
		Kč	Kč
mzdy	521	288 160,00	47 178,00
zákonné odvody	524-527	100 856,00	16 513,00
Celkem		389 016,00	63 691,00

Přehled čerpání prostředků státního rozpočtu MŠMT UZ 33058:

Organizace dočerpala prostředky dotace z Evropského sociálního fondu MŠMT– OP Vzdělávání pro konkurenceschopnost ve výši 1 054 385,- Kč.

Rozpis nákladů	Účet	Výzva 57	Výzva 56
softwer	518	0	55 755,00
jazykové kurzy	518	630030	6 050,00
materiál	501	1676	28 868,00
cestovné	512	198010	0,00
mzdy	521	54869	0,00
zákonné odvody	524-527	79127	0,00
Celkem		963712	90 673,00

Přehled čerpání prostředků státního rozpočtu MŠMT UZ 33056- Program CTYOnline -

Učebnice a laboratorní sady:

Finanční prostředky poskytnuté ministerstvem MŠMT byly použity na krytí zvýšených nákladů na nákup učebnic souvisejících s výukou ve vzdělávacím oboru Chemie ve výši 1 758,- Kč.

F) Vyhodnocení nákladů prostředků zřizovatele

Provozní náklady – ÚZ 1

V souladu s krajskou metodikou tvorby finančních plánů byly škole přiděleny provozní prostředky ve výši 2 428 000,- Kč a ty byly v plné výši vyčerpány.

Přehled čerpání prostředků z rozpočtu zřizovatele UZ 1:

Provozní náklady	účet	Kč
Materiál - čisticí prostředky, tisk, spotřební materiál	501	162 705,64
Energie - elektrika, teplo, plyn, vodné	502+503	617 853,50
Údržba	511	35 881,78
Cestovné	512	1 904,00
Služby - spoje, internet, školení, stravné žáci, služby na zpracování dat, poplatky banky	518	1 514 219,08
Kurzové rozdíly	563	
Ostani náklady - pojištění odpovědnosti	549	27 068,00
Zákonné odvody	524	0,00
Odpisy majetku	551	66 568,00
Osobní náklady	527	1 800,00
Celkem provozní náklady		2 428 000,00

Náklady – ÚZ 0001

V rámci Programu aktivního života Pažit Rada Ústeckého kraje usnesením č.27/97R/2015 ze dne 11.11.2015 schválila finanční příspěvek žákům ve výši 22 500,- Kč. Příspěvek byl plně vyčerpán.

Náklady - UZ 00000:

Organizaci byla poskytnuta dotace Městským úřadem Lovosice ve výši 3 000,- Kč, za účelem příspěvku na 16. ročník Nočního výstupu na Lovoš, spojený se státním svátkem „Dne boje za svobodu a demokracii“. Tento příspěvek byl plně vyčerpán na materiálové zabezpečení pořádané akce.

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 a rezervním fondem.

Přehled čerpání prostředků hrazených z ostatních příspěvků a vlastních příjmů

Ostatní náklady	Účet	Kč
Projekt Dotkněte se inspirace	UZ 2	
Mzdy	521	98 700,00
Zákonné soc.odvody	524	33 558,00
Vlastní příjmy	UZ 0	
Materiál	501	80 430,60
Energie	502	0,00
Údržba	511	2 366,00
Cestovné	512	0,00
Služby	518	8 423,64
FKSP- preventivní prohlídky	527	300,00
Drobný dlouhodobý majetek	558	11 802,10
Kurzové ztráty	563	135,89
Daň z příjmů	591	0,00
Celkem náklady		235 716,23

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.

Fond odměn

počáteční stav k 1. 1. 2015		14 000,00
příjem ze zlepšeného h.výsledku r.2014	..... +	0,00
výdej	..... -	0,00
konečný zůstatek k 31. 12. 2015		14 000,00

Investiční fond

počáteční stav k 1. 1. 2015		68 040,00
příjem ze zlepšeného výsledku r.2014	..... +	0,00
příděl KÚ	..... +	0,00
příjem-odpisy HIM k 31. 12. 2015	..... +	66 568,00
nákup HIM	..... -	0,00
financování oprav- malování	..... -	0,00
zdroj kapitálových výdajů (odvod KÚ)	..... -	0,00
konečný zůstatek k 31. 12. 2015		134 608,00

Fond kulturních a sociálních potřeb

počáteční stav k 1.1.2015		23 961,39
příjem: příděl ze mzdových prostředků	..... +	94 622,00
výdej: rekreace apod.	..... -	9 800,00
příspěvek na stravování	..... -	31 730,00
penzijní pojištění	..... -	9 150,00
kultura, sport	..... -	16 840,00
ostatní	..... -	19 255,00
životní výročí	..... -	8 000,00
konečný zůstatek k 31.12.2015		23 808,39

Rezervní fond tvořený z ostatních titulů

počáteční stav k 1. 1. 2015		31 220,40
příděl ze zlepšeného h.výsledku r.2014	..... +	0,00
finanční dary	..... +	18 000,00
krytí nákladů rozpočtem nezajištěných	..... -	7 784,00
konečný zůstatek k 31. 12. 2015		41 436,40

Rezervní fond tvořený ze zlepšeného výsledku hospodaření

počáteční stav k 1. 1. 2015		700 067,37
příděl ze zlepšeného hosp. výsledku r. 2014	..... +	0,00
finanční dary	..... +	0,00
krytí nákladů rozpočtem nezajištěných	..... -	0,00
konečný zůstatek k 31. 12. 2015		700 067,37

I) Péče o spravovaný majetek, stav pohledávek a závazků

Organizace provedla zhodnocení výsledků inventarizace skutečného stavu majetku k 30. 11. 2015. Účetní inventura stavu závazků, pohledávek a ostatních účtů byla provedena k 31. 12. 2015.

Stav pohledávek k 31. 12. 2015 byl vyčíslen v částce 547 830,- Kč:

Rozpis:

účet	název	do lhůty splatnosti	po lhůtě splatnosti
311	pohledávky- nájemné	13 500,00	
314	zálohy- energie	522 870,00	
381	náklady příštího období	9 922,00	
335	pohledávky zaměstnanci	0,00	
388	dohadné účty aktivní- prostředky OP VK	0,00	
377	krátkodobé pohledávky	1 538,00	
<i>celkem</i>		<i>547 830,00</i>	

Stav závazků k 31. 12. 2015 byl vyčíslen v částce 1 917 127,09 Kč.

Rozpis:

účet	název	do lhůty splatnosti	po lhůtě splatnosti
324	krátkodobé zálohy	0,00	
321	závazky odběratelů	119 949,61	
331	závazky zaměstnanců	705 745,00	
336	závazky sociálního pojištění	290 149,00	
342	daně zaměstnanců	120 833,00	
337	závazky zdravotního pojištění	124 360,00	
384	výnosy příštích období	10 750,00	
389	účty pasivní- zálohy energie	525 338,00	
378	krátkodobé závazky-FKSP	20 002,48	
<i>celkem</i>		<i>1 917 127,09</i>	

Vyčíslené pohledávky a závazky jsou splatné k 31. 1. 2016. Stav pohledávek a závazků neovlivňuje finanční situaci organizace.

J) Informace o movitých věcí a dlouhodobém majetku

Organizace má v evidenci movitý dlouhodobý majetek v této hodnotě:

<i>Účet</i>	<i>název</i>	<i>stav k 31.12.2015</i>
22	samostatné hmotné movité věci a soubory hm.m.věcí	3 065 621,90
28	drobný dlouhodobý hmotný majetek	5 237 976,84
18	drobný dlouhodobý nehmotný majetek	337 830,00
<i>celkem</i>		<i>8 641 428,74</i>

a jiný drobný dlouhodobý majetek v hodnotě:

Účet	název	stav k 31.12.2015
901	jiný drobný dlouhodobý nehmotný majetek	217 119,50
902	jiný drobný dlouhodobý hmotný majetek	2 349 799,08
903	ostatní majetek- učebnice, knihovna, vstupní karty	772 531,07
<i>celkem</i>		3 339 449,65

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

K) Kontroly hospodaření

V účetním období roku 2015 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. Při průběžných a následných kontrolách nebylo zjištěno, že se s veřejnými prostředky nakládalo neekonomicky, neefektivně a neúčelně. Nezávislý auditor provedl audit účetní závěrky a výrokem, že účetní závěrka organizace podává věrný a poctivý obraz aktiv a pasiv organizace k 31. 12. 2015 a nákladů a výnosů a výsledku jejího hospodaření za rok končící 31. 12. 2015 v souladu s českými účetními předpisy.

L) Hospodářský výsledek a jeho použití

- hospodářský výsledek dle výkazu zisku a ztrát k 31. 12. 2015 byl vyčíslen ve výši 4 776,66 Kč. Vzhledem k přiděleným nedostatečným finančním prostředkům na provozní náklady, musela organizace použít k jejich krytí jak vlastní příjmy organizace, hospodářský výsledek doplňkové činnosti tak i prostředky rezervního fondu.

Rozpis hospodářské výsledku:

	<i>Hlavní činnost:</i>	<i>Doplňková činnost:</i>
Příjmy	17 047 118,39 Kč	32 210,00 Kč
Výdaje	<u>17 052 084,23 Kč</u>	<u>22 467,50 Kč</u>
<i>Hospodářský výsledek</i>	- 4 965,84 Kč (ztráta)	+ 9 742,50 Kč (zisk)

M) Doplnková 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

N) Závěr

Zpracováním rozboru hospodaření za rok 2015 byla provedena kontrola správnosti účetní závěrky, dodržení závazných ukazatelů rozpočtu, dodržení rozpočtových pravidel, použití mimo-rozpočtových zdrojů, krytí účetních stavů finančních fondů peněžními prostředky a vyčíslení hospodářského výsledku.

V Lovosicích, dne: 27. dubna 2016

Vypracovala:

Soňa Nykodymová, ekonomka školy

schválil:

Mgr. **Marek Bušek**, ředitel školy

.....

.....

Rozbor hospodaření školní rok 2015/2016

Náklady	účet	Kč	
		září - prosinec 2015	leden - srpen 2016
Materiál - čisticí prostředky, tisk, spotřební materiál	501	198 428,88	141 850,67
Energie - elektřina, teplo, plyn, vodné	502+503	227 909,00	447 375,00
Údržba	511	28 954,70	32 269,60
Cestovné	512	201 562,00	7 091,00
Služby - spoje, internet, školení, stravné žáci, služby na zpracování dat, poplatky banky	518	1 348 284,59	1 052 693,63
Kurzové rozdíly	563	20,35	64,87
Mzdové prostředky	521	3 609 607,00	6 042 492,00
Zákonné odvody	524 + 525	1 233 746,00	2 027 476,00
Osobní náklady- FKSP, školení, ochranné pracovní pomůcky, preventivní prohlídky	527	99 037,00	98 445,00
Ostatní náklady- pojištění odpovědnosti	549	22 500,00	38 855,00
Odpisy majetku	551	21 728,00	31 920,00
Drobný dlouhodobý hmotný majetek	558	102 255,50	57 971,81
Celkem		7 094 033,02	9 978 504,58
Celkem náklady za školní rok 2015/2016			17 072 537,60

Výnosy	účet	Kč	
		září - prosinec 2015	leden - srpen 2016
Výnosy z prodeje služeb a pronájmu hlavní činnosti	602 + 603	11 920,00	49 802,00
Výnosy z prodeje služeb a pronájmu Doplňková činnost	602 + 603	41 246,00	23 800,00
Čerpání rezervního fondu	648	3 852,00	6 029,00
Ostatní výnosy	649	3 447,00	4 055,10
Úroky a kurzové zisky	662 + 663	436,81	560,44
Dotace:			
provozní příspěvek	672	810 000,00	1 765 000,00
příspěvek na přímé náklady	672	4 203 379,00	8 546 000,00
příspěvek- setkání mládeže	672		10 000,00
excellence středních škol	672	0,00	80 059,00
odměňování pracovníků RgŠ v roce 2015		63 691,00	
Pažit		22 500,00	
OPVK- výzva 57		141 476,00	
MÚ Lovosice		3 000,00	
Celkem		5 304 947,81	10 485 305,54

Lovosice dne 20. 9. 2016