



Základní škola Brno, Pavlovská 16, příspěvková organizace

info@zspavlovska.cz www.zspavlovska.cz tel.: 547 381 221

IČ: 44994036, DIČ: CZ44994036

VÝROČNÍ ZPRÁVA O HOSPODAŘENÍ ŠKOLY V ROCE 2019

Obsah:

- | | |
|---|--------------|
| 1. Neinvestiční příspěvek na provoz | str. 2 |
| 2. Plnění úkolů v oblasti hospodaření v hlavní činnosti | str. 3 - 4 |
| 3. Plnění úkolů v oblasti hospodaření v doplňkové činnosti | str. 5 - 6 |
| 4. Dotace ze státního rozpočtu, z rozpočtu státních fondů, z rozpočtu kraje a ostatní | str. 7 - 8 |
| 5. Finanční majetek | str. 9 - 10 |
| 6. Bilanční účty – stav majetku a závazků | str. 11 – 25 |
| 7. Komentář ke tvorbě a čerpání finančních fondů | str. 26 |
| 8. Kontrolní činnost | str. 27 |
| 9. Datum, podpis | str. 28 |

1. Neinvestiční příspěvek na provoz

Na II. zasedání Zastupitelstva městské části Brno-Kohoutovice dne 19. 12. 2018 usnesením 39/3-18 c) byl na rok 2019 pro Základní školu Brno, Pavlovská 16, příspěvková organizace **schválen neinvestiční příspěvek v celkové výši 4 864 000,- Kč, z toho příspěvek na provoz 3 462 000,- Kč, na odpisy 1 002 000,- Kč, na provoz hřiště 100 000,- Kč a příspěvek na opravu tělocvičny ve výši 300 000,- Kč.** Neinvestiční příspěvek byl škole zasílán na bankovní účet měsíčně ve výši 1/12 schváleného příspěvku na provoz (12 x 288 500,- Kč). Částka ve výši 1 002 000,- Kč byla zaslána škole ve 4 splátkách vždy v prvním měsíci čtvrtletí ve výši 250 500,- Kč. Příspěvek na provoz hřiště a na opravu tělocvičny byl zaslán škole v měsíci lednu 2019.

Rada městské části Brno-Kohoutovice na své 5. schůzi dne 23. 1. 2019 usnesením 67/5-19 **schválila uložení odvodu z fondu investic** v roce 2019 u Základní školy Brno, Pavlovská 16, příspěvková organizace, **ve výši 1 002 000,- Kč.** Dále uložila řediteli Základní školy Brno, Pavlovská 16, příspěvková organizace, zajistit **odvod z fondu investic do rozpočtu zřizovatele ve výši 1 002 000,- Kč** do 15. dne posledního měsíce každého čtvrtletí ve výši poskytnutých prostředků na odpisy v daném čtvrtletí = 250 500,- Kč na účet č. 9005-20525621/0100 VS 1023. Finanční prostředky v celkové výši 1 002 000,- Kč byly poukázány v průběhu roku na bankovní účet zřizovatele.

Zastupitelstvo městské části Brno-Kohoutovice na VI. Zasedání dne 25. 9. 2019 usnesením Z 84/VI-19 písm. b) **schválilo rozpočtové opatření č. 11/19,** ve kterém **ukládá vrácení příspěvku** na opravu tělocvičny ve výši **300 000,- Kč** na účet číslo 20429621/0100 VS 3113533118, s odůvodněním, že byl tento příspěvek v rozpočtu na rok 2019 schválen jako závazný ukazatel školy, ale protože opravu tělocvičny nebude realizovat škola, ale ÚMČ, je třeba snížit tento neinvestiční příspěvek a převést do vlastních výdajů městské části.

2. Plnění úkolů v oblasti hospodaření v hlavní činnosti (v tis. Kč)

Hlavní činnost - neinvestiční příspěvek na provoz od MČ Brno - Kohoutovice						
Položka finančního plánu		Účet	Skutečnost 2018	Upravený finanční plán k 31. 12. 2019	Skutečnost 2019	Plnění (v %) S/UFP
VÝNOSY CELKEM:			7 088	7 354	7 354	100,00
Výnosy z vlastních výkonů a zboží (učet. skup. 60):		60x	2 279	2 312	2 312	100,00
z toho:	stravné	602	1 990	2 039	2 039	100,00
	stravné cizích strávníků	602	x	x	x	x
	zájmová činnost	602	x	x	x	x
	pronájmy	603	0	0	0	0,00
	úplata od rodičů - MŠ	609	0	0	0	0,00
	úplata od rodičů – ZŠ	609	289	273	273	100,00
Ostatní výnosy (účet. skup. 61 - 66)		61x-66x	208	331	331	100,00
z toho:	tržby z prodeje majetku	64x	0	0	0	0,00
	použití fin. fondů	648	174	262	262	100,00
	přijaté dary	649	15	53	53	100,00
Výnosy z transferů (účet. sku. 67)		67x	4 601	4 711	4 711	100,00
z toho:	od zřizovatele (část účtu 672)	672	4 454	4 564	4 564	100,00
	ze státního rozpočtu a státních fondů (část účtu 672)	672	0	0	0	0,00
	od jiných ÚSC a ostatních subjektů (část účtu 672)	672	147	147	147	100,00
NÁKLADY CELKEM:			7 043	7 354	7 354	99,90
Spotřeba materiálu (účet 501)		501	2 380	2 424	2 424	100,00
Spotřeba energie (účet 502)		502	1 438	1 140	1 140	100,00
z toho:	vody	502	305	288	288	100,00
	plynu	502	693	450	450	100,00
	elektrické energie	502	440	402	402	100,00
Služby (účet. skup. 51)		51x	1496	2 056	2 049	99,66
z toho:	opravy a udržování (účet 511)	511	472	670	666	99,40
Mzdové náklady (účet 521)		521	28	28	28	100,00
Sociální pojištění a sociální náklady (účty 524, 525, 527, 528)		52x	32	42	42	100,00
Odpisy dlouhodobého majetku (účet 551)		551	1 251	1 242	1 242	100,00
Daň z příjmů (účet 591, 595)		59x	0	0	0	0,00
Ostatní náklady (účty 503, 504, účet.skp. 53,54,56,57,55 kromě 551)		5xx	418	422	422	100,00
VÝSLEDEK HOSPODAŘENÍ PO ZDANĚNÍ			45	0	7	0,00

Komentář k hlavní činnosti – neinvestiční příspěvek na provoz od MČ Brno – Kohoutovice

Výnosy:

Stravné (602)

- v roce 2019 došlo ke zvýšení výnosů za stravné. Důvodem je zvýšení počtu strávníků z řad žáků a tím pádem uvařených porcí.

Úplata od rodičů za školní družinu (609)

- v roce 2019 poklesl počet žáků navštěvujících školní družinu.

Použití finančních fondů (648)

- v roce 2019 jsme čerpali z rezervního fondu částku ve výši 262 tis. Kč na další rozvoj činnosti. Z fondu jsme financovali opravy škríněk do šaten žáků.

Výnosy z transferů – od zřizovatele (672)

- pro rok 2019 jsme obdrželi neinvestiční příspěvek od zřizovatele v celkové výši 3 462 tis. Kč na zajištění provozu školy, 1 002 tis. Kč na odpisy a 100 tis. Na provoz školního hřiště. Podrobně je obdržený příspěvek popsán v bodě 1.

Náklady:

Celkové náklady za období leden – prosinec 2019 jsou na úrovni 99,90 %.

Plán rozpočtu v oblasti nákladů byl tedy udržen na úrovni rozpočtu výnosu (100,00 %) ke dni 31. 12. 2019.

Hospodářský výsledek:

Zřizovateli byl předložen Návrh na rozdělení zlepšeného výsledku hospodaření, ve kterém žádáme o převedení **hospodářského výsledku ve výši 7 tis. Kč** do rezervního fondu, aby tak mohl být použit na financování nákladů v oblasti hlavní činnosti v příštích letech.

3. Plnění úkolů v oblasti hospodaření v doplňkové činnosti (v tis. Kč)

Doplňková - hospodářská činnost						
Položka finančního plánu		Účet	Skutečnost 2018	Upravený finanční plán k 31.12.2019	Skutečnost 2019	Plnění (v %) S/UFP
VÝNOSY CELKEM:			1 764	1 792	1 792	100,00
Výnosy z vlastních výkonů a zboží (účt. skup. 60):		60x	1 758	1 779	1 779	100,00
z toho:	stravné	602	x	x	x	x
	stravné cizích strávníků	602	500	437	437	100,00
	zájmová činnost	602	163	209	209	100,00
	pronájmy	603	1 095	1 133	1 133	100,00
	úplata od rodičů - MŠ	609	x	x	x	0,00
	úplata od rodičů - ZŠ	609	x	x	x	0,00
Ostatní výnosy (účt. skup. 61 - 66)		61x-66x	6	13	13	100,00
z toho:	tržby z prodeje majetku	64x	0	0	0	0,00
	použití fin. fondů	648	x	x	x	0,00
	přijaté dary	649	0	0	0	0,00
Výnosy z transferů (účt. sku. 67)		67x	x	x	x	0,00
z toho:	od zřizovatele (část účtu 672)	672	x	x	x	0,00
	ze státního rozpočtu a státních fondů (část účtu 672)	672	x	x	x	0,00
	od jiných ÚSC a ostatních subjektů (část účtu 672)	672	x	x	x	0,00
NÁKLADY CELKEM:			1 460	1 422	1 422	100,00
Spotřeba materiálu (účet 501)		501	392	380	380	100,00
Spotřeba energie (účet 502)		502	377	438	438	100,00
z toho:	vody	502	80	88	88	100,00
	plynu	502	182	182	182	100,00
	elektrické energie	502	115	168	168	100,00
Služby (účt. skup. 51)		51x	17	14	14	100,00
z toho:	opravy a udržování (účet 511)	511	4	3	3	100,00
Mzdové náklady (účet 521)		521	517	464	464	100,00
Sociální pojištění a sociální náklady (účty 524, 525, 527, 528)		52x	143	114	114	100,00
Odpisy dlouhodobého majetku (účet 551)		551	10	8	8	100,00
Daň z příjmů (účet 591, 595)		59x				0,00
Ostatní náklady (účty 503, 504, účt.skp. 53,54,56,57,55 kromě 551)		5xx	4	4	4	100,00
VÝSLEDEK HOSPODAŘENÍ PO ZDANĚNÍ			304	370	370	100,00

Komentář k doplňkové – hospodářské činnosti

Výnosy:

Celkové výnosy za období leden – prosinec 2019 jsou na úrovni 100,00 %.

Stravné cizích strážníků (602) – v roce 2019 byly výnosy za stravné cizích strážníků nižší, než v minulém roce. Důvodem je snížení počtu cizích strážníků ze strany občanů obce Kohoutovice.

Výnosy z nájemného (603) – v roce 2019 byly výnosy z nájemného vyšší než v minulém roce. Vyšší výnos způsobil zejména fakt, že bylo zvýšeno nájemné za pronájem tělocvičen a učeben.

Zájmová činnost (602) – v roce 2019 byly výnosy ze zájmové činnosti vyšší, než v minulém roce. Vyšší výnos je způsoben rozšířením aktivit v oblasti zájmových kroužků na naší škole. Výnosy z této činnosti jsou téměř beze zbytku použity na úhradu nákladů spojených s činností zájmových kroužků.

Ostatní výnosy (649) – Výnosy z této oblasti příjmů jsou tvořeny z prodeje karet a čipů do školní jídelny.

Náklady:

Celkové náklady za období leden – prosinec 2019 jsou na úrovni 100,00 %

Náklady na doplňkovou činnost se snížily v oblasti mzdových nákladů (521). Projevilo se tak snížení počtu zaměstnanců, kteří doplňkovou činnost zabezpečují. Spotřeba materiálu (501) je nižší než v loňském roce v závislosti na spotřebu potravin na uvařený počet obědů pro cizí strážníky. Spotřeba energií (502) vzrostla. Zaznamenali jsme vyšší spotřebu elektrické energie.

Po celý rok 2019 jsme důsledně sledovali spotřebu materiálu, energií, služeb a ostatních nákladů spojených s doplňkovou hospodářskou činností.

Hospodářský výsledek:

Zřizovateli byl předložen Návrh na rozdělení zlepšeného výsledku hospodaření, ve kterém žádáme o převedení **hospodářského výsledku ve výši 370 tis. Kč** do rezervního fondu (360 tis. Kč) a do fondu odměn (10 tis. Kč), aby tak mohl být použit na financování nákladů spojených s provozem hlavní činnosti v příštích letech dle střednědobého finančního plánu.

4. Dotace ze státního rozpočtu, z rozpočtu státních fondů, z rozpočtu kraje a ostatní (v tis. Kč)

Hlavní činnost - neinvestiční příspěvek - ostatní dotace								
Položka finančního plánu	Účet	Státní rozpočet	Projekt 63 OP VVV	SBOŠ	Výuka plavání	Dietní stravování	Příběhy našich sousedů	Celkem
VÝNOSY CELKEM:		29 663	728	84	26	50	37	30 588
Výnosy z vlastních výkonů a zboží (účet skup. 60):	60x	0	0	0	0	0	0	0
z toho:								
stravné	602							
stravné cizích strávníků	602	x	x	x	x	x	x	x
zájmová činnost	602	x	x	x	x	x	x	x
pronájmy	603							
úplata od rodičů - MŠ	609							
úplata od rodičů - ZŠ	609							
Ostatní výnosy (účet skup. 61 - 66)	61x-66x	7	0	0	0	0	0	7
z toho:								
tržby z prodeje majetku	64x							
použití fin. fondů	648	7						7
přijaté dary	649							
Výnosy z transferů (účet sku. 67)	67x	29 656	728	84	26	50	37	30 581
z toho:								
od zřizovatele (část účtu 672)	672							
ze státního rozpočtu a státních fondů (část účtu 672)	672	29 656	728					30 384
od jiných ÚSC a ostatních subjektů (část účtu 672)	672			84	26	50	37	197
NÁKLADY CELKEM:		29 663	728	84	26	50	37	30 588
Spotřeba materiálu (účet 501)	501	272	13	11		7		303
Spotřeba energie (účet 502)	502							
z toho:								
vody	502							
plynu	502							
elektrické energie	502							
Služby (účet skup. 51)	51x	78	140	3	26		37	284
z toho:								
opravy a udržování (účet 511)	511							
Mzdové náklady (účet 521)	521	21 499	389	60		32		21 980
Sociální pojištění a sociální náklady (účty 524, 525, 527, 528)	52x	7 737	186			11		7 934
Odpisy dlouhodobého majetku (účet 551)	551							
Daň z příjmů (účet 591, 595)	59x							
Ostatní náklady (účty 503, 504, účet skup. 53, 54, 56, 57, 55 kromě 551)	5xx	77		10				87
VÝSLEDEK HOSPODAŘENÍ PO ZDANĚNÍ		0	0	0	0	0	0	0

Komentář k hlavní činnosti – neinvestiční příspěvek ze státního rozpočtu, rozpočtu státních fondů, z rozpočtu kraje a ostatních:

Dotace „ze státního rozpočtu“ (672) – jsou to finanční prostředky, které naše organizace obdržela na financování hlavní činnosti v oblasti mezd a zajištění výuky žáků. Tento rozpočet byl překročen o 7 tis. Kč. Toto překročení bylo čerpáno z rezervního fondu (2 tis. Kč) a z fondu odměn (5 tis. Kč). Překročení prostředků na platy bylo ve výši 5 tis. Kč a překročení prostředků na zajištění výuky žáků ve výši 2 tis. Kč.

Dotace „Projekt 63 OP VVV“ (672) – jsou to finanční prostředky, které se naší organizaci podařilo získat na projekt. Cílem toho projektu je personální posílení našeho týmu o školního speciálního pedagoga, osobnostně profesní rozvoj pedagogů prostřednictvím dalšího vzdělávání pedagogických pracovníků v kurzech zaměřených na čtenářskou gramotnost, matematickou gramotnost, cizí jazyky, osobnostně-sociální rozvoj, inkluzi, tandemovou výuku a besedy pro rodiče s odborníky z různých oblastí. Projekt jsme zahájili 1. 9. 2018 a bude ukončen 31. 8. 2020. Celková výše podpory tohoto projektu je 1 703 734,- Kč. Tento projekt je spolufinancován Evropskou unií. Číslo projektu: CZ.02.3.X/0.0/0.0/18_063/0010275.

Dotace „Sít' brněnských otevřených škol“ (672) - jsou to finanční prostředky, které se naší organizaci podařilo získat v roce 2019 na zajištění financování akcí, které byly určeny pro širokou veřejnost občanů obce Kohoutovice a pro žáky mateřských škol v obci Kohoutovice. Finanční prostředky byly využity na materiální a organizační zajištění výše uvedených činností.

Dotace „Výuka plavání“ (672) - jsou to finanční prostředky, které se naší organizaci podařilo získat v roce 2019 na zajištění výuky plavání pro žáky naší školy.

Dotace „Dietní stravování“ (672) - jsou to finanční prostředky poskytnuté Statutárním městem Brno účelově na materiální a personální zajištění dietního stravování žáků naší školy.

Dotace „Příběhy našich sousedů“ (672) - jsou to finanční prostředky poskytnuté Statutárním městem Brno účelově na zajištění projektu.

5. Finanční majetek (v celých Kč)

Popis	Částka v Kč k 31. 12. 2018
Běžný účet č. 45431621/0100	5 202 849,49
Provozní prostředky	3 786 075,99
Prostředky investičního fondu	289 548,10
Prostředky rezervního fondu	225 629,39
Prostředky Projektu 63 OP VVV	834 514,01
Prostředky – finanční dary	1 635,00
Prostředky fondu odměn	65 447,00
Běžný účet FKSP č. 19-5174930227/0100	57 007,96
Běžný účet FKSP	57 007,96
Pokladna	91 940,00
Pokladna provozních prostředků	48 237,00
Pokladna školní jídelny	43 703,00
Pokladna FKSP	0,00
Ceniny	570,00
Ceniny – poštovní známky	570,00

Komentář k finančnímu majetku:

Bankovní účty:

Organizace má peněžní prostředky vedené na bankovních účtech u Komerční banky a.s.

Provozní prostředky, prostředky investičního fondu, prostředky rezervních fondů, finanční dary a prostředky fondu odměn jsou uloženy na bankovním účtu č. 45431621/0100 u výše uvedeného peněžního ústavu.

Prostředky fondu kulturních a sociálních potřeb jsou uloženy na bankovním účtu č. 19-5174930227/0100 u výše uvedeného peněžního ústavu.

Pokladna:

Finanční hotovost je vedena ve výše uvedených pokladnách, přičemž pokladna provozních prostředků a pokladna školní jídelny vykazovala ke dni 31. 12. 2019 zůstatek. Zůstatky pokladních hotovostí jsou kontrolovány v průběhu roku v rámci Inventur pokladních hotovostí. V průběhu roku, ani k 31. 12. 2019, nebyly shledány žádné nedostatky. Limit pokladních hotovostí v období 1. 1. – 31. 12. 2019 činil 50 000,- Kč a nebyly v průběhu roku 2019 překročeny.

Ceniny:

Na účtu cenin je veden pohyb a stav hodnoty cenin – poštovních známek. Zůstatek cenin je kontrolován v průběhu roku v rámci Inventur cenin. V průběhu roku, ani k 31. 12. 2019, nebyly shledány žádné nedostatky.

6. Bilanční účty – stav majetku a závazků (v celých Kč) ke dni 31. 12. 2019

	Částka v Kč
Aktiva	59 051 930,44
Pasiva	-58 675 145,12
Hospodářský výsledek	376 785,32

MAJETEK (aktiva) ke dni 31. 12. 2019 = 52 151 132,36

Číslo účtu	Název účtu	Účetní stav
018 10	DDNM – provozní (do 60000)	433 437,50
018 20	DDNM – učební pomůcky (do 60000)	152 953,55
Celkem		586 391,05

Číslo účtu	Název účtu	Účetní stav
021 10	Budova školy	80 217 711,46
021 40	Ostatní stavby	10 366 698,49
Celkem		90 584 409,95

Číslo účtu	Název účtu	Účetní stav
022 40	HIM – ZŠ (od 40001) pořízené z FRIM	654 068,90
022 50	HIM – ŠJ (od 40001)	2 302 969,46
Celkem		2 957 038,36

Číslo účtu	Název účtu	Účetní stav
028 40	DDHM – ZŠ (3001-40000) – pořízené z prostředků ÚMČ	3 862 135,05
028 41	DDHM – ŠJ (3001-40000) – pořízené z prostředků ÚMČ	1 083 077,97
028 50	DDHM – ZŠ (1001-3000) – pořízené z prostředků ÚMČ	1 454 405,78
028 51	DDHM – ŠJ (1001-3000) – pořízené z prostředků ÚMČ	182 854,11
028 60	DDHM – ZŠ (1001-40000) – pořízené z prostředků SR	1 434 871,04
028 61	DDHM – ZŠ (1001-40000) – učební pomůcky přeřazené ze sbírek	508 942,00
028 65	DDHM – ZŠ (1001-40000) pořízené z prostředků projektu 22 OP VVV	101 569,69

028 70	DDHM – ZŠ (1001-40000) – pořízené z FRIM	29 801,00
028 80	DDHM – ŠJ (1001-40000) – přeřazené z 022	16 410,00
028 90	DDHM – ZŠ (1001-40000) – převedený majetek	2 104 000,50
Celkem		10 778 067,14

Číslo účtu	Název účtu	Účetní stav
042 10	Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek	0,00
Celkem		0,00

Číslo účtu	Název účtu	Účetní stav
078 10	Oprávkky k účtu 018 10	-433 437,50
078 20	Oprávkky k účtu 018 20	-152 953,55
Celkem		-586 391,05

Číslo účtu	Název účtu	Účetní stav
081 10	Oprávkky k účtu 021 10	-38 103 491,00
081 40	Oprávkky k účtu 021 40	-776 840,00
Celkem		-38 880 331,00

Číslo účtu	Název účtu	Účetní stav
082 40	Oprávkky k účtu 022 40	-623 190,90
082 50	Oprávkky k účtu 022 50	-1 886 794,05
Celkem		-2 509 984,95

Číslo účtu	Název účtu	Účetní stav
088 40	Oprávkky k účtu 028 40	-3 862 135,00
088 41	Oprávkky k účtu 028 41	-1 083 077,97
088 50	Oprávkky k účtu 028 50	-1 454 405,78
088 51	Oprávkky k účtu 028 51	-182 854,11
088 60	Oprávkky k účtu 028 60	-1 434 871,04
088 61	Oprávkky k účtu 028 61	-508 942,00

088 65	Oprávky k účtu 028 65	-101 569,69
088 70	Oprávky k účtu 028 70	-29 801,00
088 80	Oprávky k účtu 028 80	-16 410,00
088 90	Oprávky k účtu 028 90	-2 104 000,50
Celkem		-10 778 067,14

MATERIÁL NA SKLADĚ (aktiva) ke dni 31. 12. 2019 = 266 102,34

Číslo účtu	Název účtu	Účetní stav
111 18	Pořízení materiálu – potraviny	0,00
Celkem		0,00

Číslo účtu	Název účtu	Účetní stav
112 02	Čistící prostředky ZŠ	7 581,94
112 04	Čistící prostředky ŠJ	8 069,30
112 18	Potraviny	234 959,71
112 22	Elektronické a stravovací čipy a karty	14 698,64
112 23	Pouzdra ke stravovacím kartám	792,75
Celkem		266 102,34

PENĚŽNÍ PROSTŘEDKY (aktiva) ke dni 31. 12. 2019 = 5 352 367,45

Číslo účtu	Název účtu	Účetní stav
241 10	Běžný účet – provozní prostředky	3 786 075,99
241 20	Běžný účet – prostředky FI	289 548,10
241 30	Běžný účet – prostředky RF	225 629,39
241 31	Běžný účet – prostředky Projektu 63 OP VVV	834 514,01
241 32	Běžný účet – finanční dary	1 635,00
241 40	Běžný účet – prostředky fondu odměn	65 447,00
Celkem		5 202 849,49

Číslo účtu	Název účtu	Účetní stav
243 10	Běžný účet – FKSP	57 007,96
Celkem		57 007,96

Číslo účtu	Název účtu	Účetní stav
261 10	Pokladna provozních prostředků	48 237,00
261 12	Pokladna školní jídelny	43 703,00
261 30	Pokladna FKSP	0,00
Celkem		91 940,00

Číslo účtu	Název účtu	Účetní stav
262 11	Peníze na cestě – převody hotovosti	0,00
262 12	Peníze na cestě – převody mezi bankovními účty	0,00
Celkem		0,00

Číslo účtu	Název účtu	Účetní stav
263 10	Ceniny	570,00
Celkem		570,00

POHLEDÁVKY (aktiva) ke dni 31. 12. 2019 = 359 464,16

Číslo účtu	Název účtu	Účetní stav
311 11	Odběratelé školní jídelna	7 505,00
311 90	Nájmy – doplňková činnost	282 817,52
311 92	Nájem – MŠ Safirka	0,00
311 93	Nájem – školní byt	0,00
311 95	Nájem – přeúčtování energií a služeb	-11 564,16
Celkem		278 758,36

Číslo účtu	Název účtu	Účetní stav
314 00	Poskytnuté provozní zálohy	76 919,00
Celkem		76 919,00

Číslo účtu	Název účtu	Účetní stav
315 30	Pohledávky – Školní družina	0,00
315 97	Pohledávky – Kroužek matematika	0,00
315 98	Pohledávky – Kroužek AJ	1 920,00
315 99	Pohledávky – Kroužky	300,00
Celkem		2 220,00

Číslo účtu	Název účtu	Účetní stav
335 01	Pohledávky za zaměstnanci	0,00
335 10	Pohledávky za zaměstnanci – zálohy na CP	0,00
335 12	Pohledávky za zaměstnanci – z titulu FKSP	0,00
335 30	Pohledávky za zaměstnanci – zálohy na mzdu	0,00
335 50	Pohledávky za zaměstnanci – zálohy na ŠVP, LVK a výlety	0,00
335 51	Pohledávky za zaměstnanci – zálohy na třídní fondy	0,00
Celkem		0,00

Číslo účtu	Název účtu	Účetní stav
346 50	Pohledávka dotace – SR	0,00
Celkem		0,00

Číslo účtu	Název účtu	Účetní stav
348 30	Pohledávka dotace – ÚSC	0,00
348 31	Pohledávka dotace – SBOŠ	0,00
348 32	Pohledávka dotace – Výuka plavání	0,00
348 33	Pohledávka dotace – Příběhy našich sousedů	0,00
348 35	Pohledávka dotace – Dietní stravování	0,00
Celkem		0,00

Číslo účtu	Název účtu	Účetní stav
377 01	Pohledávky FKSP vůči provozu	0,00
377 42	Pohledávky za žáky – materiál do keramiky	0,00
377 43	Pohledávky za žáky – Fotografie	0,00
377 55	Pohledávky za žáky – učební pomůcky – Pracovní sešity	1 566,80
377 60	Pohledávky – Sběr	0,00
377 95	Pohledávky ŠJ – odkup zbylých obědů	0,00
Celkem		1 566,80

ZÁVAZKY (pasiva) ke dni 31. 12. 2019 = - 3 987 730,03

Číslo účtu	Název účtu	Účetní stav
321 00	Dodavatelé	-108 249,37
321 10	Dodavatelé FKSP	0,00
Celkem		-108 249,37

Číslo účtu	Název účtu	Účetní stav
324 10	Přijaté zálohy na pronájem tělocvičen a učeben	-42 645,00
324 17	Přijaté zálohy na služby – školní byt	0,00
324 18	Přijaté zálohy na služby – MŠ Safírka	0,00
324 21	Přijaté zálohy na LVK I.stupeň	-72 804,42
324 22	Přijaté zálohy na LVK II.stupeň	-210 545,44
324 30	Přijaté zálohy na ŠD	-71 120,00
324 40	Přijaté zálohy na Školní akci	0,00
324 41	Přijaté zálohy na Školní akci	0,00
324 42	Přijaté zálohy na Školní akci	0,12
324 43	Přijaté zálohy na Školní akci	0,00

324 44	Přijaté zálohy na Školní akci	0,00
324 45	Přijaté zálohy na Školní akci	0,00
324 46	Přijaté zálohy na Školní akci	0,00
324 47	Přijaté zálohy na Školní akci	0,00
324 48	Přijaté zálohy na Školní akci	0,00
324 49	Přijaté zálohy na Školní akci	0,00
324 50	Přijaté zálohy na Školní akci	0,00
324 51	Přijaté zálohy na Školní akci	0,00
324 52	Přijaté zálohy na Školní akci	0,00
324 53	Přijaté zálohy na Školní akci	0,00
324 54	Přijaté zálohy na Školní akci	0,00
324 55	Přijaté zálohy na Školní akci	0,00
324 56	Přijaté zálohy na Školní akci	0,00
324 57	Přijaté zálohy na Školní akci	0,00
324 58	Přijaté zálohy na Školní akci	0,00
324 59	Přijaté zálohy na Školní akci	0,00
324 60	Přijaté zálohy na Školní akci	0,00
324 61	Přijaté zálohy na Školní akci	4 520,00
324 62	Přijaté zálohy na Školní akci	-5 830,00
324 63	Přijaté zálohy na Školní akci	0,00
324 64	Přijaté zálohy na Školní akci	-66 150,00
324 65	Přijaté zálohy na Školní akci	-12 166,00
324 66	Přijaté zálohy na Školní akci	0,00
324 67	Přijaté zálohy na Školní akci	0,00
324 68	Přijaté zálohy na Školní akci	0,00
324 69	Přijaté zálohy na Školní akci	-32 000,00
324 70	Přijaté zálohy na kroužek AJ 2019	-15 360,00
324 71	Přijaté zálohy na kroužky 2019	-22 675,00
324 75	Přijaté zálohy na Školní akci	-5 500,00

324 81	Přijaté zálohy na Školní akci	0,00
324 82	Přijaté zálohy na Školní akci	0,00
324 90	Přijaté zálohy na stravné	-515 715,00
324 91	Přijaté zálohy na čipy a karty	0,00
324 95	Přijaté zálohy na – stravné ostatní – zúčtování DPH	31 009,00
324 96	Přijaté zálohy na – karty a čipy – zúčtování DPH	0,00
324 98	Přijaté zálohy na – zálohy na stravné bez DPH	-26 964,35
Celkem		-1 063 946,09

Číslo účtu	Název účtu	Účetní stav
331 01	Výplaty mezd	-1 510 552,00
Celkem		-1 510 552,00

Číslo účtu	Název účtu	Účetní stav
333 60	Závazky vůči zaměstnancům – CP	0,00
Celkem		0,00

Číslo účtu	Název účtu	Účetní stav
336 22	Česká správa sociálního zabezpečení	-608 860,00
336 23	ŠCCZ přeplatek z kontroly	2 168,00
Celkem		-606 692,00

Číslo účtu	Název účtu	Účetní stav
337 00	Zdravotní pojišťovny	-263 735,00
337 11	Zdravotní pojišťovny-penále	125,00
Celkem		-263 610,00

Číslo účtu	Název účtu	Účetní stav
342 00	Daň z příjmů ze závislé činnosti	-237 768,00
342 10	Daň srážková – 15%	-1 418,00
Celkem		-239 186,00

Číslo účtu	Název účtu	Účetní stav
343 20	21% DPH na vstupu	0,00
343 22	15% DPH na vstupu	0,00
343 50	21% DPH na výstupu	0,00
343 52	15% DPH na výstupu	0,00
343 54	21% DPH na výstupu – § 92	0,00
343 56	21% DPH na výstupu – § 24	0,00
343 90	Zúčtování DPH s FÚ	-37 320,00
Celkem		-37 320,00

Číslo účtu	Název účtu	Účetní stav
349 20	Odvody do rozpočtu zřizovatele	0,00
Celkem		0,00

Číslo účtu	Název účtu	Účetní stav
374 50	Přijaté zálohy na dotace – SR	0,00
Celkem		0,00

Číslo účtu	Název účtu	Účetní stav
378 30	Srážky ze mzdy – EXEKUCE	-1 281,00
378 40	Ostatní provozní závazky	0,00
378 42	Závazky za žáky	0,00
378 51	Žáci-Třídní fondy 2016/2020	-121 510,57
378 52	Žáci-Třídní fondy 2018/2019	5 292,00
378 53	ŠD-Třídní fondy	-40 675,00
378 60	Závazky za žáky – kroužky	0,00
378 80	Zákonné úrazové pojištění zaměstnanců	0,00
Celkem		-158 174,57

PŘECHODNÉ ÚČTY AKTIVNÍ (aktiva) ke dni 31. 12. 2019 = 922 864,13

Číslo účtu	Název účtu	Účetní stav
381 01	Náklady příštích období	52 043,014
381 40	Náklady příštích období – projekt 63 OP VVV	3 151,00
Celkem		55 194,14

Číslo účtu	Název účtu	Účetní stav
385 01	Příjmy příštích období	0,00
Celkem		0,00

Číslo účtu	Název účtu	Účetní stav
388 81	Dohadné účty aktivní – Projekt 63 OP VVV	867 669,99
Celkem		867 669,99

PŘECHODNÉ ÚČTY PASIVNÍ (pasiva) ke dni 31. 12. 2019 = - 189 187,95

Číslo účtu	Název účtu	Účetní stav
383 01	Výdaje příštích období	-189 187,95
Celkem		-189 187,95

Číslo účtu	Název účtu	Účetní stav
384 30	Výnosy příštích období Dotace ÚSC	0,00
384 31	Výnosy příštích období Dotace SBOŠ	0,00
384 32	Výnosy příštích období Dotace Výuka plavání	0,00
384 33	Výnosy příštích období – Dotace Příběhy našich sousedů	0,00
384 35	Výnosy příštích období Dotace Dietní stravování	0,00
384 37	Výnosy příštích období – Dotace Hřiště	0,00
384 38	Výnosy příštích období – Dotace oprava tělocvičny	0,00
Celkem		0,00

Číslo účtu	Název účtu	Účetní stav
389 01	Dohadné účty pasivní	0,00
Celkem		0,00

TVORBA A ČERPÁNÍ FINANČNÍCH FONDŮ (pasiva) ke dni 31. 12. 2019 = - 1 512 216,68

Číslo účtu	Název účtu	Účetní stav
411 00	Fond odměn – stav k 1.1.	-60 163,00
411 10	Fond odměn – tvorba z hospodářského výsledku	-10 000,00
411 30	Ostatní čerpání	4 716,00
Celkem		-65 447,00

Číslo účtu	Název účtu	Účetní stav
412 00	Stav k 1. 1.	-138 342,88
412 12	Základní příděl	-435 434,36
412 30	Příspěvek na závodní stravování	64 470,00
412 40	Dovolená a rekreace	141 017,06
412 50	Kultura, vzdělávání a sport	231 349,00
412 70	Dary peněžní	16 000,00
412 75	Dary nepeněžní	11 998,00
412 90	Ostatní čerpání	13 500,00
Celkem		-95 443,18

Číslo účtu	Název účtu	Účetní stav
413 00	RF – stav k 1.1.	-151 096,20
413 01	RF – tvorba z HV	-338 940,46
413 40	RF – čerpání	264 407,27
Celkem		-225 629,39

Číslo účtu	Název účtu	Účetní stav
414 00	Stav k 1.1.	-1 569 197,98
414 30	RF z ostatních titulů – Nespotřebované transfery z rozpočtu Projektu 63 OP VVV	-836 064,01
414 32	RF z ostatních titulů – Finanční dary účelové	-16 200,00
414 33	RF z ostatních titulů – Finanční dary neúčelové	-32 000,00
414 40	RF z ostatních titulů – použití nespotřebovaných dotací z rozpočtu Projektu 63 OP VVV	1 564 197,98
414 42	RF z ostatních titulů – Použití finančních darů účelových	14 710,00
414 43	RF z ostatních titulů – Použití finančních darů neúčelových	38 405,00
Celkem		-836 149,01

Číslo účtu	Název účtu	Účetní stav
416 00	FI – stav k 1.1.	-188 800,10
416 10	FI – tvorba z odpisů	-1 102 748,00
416 91	FI – odvod z odpisů do rozpočtu zřizovatele	1 002 000,00
Celkem		-289 548,10

OSTATNÍ KAPITÁLOVÉ ÚČTY (pasiva) ke dni 31. 12. 2018 = - 52 986 010,46

Číslo účtu	Název účtu	Účetní stav
401 01	Fond dlouhodobého majetku	4 303 446,97
401 02	Fond oběžných aktiv	-36 768,39
401 10	Majetek bezúplatně převedený zřizovatelem	-49 705 055,30
401 20	Předpis odvodu do rozpočtu zřizovatele	0,00
Celkem		-45 438 376,72

Číslo účtu	Název účtu	Účetní stav
403 30	Transfery na pořízení DM – ze zahraničí – prostřednictvím zřizovatele	-7 372 817,65
403 90	Snížení inv. trv. ve věcné a časové souvislosti s odpisem DM	614 400,00
Celkem		-6 758 417,65

Číslo účtu	Název účtu	Účetní stav
408 00	Opravy minulých období	33 822,90
408 10	Opravy minulých období	44 631,00
Celkem		78 453,90

Číslo účtu	Název účtu	Účetní stav
431 10	Výsledek hospodaření - HČ	0,00
431 90	Výsledek hospodaření – DČ	0,00
Celkem		0,00

Číslo účtu	Název účtu	Účetní stav
472 35	Přijaté zálohy na transfery – DICT	0,00
472 81	Přijaté zálohy na transfery Projekt 63 OP VVV	-867 669,99
Celkem		-867 669,99

Číslo účtu	Název účtu	Účetní stav
491 00	Počáteční účet rozvahový	0,00
Celkem		0,00

PODROZVAHOVÉ ÚČTY (pasiva) ke dni 31. 12. 2019 = 0,00

Číslo účtu	Název účtu	Účetní stav
902 01	DDHM – ZŠ (do 1000)	1 153 193,94
902 02	DDHM – ŠJ (do 1000)	69 608,75
902 10	Sklad učebnic I. stupeň-vedeno v operativní evidenci	0,00
902 11	Sklad učebnic II. stupeň- vedeno v operativní evidenci	0,00
902 12	Sbírky (učební pomůcky) do 1000 Kč vedeno v operativní evidenci	0,00
902 13	Učitelská knihovna vedeno v operativní evidenci	0,00
902 14	Žákovská knihovna vedeno v operativní evidenci	0,00
902 65	DDHM Projekt 22 OP VVV (do 1000)	8 135,89
Celkem		1 230 938,58

Číslo účtu	Název účtu	Účetní stav
999 10	Operativní evidence ZŠ	-1 161 329,83
999 20	Operativní evidence ŠJ	-69 608,75
Celkem		-1 230 938,58

Komentář k bilančním účtům – stav majetku a závazků:

U účtů účtových skupin majetku (tř. 0), zásob (tř. 1), peněžních prostředků (tř. 2) a podrozvahových účtů (tř. 9) byla provedena fyzická a dokladová inventura.

U účtů účtových skupin pohledávek a závazků (tř. 3) a kapitálových účtů (tř. 4) byla provedena dokladová inventura.

Nebyly zjištěny inventurní rozdíly.

Komentář ke tvorbě a čerpání finančních fondů:

Fond odměn:

V roce 2019 byl uskutečněn příděl do fondu ve výši 10 tis. Kč. Fond byl čerpán ve výši 4 716,- Kč jako překročení prostředků na platy.

Fond kulturních a sociálních potřeb:

V roce 2019 byl uskutečněn příděl ve výši 2% z celkového objemu mezd ve výši 435 tis. Kč. Z tohoto fondu jsou uspokojovány sociální potřeby zaměstnanců dle Pravidel a čerpání FKSP schválených pro rok 2019. Celková výše čerpání v roce 2019 byla 478 tis. Kč.

Rezervní fond tvořený ze zlepšeného výsledku hospodaření:

V roce 2019 byl uskutečněn příděl dle schváleného Návrhu na rozdělení hospodářského výsledku za rok 2018 ve výši 339 tis. Kč.

Rezervní fond byl zapojen takto:

Z rezervního fondu byla čerpána celková částka ve výši 264 tis. Kč.

Z fondu jsme financovali opravu skříněk do šaten pro žáky naší školy ve výši 261 tis. Kč.

Dále byla čerpána z rezervního fondu částka ve výši 2 tis. Kč jako překročení prostředků ze státního rozpočtu určených na zajištění výuky žáků školy a částka ve výši 1 tis. Kč jako překročení prostředků na financování dotací Dietní stravování a SBOŠ.

Rezervní fond z ostatních titulů:

V roce 2019 byl uskutečněn celkový příděl ve výši 884 tis. Kč

Byl přijat účelový finanční dar ve výši 15 tis. Kč na nákup pingpongového stolu pro děti a neúčelové finanční dary v celkové výši 33 tis. Kč.

Dále byl uskutečněn příděl ve výši 836 tis. Kč. Jedná se o nevyčerpanou dotaci z projektu 63 OP VVV, která bude čerpána v roce 2020.

Čerpání bylo uskutečněno na vybudování dětského hřiště pro děti ŠD a učební pomůcky ve výši 38 tis. Kč. Z finančních darů byl koupen pingpongový stůl pro děti naší školy. Dále byly čerpány prostředky ve výši 1 564 tis. Kč na zajištění Projektu 63 OP VVV dle předem schváleného finančního plánu a zcela v souladu s potřebami projektu.

Fond investic:

V roce 2019 byl uskutečněn příděl ve výši odpisů hmotného investičního majetku ve výši 1 103 tis. Kč.

Z fondu investic nebyly v roce 2019 čerpány žádné finanční prostředky na pořízení majetku nebo opravy.

Z fondu investic byla odvedena částka ve výši 1 002 tis. Kč do rozpočtu zřizovatele na základě těchto usnesení:

Rada městské části Brno-Kohoutovice na své 5. schůzi dne 23. 1. 2019 usnesením 67/5-19 schválila uložení odvodu z fondu investic v roce 2019 u Základní školy Brno, Pavlovská 16, příspěvková organizace, ve výši 1 002 000,- Kč. Dále uložila řediteli Základní školy Brno, Pavlovská 16, příspěvková organizace, zajistit odvod z fondu investic do rozpočtu zřizovatele ve výši 1 002 000,- Kč do 15. dne posledního měsíce každého čtvrtletí ve výši poskytnutých prostředků na odpisy v daném čtvrtletí = 250 500,- Kč na účet č. 9005-20525621/0100 VS 1023. Finanční prostředky v celkové výši 1 002 000,- Kč byly poukázány v průběhu roku na bankovní účet zřizovatele.

Finanční fondy jsou plně kryty peněžními prostředky.

7. Kontrolní činnost

Stručné zhodnocení výsledků **řídících kontrol** podle § 26 a 27 zákona o finanční kontrole

- a) Na základě pověření MČ Brno Kohoutovice provedla firma AUDIT-DANĚ, spol. s r.o. – Ing. Pavla Dvořáková, v naší organizaci audit účetní závěrky ke dni 31. 12. 2018.
- Výrok auditora s výhradou: „Podle našeho názoru s výhradou vlivu skutečnosti popsané v oddílu Základ pro výrok s výhradou, přiložená účetní závěrka podává věrný a poctivý obraz aktiv a pasiv příspěvkové organizace Základní škola Brno, Pavlovská 16, k 31. 12. 2018 a nákladů, výnosů a výsledku jejího hospodaření za rok končící 31. 12. 2018 v souladu s českými účetními předpisy.“
- Základ pro výrok s výhradou:
- Organizace účtovala o předpisu pohledávky na transfer a jeho proúčtování s přijatou dlouhodobou zálohou v období, ve kterém nedošlo k vypořádání transferu, a proto mohla být zpochybněna výše transferu, jelikož dle odst. 2.3 Rozhodnutí o poskytnutí dotace je „skutečná výše dotace, která je příjemci poskytnuta, stanovena na základě splnění výstupů projektu“, a proto nemělo být účtováno o předpisu pohledávky a jejímu proúčtování s přijatou zálohou, ale o účtování prostřednictvím dohadné položky dle bodu 5.3.4 písm. a) ČÚS 703 – Transfery. Z tohoto důvodu byla k 31. 12. 2018 podhodnocena aktiva i pasiva Organizace o 1 103 832 Kč. Audit jsme provedli v souladu se zákonem o auditorech a standardy Komory auditorů České republiky pro audit, kterými jsou mezinárodní standardy pro audit (ISA) případně doplněné a upravené souvisejícími aplikačními doložkami. Naše odpovědnost stanovená těmito předpisy je podrobněji popsána v oddílu Odpovědnost auditora za audit účetní závěrky. V souladu se zákonem o auditorech a Etickým kodexem přijatým Komorou auditorů České republiky jsme na Organizaci nezávislí a splnili jsme i další etické povinnosti vyplývající z uvedených předpisů. Domníváme se, že důkazní informace, které jsme shromáždili, poskytují dostatečný a vhodný základ pro vyjádření našeho výroku s výhradou.
- Vyjádření organizace:** auditorskou kanceláří AUDIT-DANĚ, spol. s r.o. nám byla předložena zpráva nezávislého auditora, v níž byl vysloven výsledek auditu účetní závěrky ke dni 31. 12. 2018, s výhradou.
- Výhrada se týkala účtování projektu (z EU), který byl účtován nesprávným postupem.
- Projekt jsme účtovali stejně jako předešlý projekt podobného charakteru (EU peníze školám - k tomuto účtování nebylo ze strany auditorů námitek).
- V roce 2018 probíhaly na naší škole 2 projekty. První projekt 22 OP VVV končil 31. 8. 2018 (začátek projektu 1. 9. 2016). Tento projekt byl již v době konání veřejnosprávní kontroly, kterou prováděli na základě pověření ÚMČ Brno-Kohoutovice pracovníci firmy AUDIT-DANĚ, spol. s r.o., uzavřen. Proto jsme již do jeho účtování nechtěli zasahovat.
- Ve zprávě auditora bylo popsáno doporučení, jak máme následný projekt stejného charakteru 63 OP VVV, který začal 1. 9. 2018, účtovat. Tímto doporučením jsme se řídili a nový projekt jsme již v roce 2018 účtovali a nadále budeme účtovat dle doporučení auditorů.
- b) V době od 23. 9. do 24. 9. 2019, zpracování zprávy bylo ukončeno po vyjádření školy dne 8. 10. 2019, proběhla v naší organizaci Veřejnosprávní kontrola na místě ve smyslu § 13 odst. 1 zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů (zákon o finanční kontrole) s odkazem na § 12 zákona č. 255/2012 Sb., o kontrole. Vedením kontroly byla pověřena Ing. Jitka Králová, vedoucí finančního odboru ÚMČMB Brno – Kohoutovice. Kontrolu provedli na základě smlouvy o spolupráci v oblasti finanční

kontroly uzavřené dle §269 odst. 2 obchodního zákoníku ze dne 1. 11. 2004 a dodatku č. 15 ze dne 14. 1. 2019 a Pověření č. 2/19/ZŠ ze dne 17. 9. 2019 pracovníci firmy AUDIT-DANĚ, spol. s r.o., IČ: 64510727. Ing. Pavel Chmelík pod vedením Ing. Pavly Dvořákové. Jejím předmětem bylo hospodaření s veřejnými prostředky ve smyslu § 11 odst. 4 zákona o finanční kontrole. Kontrola byla zaměřena na hospodaření s veřejnými prostředky v rámci těchto oblastí: 1. kontrola provedení nápravných opatření uložených v rámci veřejnosprávní kontroly v roce 2018, 2. ověření účinnosti řídicí kontroly a zhodnocení vnitřního kontrolního systému, 3. prověření vzorku ze všech operací ve zvoleném časovém intervalu, 4. kontrola daňového přiznání k dani z příjmů právnických osob za rok 2018, 5. kontrola uveřejňování informací a dokumentů v Obchodním rejstříku, Registru smluv a uveřejňování rozpočtů.

Závěr kontroly: V ZŠ Pavlovská je zaveden fungující vnitřní kontrolní systém, vyjma individuálních nedostatků a systémového nastavení u kontroly pokladních dokladů. Nicméně funguje jiným způsobem, než jak je uveden ve vnitřních předpisech. Nedostatky byly zjištěny v rámci nové kontroly uveřejňování dokumentů v Obchodním rejstříku a Registru smluv a při uveřejňování rozpočtu a výhledu. Menší nepřesnosti a rizika byla zjištěna v daňovém přiznání za rok 2018.

Nápravná opatření: na základě zprávy o výsledku kontroly byl vydán Příkaz ředitele školy – nápravné opatření na odstranění nedostatků zjištěných při veřejnosprávní kontrole za 1. pololetí roku 2019. Všechna nápravná opatření vyplývající z této kontroly byla splněna do 31. 1. 2020.

V Brně, dne 27. 2. 2020

Vypracovala: Renata Kolomazníková – ekonom školy

Mgr. Lumír Sedláček
ředitel školy