

VÝROČNÍ ZPRÁVA O HOSPODAŘENÍ ŠKOLY V ROCE 2012

Na zasedání Zastupitelstva městské části Brno-Kohoutovice dne 21.12.2011 byla na rok 2012 pro ZŠ Brno, Pavlovská 16, příspěvková organizace **schválena neinvestiční dotace v celkové výši 2 900 000,-Kč.**

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

1) VÝNOSY – HLAVNÍ ČINNOST		Účet	Skutečnost 2011	Upravený fin. pán 2012	Skutečnost 2012	Procentní plnění
Příspěvek na provoz od zřizovatele			2847	2900	2900	100,0
Tržby za vlastní výkony			1470	1537	1580	102,8
v tom:	úplata od rodičů - ŠD	60x	106	105	126	119,4
	úplata od rodičů - kroužky	602	12	12	0	0,0
	stravné	602	1352	1420	1454	102,4
Ostatní vlastní příjmy			5	3	2	56,8
v tom:	úroky	662	1	1	1	31,2
	náhrady škod	649	4	2	1	69,6
Mimorozpočtové zdroje						
v tom:	použití finančních fondů	648	209		0	
	jiné ostatní výnosy	649	120	18	13	70,9
Program Comenius			134	156	156	100,3
Dotace na mzdové náklady–úřad práce Brno-město			523	0	0	0,0
Dotace na zajištění dopravy na výuku plavání			20	45	45	100,0
Dotace – Síť brněnských odevěných škol			70	71	71	100,0
Výnosy celkem			5413	4730	4767	100,8

2) NÁKLADY – HLAVNÍ ČINNOST					
	Účet	Skutečnost 2011	Upravený fin. plán 2012	Skutečnost 2012	Procentní plnění
Mzdy celkem		566	119	119	100,4
	platy PO	521	0	0	0,0
v tom:	OON	521	119	119	100,4
Povinné pojištění		161	0	0	0,0
v tom:	sociální pojištění	524	0	0	0,0
	zdravotní pojištění	524	0	0	0,0
Přídel do FKSP		4	0	0	0,0
O N I V		4682	4611	4704	102,0
Spotřeba materiálu		1675	1744	1789	102,6
v tom:	potraviny	501	1307	1454	102,4
	knihy, uč. pomůcky, tisk	501	0	0	0,0
	ostatní materiál	501	324	335	103,3
Spotřeba energie		1561	1627	1668	102,5
v tom:	voda	502	184	256	117,2
	plyn	502	918	864	94,2
	elektrická energie	502	491	548	111,7
Služby		1039	1024	1030	100,5
v tom:	opravy a udržování	511	262	210	99,9
	cestovné	512	123	53	83,4
	náklady na reprezentaci	513	14	24	86,0
	ostatní služby	518	640	743	102,7
v tom:	služby poštovní	518	5	4	100,8
	služby telek. a radiokomunik.	518	127	100	99,7
	správa počítačové sítě	518	85	101	99,8
	poplatky bance	518	42	40	103,8
	ostatní služby	518	423	498	103,9
Ostatní sociální náklady		30	6	7	110,2
v tom:	pracovní oděv a obuv	527	12	4	108,7
	školení, ochranné pomůcky	527	12	3	113,4
	náhrada mzdy od MSSZ	528	6	0	0,0
Jiné ostatní náklady		92	30	29	98,0
v tom:	pojištění	569	30	29	98,0
	jiné ostatní náklady	569	20	0	0,0
Odpisy HIM a NIM		551	110	86	100,5
Ostatní náklady z činnosti		549	30	1	93,1
Drobný hmotný a nehmotný majetek		558	145	93	100,8
Neinvestiční náklady celkem		5413	4730	4823	102,0
Rozdílné výnosy - náklady		0	0	-56	

Zdůvodnění výrazných odchylek v hlavní činnosti:

Stravné (602) – v roce 2012 došlo k vyšším výnosům za stravné než se při sestavování rozpočtu předpokládalo. Důvodem je zvýšení počtu strážníků z řad žáků a tím pádem uvařených porcí.

Tento vyšší výnos se projevil v nákladové části na účtu 501 potraviny.

Úplata od rodičů za ŠD (602) – v roce 2012 došlo k vyšším výnosům za úplatu od rodičů za ŠD než se při sestavování rozpočtu předpokládalo. Důvodem je zvýšení počtu žáků navštěvujících školní družinu. Tento vyšší výnos jsme použili na provoz školní družiny.

Použití finančních fondů (648) – i když je hospodářský výsledek roku 2012 záporný nemohl být čerpán rezervní fond k pokrytí ztráty, protože byla v roce 2011 čerpána z rezervního fondu částka 169 tis. Kč k dalšímu rozvoji své činnosti (na pokrytí ztráty - 524 povinné sociální a zdravotní pojištění, 511 opravy a udržování, 518 ostatní služby a 501 ostatní materiál) a v rezervním fondu nezůstaly téměř žádné prostředky. Ztráta z hlavní činnosti byla k 31. 12. 2012 částečně pokryta ziskem z hospodářské činnosti ve výši 54 265,05 Kč.

Celkovou ztrátu z činnosti ve výši – **2 032,08 Kč** navrhujeme pokrýt z **rezervního fondu** školy v roce 2013.

Dotace na zajištění dopravy na výuku plavání (672) – jsou to finanční prostředky, které naše organizace obdržela v roce 2012 na zajištění výuky plavání. Částka 45 tis. Je nedostatečná. Celkové náklady na výuku plavání byly ve výši 81 tis. Částečně tyto náklady byly pokryty ze státní dotace (17 tis.), částečně z dotace na výuku plavání (45 tis.), zbylou část 19 tis. jsme byli nuceni hradit z prostředků obce. Vzhledem k tomu, že tato položka nebyla součástí rozpočtu je výuka plavání jednou příčinou vzniku ztráty.

Dotace “Síť brněnských otevřených škol” (672) – jsou to finanční prostředky, které se naši organizaci podařilo získat v roce 2012 na zajištění provozu školního klubu.

Spotřeba energie (502) – v roce 2012 došlo v vyššímu čerpání finančních prostředků za spotřebu energií než jsme při rozpisu rozpočtu na rok 2012 předpokládali. Důvodem je zvýšení spotřeby a zvýšení cen energií.

Ztráta z hlavní činnosti ve výši cca 56 tis. Kč vznikla překročením rozpočtu v těchto oblastech:

Energie ve výši cca 40 tis. Kč - v roce 2012 došlo v vyššímu čerpání finančních prostředků za spotřebu energií než jsme při rozpisu rozpočtu na rok 2012 předpokládali.

Náklady na výuku plavání ve výši cca 16 tis. Kč - finanční prostředky, které naše organizace obdržela v roce 2012 na zajištění výuky plavání (45 tis.) a dotace ze státního rozpočtu na výuku (20 tis.) byly nedostatečné. Celkové náklady na výuku plavání byly v roce 2012 ve výši 81 tis. Proto jsme byli nuceni zbylou část ve výši 16 tis. hradit z prostředků obce. Vzhledem k tomu, že tato položka nebyla součástí rozpočtu jsou náklady na výuku plavání jednou z příčin vzniku ztráty.

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

1) VÝNOSY – DOPLŇKOVÁ ČINNOST		Účet	Skutečnost 2011	Finanční plán 2012	Skutečnost 2012	Procentní plnění
Ukazatel						
Tržby za vlastní výkony			1931	2011	2110	104,9
v tom:	stravné cizích strávníků	602	920	1000	1031	103,0
	zájmová činnost - kroužky	602	28	26	17	66,9
	roční vyúčtování služeb a energií k pronájmu	602	0	91	144	157,7
	výnosy z pronájmu	603	983	894	918	102,7
Výnosy celkem			1931	2011	2110	104,9

2) NÁKLADY – DOPLŇKOVÁ ČINNOST		Účet	Skutečnost 2011	Finanční plán 2012	Skutečnost 2012	Procentní plnění
Ukazatel						
Mzdy celkem		521	587	505	593	117,4
v tom:	platy PO	521	587	505	593	117,4
		524	200	172	207	120,1
Povinné pojištění	sociální pojištění	524	147	126	152	120,4
	zdravotní pojištění	524	53	46	55	119,5
ONIV			1133	1166	1256	107,8
Spotřeba materiálu		501	551	590	615	104,3
	potraviny	501	513	550	582	105,8
	ostatní materiál	501	38	40	33	81,9
Spotřeba energie		502	399	425	518	122,0
v tom:	voda	502	132	143	143	99,7
	plyn	502	170	177	215	121,6
	elektrická energie	502	97	105	160	152,9
Služby			138	92	77	83,6
v tom:	opravy a udržování	511	91	51	33	64,9
	ostatní služby	518	47	41	44	106,8
Ostatní sociální náklady – školení, ochr. pomůcky		527	3	5	2	45,7
Odpisy DHM a DNM		551	8	30	28	92,2
Drobný hmotný a nehmotný majetek		558	34	24	16	66,6
Neinvestiční náklady celkem			1920	1843	2056	111,5
Rozdíl výnosy - náklady			11	168	54	32,3

Zdůvodnění výrazných odchylek v doplňkové činnosti:

Stravné cizích strávníků (602) – v roce 2012 došlo k vyšším výnosům za stravné cizích strávníků než se při sestavování rozpočtu předpokládalo.

Důvodem je zdražení obědů pro cizí strávníky, z důvodu rostoucích cen, a stále rostoucí počet cizích strávníků. Vedle chutných jídel a každodenní možnosti výběru ze dvou připravovaných pokrmů, přispěla ke spokojenosti našich strávníků skutečnost, že se v roce 2009 a 2010 podařila rekonstrukce školní kuchyně včetně nové vzduchotechniky. Také se každoročně inovuje vybavení školní kuchyně dle přání vedoucí jídelny a našich finančních možností. Tento stav se, ke všeobecné spokojenosti našich strávníků, odráží v kvalitě uvařených pokrmů.

Tento vyšší výnos se i **plošně** projevil v nákladové části doplňkové činnosti, zejména na účtu **501 potraviny a 521 mzdy celkem** a s tím související účet **524 povinné pojištění**.

Výnosy z pronájmu (603) – v roce 2012 došlo k vyšším výnosům z pronájmu než se při sestavování rozpočtu předpokládalo. Hlavním důvodem je nárůst uzavřených Smluv o nájmu nebytových prostor na učebny a ostatní prostory školy.

Tento vyšší výnos se i **plošně** projevil v nákladové části doplňkové činnosti, zejména na účtu **521 mzdy celkem** a s tím související účet **524 povinné pojištění**.

Důvodem nižšího hospodářského výsledku oproti plánu je především vyšší spotřeba energií než se plánu doplňkové předpokládalo. Energie se meziročně zvyšují a z prostředků ÚMČ není možno hradit plnou výši nákladů na energii v hlavní činnosti, proto čerpáme tyto prostředky částečně z výnosů z doplňkové činnosti

3. Dotace ze státního rozpočtu, z rozpočtu státních fondů a z rozpočtu kraje (v celých Kč)

Příjem dotací ze státního rozpočtu		2012
U k a z a t e l	účet	
Příjem dotací		
v tom:		
Dotace ze státního rozpočtu	672	13 392 500,00
Dotace – EU peníze školám	672	244 312,00
Dotace – Úřad práce	672	332 075,00
Použití rezervního fondu	648	27 797,80
Výnosy ze státního rozpočtu celkem		13 996 684,80

Čerpání dotací ze státního rozpočtu		2012			
U k a z a t e l	účet	Celkem	Státní rozpočet	EU peníze školám	Úřad práce
Mzdy celkem		10 314 956,00	9 866 259,00	195 330,00	253 367,00
v tom:					
<i>platy PO</i>	521	10 101 759,00	9 716 062,00	132 330,00	253 367,00
<i>náhrada za pracovní neschopnost</i>	521	49 448,00	49 448,00	0,00	0,00
<i>ostatní platy</i>		163 749,00	100 749,00	63 000,00	0,00
	521	163 749,00	100 749,00	63 000,00	0,00
Povinné pojištění		3 465 222,00	3 341 083,00	44 994,00	79 145,00
zdravotní pojištění	524	907 655,00	872 733,00	11 910,00	23 012,00
sociální pojištění	524	2 515 432,00	2 426 215,00	33 084,00	56 133,00
pojištění odpovědnosti za pracovní úrazy	525	42 135,00	42 135,00	0,00	0,00
Příděl do FKSP	527	101 512,00	100 187,00	1 325,00	0,00
ONIV – ostatní neinvestiční náklady		114 994,80	112 331,80	2 663,00	0,00
Spořeba materiálu		78 464,80	78 369,80	95,00	0,00
učebnice a učební pomůcky	501	20 480,80	20 480,80	0,00	0,00
DHIM – učební pomůcky	558	57 889,00	57 889,00	0,00	0,00
ostatní materiál	501	95,00	0,00	95,00	0,00
Cestovné	512	5 062,00	5 062,00	0,00	0,00
Služby		19 568,00	17 000,00	2 568,00	0,00
plavání	518	17 000,00	17 000,00	0,00	0,00
ostatní služby	518	2 568,00	0,00	2 568,00	0,00
Zákonné sociální náklady		11 900,00	11 900,00	0,00	0,00
DVPP – další vzdělávání pedagog. pracovníků	527	11 900,00	11 900,00	0,00	0,00
Neinvestiční náklady celkem		13 996 684,80	13 419 860,80	244 312,00	332 512,00

Komentář k dotacím ze státního rozpočtu:

Z důvodu nedostačujících finančních prostředků na mzdy nepedagogických pracovníků ze státního rozpočtu naše organizace dlouhodobě spolupracuje s Úřadem práce Brno – město a každoročně podává Žádosti o příspěvek na vytvoření pracovní příležitosti v rámci veřejné prospěšných prací. V roce 2012 jsme tímto způsobem zaměstnávali 6 pracovníků. Jedná se o 2 uklízečky, které – mimo jiné – uklízí po pronájmech a dalších akcích pro širokou veřejnost konaných v naší budově, dále 1 pomocný školník, 2 pomocné kuchařky pro práce spojené s vařením pro cizí strávníky a 1 koordinátor pracovníků pracujících ve veřejné službě.

4. Bilanční účty (v celých Kč)

	Částka v Kč
Aktiva	4 628 260,33
Pasiva	4 630 292,41
Hospodářský výsledek	-2 032,08

MAJETEK (aktiva) ke dni 31.12.2012 = 857 442,45

Účet	Popis	Částka v Kč
018	Drobný dlouhodobý nehmotný majetek	575 610,92
<i>018.10</i>	<i>DDNM – provozní (do 60.000)</i>	<i>456 100,17</i>
<i>018.20</i>	<i>DDNM – učební pomůcky (do 60.000)</i>	<i>119 510,75</i>

Účet	Popis	Částka v Kč
022	Samostatné movité věci a soubory movitých věcí	2 883 537,35
<i>022.10</i>	<i>Majetek přeúčtovaný na jinou analytiku</i>	<i>0,00</i>
<i>022.20</i>	<i>Majetek přeúčtovaný na jinou analytiku</i>	<i>0,00</i>
<i>022.40</i>	<i>HIM – ZŠ (od 40.000) pořízené z FRIM</i>	<i>897 759,40</i>
<i>022.50</i>	<i>HIM – ŠJ (od 40.000)</i>	<i>1 985 777,95</i>

Účet	Popis	Částka v Kč
028	Drobný dlouhodobý hmotný majetek	6 637 121,06
028.10	Majetek přeúčtovaný na jinou analytiku	0,00
028.20	Majetek přeúčtovaný na jinou analytiku	0,00
028.30	Majetek přeúčtovaný na jinou analytiku	0,00
028.40	DHM – ZŠ (od 3.000 do 39.999) pořízené z prostředků ÚMČ	2 662 613,90
028.41	DHM – ŠJ (od 3.000 do 39.999) pořízené z prostředků ÚMČ	667 754,00
028.50	DHM – ZŠ (od 1.000 do 2.999) pořízené z prostředků ÚMČ	1 448 672,53
028.51	DHM – ŠJ (od 1.000 do 2.999) pořízené z prostředků ÚMČ	287 859,32
028.60	DHM – ZŠ (od 1.000 do 39.999) pořízené z prostředků SR	1 379 507,31
028.70	DHM – ZŠ (od 1.000 do 39.999) pořízené z FRIM	121 548,00
028.80	DHM – ŠJ (od 3.000 do 39.999) přeřazené z HIM v roce 2012	69 166,00

Účet	Popis	Částka v Kč
042	Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek	0,00
042.10	Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek	0,00

Účet	Popis	Částka v Kč
078	Oprávký k drobnému nehmotnému dlouhodobému majetku	-575 610,92
078.10	Oprávký k účtu 018.10	-456 100,17
078.20	Oprávký k účtu 018.20	-119 510,75

Účet	Popis	Částka v Kč
082	Oprávký k samostatným movitým věcem a souborům movitých věcí	-2 026 094,90
082.10	Oprávký k majetku přeúčtované na jinou analytiku	0,00
082.20	Oprávký k majetku přeúčtované na jinou analytiku	0,00
082.40	Oprávký k účtu 022.40	-747 060,40
082.50	Oprávký k účtu 022.50	-1 295 188,45
082.99	Oprávký – rozdíl	16 153,95

Účet	Popis	Částka v Kč
088	Oprávký k drobnému hmotnému majetku	-6 637 121,06
088.10	Oprávký k majetku přeúčtované na jinou analytiku	0,00
088.20	Oprávký k majetku přeúčtované na jinou analytiku	0,00
088.30	Oprávký k majetku přeúčtované na jinou analytiku	0,00
088.40	Oprávký k účtu 028.40	-2 662 613,90
088.41	Oprávký k účtu 028.41	-667 754,00
088.50	Oprávký k účtu 028.50	-1 448 672,53
088.51	Oprávký k účtu 028.51	-287 859,32
088.60	Oprávký k účtu 028.60	-1 379 507,31
088.70	Oprávký k účtu 028.70	-121 548,00
088.80	Oprávký k účtu 028.80	-69 166,00

Zůstatková cena majetku

Pořizovací cena			Oprávký		Zůstatková cena
Účet	Popis	Částka v Kč	Účet	Částka v Kč	Částka v Kč
018.10	DDNM – provozní (do 60.000)	456 100,17	078.10	-456 100,17	0,00
018.20	DDNM – učební pomůcky (do 60.000)	119 510,75	078.20	-119 510,75	0,00
022.40	HIM – ZŠ (od 40.000) pořízené z FRIM	897 759,40	082.40	-747 060,40	150 699,00
022.50	HIM – ŠJ (od 40.000)	1 985 777,95	082.50	-1 295 188,45	690 589,50
028.40	DHM – ZŠ (od 3.000 do 39.999) pořízené z prostředků ÚMČ	2 662 613,90	088.40	-2 662 613,90	0,00
028.41	DHM – ŠJ (od 3.000 do 39.999) pořízené z prostředků ÚMČ	667 754,00	088.41	-667 754,00	0,00
028.50	DHM – ZŠ (od 1.000 do 2.999) pořízené z prostředků ÚMČ	1 448 672,53	088.50	-1 448 672,53	0,00
028.51	DHM – ŠJ (od 1.000 do 2.999) pořízené z prostředků ÚMČ	287 859,32	088.51	-287 859,32	0,00
028.60	DHM – ZŠ (od 1.000 do 39.999) pořízené z prostředků SR	1 379 507,31	088.60	-1 379 507,31	0,00
028.70	DHM – ZŠ (od 1.000 do 39.999) pořízené z FRIM	121 548,00	088.70	-121 548,00	0,00
028.80	DHM – ŠJ (od 3.000 do 39.999) přeřazené z HIM v roce 2012	69 166,00	088.80	-69 166,00	0,00
Oprávký 022 – rozdíl		0,00	082.99	16 153,95	16 153,95
Celkem		10 096 269,33		9 238 826,88	857 442,45

MATERIÁL NA SKLADĚ (aktiva) ke dni 31.12.2012 = 90 233,02

Účet	Popis	Částka v Kč
112	Materiál na skladě	90 233,02
112.03	Potraviný-haléřové rozdíly	0,00
112.04	Čistící prostředky – ŠJ	3 985,54
112.18	Potraviný	76 388,74
112.22	Elektronické stravovací čipy a karty	8 780,60
112.23	Pouzdra ke stravovacím kartám	1 078,14

PENĚŽNÍ PROSTŘEDKY (aktiva) ke dni 31.12.2012 = 2 465 725,23

Účet	Popis	Částka v Kč
241	Běžný účet	2 239 231,45
241.10	Provozní prostředky	1 251 071,07
241.20	Účet FRIM	292 502,84
241.30	Účet rezervního fondu	681 125,54
241.40	Účet fondu odměn	14 532,00
243	Běžný účet FKSP	90 274,79
243.10	Běžný účet FKSP	90 274,79
245	Jiné běžné účty	100 024,99
245.16	Běžný účet pro projekt Comenius	100 024,99

Účet	Popis	Částka v Kč
261	Pokladna	35 664,00
261.10	Pokladna provozních prostředků	34 596,00
261.12	Pokladna školní jídelny	0,00
261.16	Pokladna projektu Comenius	1 068,00
261.17	Pokladna projektu Comenius – cizí měna	0,00
261.30	Pokladna FKSP	0,00

Účet	Popis	Částka v Kč
262	Peníze na cestě	0,00
262.11	Převody hotovosti	0,00
262.12	Převody mezi bankovními účty	0,00

Účet	Popis	Částka v Kč
263	Ceniny	530,00
263.10	Ceniny – poštovní známky	530,00

POHLEDÁVKY (aktiva) ke dni 31.12.2012 = 1 188 475,93

Účet	Popis	Částka v Kč
311	Odběratelé	429 824,20
311.01	Odběratelé	9 861,00
	Pohledávka školní kuchyně za stravné hrazené za zaměstnance z FKSP za měsíc 12/2012	4 550,00
	Pohledávky z titulu nájemného – vystavené před 1.1.2012	5 311,00
311.90	Pohledávky – z titulu nájemného	419 963,20
	Pohledávky z titulu nájemného, které vznikly od 1.9.2012 – splatné do 15.2.2013	419 963,20

Účet	Popis	Částka v Kč
314	Krátkodobé poskytnuté zálohy	688 116,50
314.00	Poskytnuté provozní zálohy	688 116,50
	Záloha na učebnice – bude odeslána žádost o vrácení zálohy	213,00
	Záloha na školení – Alfa Software – vyúč. v 1/13	1 440,00
	Záloha na elektřinu 10-12/2012	164 300,00
	Záloha na předplatné Výživa a potraviny – ŠJ	534,00
	Záloha na předplatné Informatorium Speciál 2013	130,00
	Záloha na předplatné Informatorium 2013	390,00
	Záloha na plyn 12/12 + 1/13 – vyúčt. v 1+2/2013	332 000,00
	Záloha na ubytování L VK I. stupeň – vyúčt. v 1/13	42 087,50
	Záloha na ubytování L VK II. stupeň – vyúčt. v 1/13	50 840,00
	Záloha na ŠVP Chorvatsko – bude vyúčt. v 5/13	96 182,00

Účet	Popis	Částka v Kč
335	Pohledávky – zaměstnanci	0,00
335.01	Pohledávka za zaměstnanci	0,00
335.16	Pohledávka za zaměstnanci – projekt Comenius	0,00
335.90	Pohledávka za zaměstnanci z titulu manka	0,00

Účet	Popis	Částka v Kč
346	Pohledávky za ústředními rozpočty	67 609,00
346.15	Přijaté dotace ze SR	0,00
346.17	Dotace – Úřad práce	2 768,00
	Pohledávka za ÚP – vznik před 1.4.2012	2 768,00
346.50	Pohledávka dotace – SR	0,00
346.51	Pohledávka dotace – EU peníze školám	0,00
346.52	Pohledávka dotace – Úřad práce	64.841,00
	Pohledávka ÚP – Dohoda č. BBM-V-20/2012	14 841,00
	Pohledávka ÚP – Dohoda č. BBM-V-31/2012	50 000,00
346.99	Nároky na dotace a ost. Zúčtování se SR	0,00

Účet	Popis	Částka v Kč
348	Pohledávky za územními rozpočty	0,00
348.10	Nárok na dotaci	0,00
348.11	Přijaté dotace na provoz	0,00
348.12	Nárok na dotaci magistrát	0,00
348.16	Dotace Socrates	0,00
348.30	Pohledávka dotace – ÚSC	0,00
348.31	Pohledávka dotace – Stř brněnských otevřených škol	0,00
348.32	Pohledávka dotace – Výuka plavání	0,00
348.33	Pohledávka dotace – projekt Comenius	0,00

Účet	Popis	Částka v Kč
377	Ostatní krátkodobé pohledávky	2 926,23
377.01	Pohledávky FKSP vůči provozu	1 310,23
	Pohledávky FKSP vůči provozu z titulu poplatků banky – vypořádáno 25.1.2013	1 310,23
377.42	Pohledávky za žáky – materiál do keramiky	1 616,00
	Pohledávka za žáky – materiál do keramiky	1 616,00

ZÁVAZKY (pasiva) ke dni 31.12.2012 = 1 925 087,07

Účet	Popis	Částka v Kč
321	Dodavatelé	52 369,87
321.00	Dodavatelé	52 369,87
	Závazek z titulu dodavatelských faktur interní č. FD7000850 – FD7000866 – zaplacený v 1/2013	47 819,87
	Závazek z titulu faktury interní č. FD7900012- příspěvek na stravné z FKSP – zaplacená v 1/2013	4 550,00

Účet	Popis	Částka v Kč
324	Zálohy přijaté	616 301,64
324.10	Zálohy na stravné do 31.3.2012	-2 352,20
	Pohledávka vznikla v době působení předchozího ekonoma. Zůstatek nesouhlasil ke dni 31.3.2012 s evidencí ŠJ. Rozdíl je prakticky nedohledatelný z důvodu hromadného účtování stravného, bez evidence jednotlivých strávníků v modulu účetnictví	-2 352,20
324.11	Přijaté zálohy na str. čipy a karty do 31.3.2012	40 500,00
	Závazek vznikl v době působení předchozího ekonomu. Zůstatek nesouhlasil ke dni 31.3.2012 s evidencí ŠJ. Rozdíl je prakticky nedohledatelný z důvodu hromadného účtování stravného, bez evidence jednotlivých strávníků v modulu účetnictví. Jde zřejmě o nezaúčtované výnosy z prodeje karet a čipů v předchozích letech	40 500,00
324.15	Přijaté zálohy na ŠD do 31.12.2011	6 280,00
	Závazek vznikl v době působení předchozího ekonomu. Zůstatek nesouhlasil ke dni 31.12.2011 s evidencí ŠD. Rozdíl je prakticky nedohledatelný z důvodu hromadného účtování plateb za ŠD, bez evidence jednotlivých žáků navštěvujících ŠD v modulu účetnictví. Evidence pohledávek a závazků nebyla dostatečná.	6 280,00

324.17	<i>Přijaté zálohy na vodné,stočné – školní byt</i>	0,00
324.18	<i>Přijaté zálohy na služby – MŠ Safírka</i>	6 510,00
	Zůstatkem je záloha od MŠ Safírka poskytnutá v únoru 2012 na budoucí služby – konkrétně na úklid sněhu v zimním období v prostorách MŠ Safírka.	6 510,00
324.20	<i>Přijaté zálohy na LVK</i>	0,00
324.21	<i>Přijaté zálohy na LVK I.stupeň</i>	55 320,00
	Jedná se zálohy od žáků na LVK I. stupeň.	
	Částka je plně výši vyúčtována v lednu 2013.	55 320,00
324.22	<i>Přijaté zálohy na LVK II.stupeň</i>	64 840,00
	Jedná se zálohy od žáků na LVK II. stupeň.	
	Částka je plně výši vyúčtována v lednu 2013.	64 840,00
324.30	<i>Přijaté zálohy na ŠD od 1.4.2012</i>	44 160,00
	Jedná se o zálohy od žáků na příspěvek na provoz ŠD. Částka je v plně výši vyúčtována v lednu 2013.	44 160,00
324.40	<i>Přijaté zálohy na výlet Vánoční Vídeň</i>	0,00
324.41	<i>Přijaté zálohy na ŠVP Rosenbergerová 4.A</i>	0,00
324.42	<i>Přijaté zálohy na ŠVP Esterková 3.A</i>	-957,00
	Jedná se o pohledávku za žáky z titulu Výletu do Prahy (říjen 2012). Třídní učitelka dosud nevybrala od žáků doplatek za výlet.	-957,00
324.43	<i>Přijaté zálohy na ŠVP Hanousková 5.B</i>	0,00
324.44	<i>Přijaté zálohy na ŠVP Chorvatsko 2013</i>	102 712,00
	Závazek vznikl v době působení předchozího ekonoma. Zůstatek nesouhlasil ke dni 31.12.2011 s evidencí plateb na ŠVP Chorvatsko. Rozdíl je prakticky nedohledatelný. Evidence pohledávek a závazků nebyla dostatečná.	720,00
	Jedná se o zálohy od žáků na ŠVP Chorvatsko, která se koná v květnu 2013. Po ukončení ŠVP v květnu 2013 budou zálohy vyúčtovány.	101 992,00
324.45	<i>Přijaté zálohy na ŠVP</i>	0,00
324.90	<i>Přijaté zálohy na stravné od 1.4.2012</i>	305 172,00
	Jedná se o zálohy na stravné vybrané od žáků a	305 172,00

	cizích strážníků. Záloby jsou vyúčtovány v následujících obdobích. Zůstatek souhlasí s operativní evidencí ŠJ.	
324.91	<i>Přijaté zálohy na čipy a karty od 1.4.2012</i>	0,00
324.95	<i>Přijaté zálohy – stravné ostatní – zúčtování DPH</i>	-38 420,00
324.96	<i>Přijaté zálohy – karty a čipy – zúčtování DPH</i>	0,00
324.98	<i>Přijaté zálohy – zálohy na stravné bez DPH</i>	32 536,84
	324.95 – 324.98 = jedná se o pomocnou analytickou evidenci ke zúčtování záloh v návaznosti na DPH.	-5 883,16

Účet	Popis	Částka v Kč
331	<i>Zaměstnanci</i>	743 562,00
331.00	<i>Zaměstnanci - rozdíly minulých let</i>	-300,00
	Pohledávka je rozdílem ve vyplacených mzdách v období do 31.12.2009	-300,00
331.01	<i>Zaměstnanci</i>	743 862,00
	Zůstatkem je nevyplacená mzda zaměstnancům ke dni 31.12.2012. Mzda byla v plné výši vyplacena v lednu 2013.	748 430,00
	Nevyplacená mzda Ullrichová – DPP 5/2011	850,00
	Přeplatek mzdy 4/2012 – Sládková.	
	Bude vyrovnáno ve 2013	-1 418,00
	Přeplatek mzdy 9/2012 – Bednářová	
	Jedná se o neproučtovanou zálohu na mzdu z pokladny FKSP. Záloha bude proučtována ve mzdě v roce 2013	-4 000,00

Účet	Popis	Částka v Kč
336	Zúčtování s institucemi sociálního a zdravotního pojištění	410 955,00
336.11	Zdravotní pojišťovny	123 964,00
	Zůstatkem je neuhrazený závazek ke zdravotním pojišťovnám ke dni 31.12.2012. Závazek byl v plné výši uhrazen v lednu 2013.	123 964,00
336.22	Česká správa sociálního zabezpečení	286 991,00
	Zůstatkem je neuhrazený závazek k ČSSZ ke dni 31.12.2012. Závazek byl v plné výši uhrazen v lednu 2013.	287 102,00
	Pohledávka byla způsobena chybným zaúčtováním SP v měsíci 5/2012. Bude opraveno ve 2013.	-109,00
	Pohledávka byla způsobena chybným zaúčtováním SP v měsíci 7/2012. Bude opraveno ve 2013.	-2,00

Účet	Popis	Částka v Kč
342	Jiné přímé daně	66 013,00
342.00	Dañ ze závislé činnosti	65 773,00
	Zůstatkem je neuhrazený závazek k finančnímu úřadu ke dni 31.12.2012. Závazek byl v plné výši uhrazen v lednu 2013.	65 773,00
342.10	Sraážková daň – 15%	240,00
	Zůstatkem je neuhrazený závazek k finančnímu úřadu ke dni 31.12.2012. Závazek byl v plné výši uhrazen v lednu 2013.	240,00

Účet	Popis	Částka v Kč
343	Daň z přidané hodnoty	34 564,56
343.10	20% DPH na vstupu – plný nárok	0,00
343.12	14% DPH na vstupu – plný nárok	0,00
343.20	20% DPH na vstupu – krácený nárok	0,00
343.22	14% DPH na vstupu – krácený nárok	0,00
343.35	DPH – haléřové rozdílly	0,56
343.50	20% DPH na výstupu	0,00
343.52	14% DPH na výstupu	0,00
343.54	20% DPH na výstupu – přenesená daňová povinnost	0,00
343.90	DPH – Vyúčtování	34 564,00
	Jedná se o závazek z titulu DPH ke dni 31.12.2012. Závazek souhlasí s daňových přiznáním k DPH za 4. čtvrtletí 2012.	34 564,00

Účet	Popis	Částka v Kč
378	Ostatní krátkodobé závazky	1 321,00
378.01	Pohledávky FKSP vůči provozu	0,00
378.14	Pohledávky – odkup zbylých obědů	0,00
378.30	Závazky – srážky ze mzdy- půjčky,spoření,exekuce	1 321,00
378.40	Pohledávky za žáky – pomůcky	0,00
378.41	Pohledávky žáci – školní mléko	0,00
378.42	Pohledávky žáci – materiál do keramiky	0,00

Účet	Popis	Částka v Kč
395	Vnitřní zúčtování	0,00
395.00	Vnitřní zúčtování – opravy	0,00

PŘECHODNÉ ÚČTY AKTIVNÍ (aktiva) ke dni 31.12.2012 = 26 383,70

Účet	Popis	Částka v Kč
381	Náklady příštích období	26 383,70
381.01	Náklady příštích období	2 773,70
	FD 7000587 – servis SW 1-8/2013 – ŠJ	800,00
	FD 7000859 – vnitřní předpisy on-line 2013	1 973,70
381.32	Náklady příštích období – výuka plavání	23 610,00
	Zůstatkem k 31.12.2012 jsou nespotebované jízdenky MHD – doprava na výuku plavání, které budou spotřebovány v průběhu roku 2013.	23 610,00

PŘECHODNÉ ÚČTY PASIVNÍ (pasiva) ke dni 31.12.2012 = 765 172,00

Účet	Popis	Částka v Kč
384	Výnosy příštích období	390 667,00
384.01	Výnosy příštích období	0,00
384.10	Výnosy příštích období - ostatní	0,00
384.16	Výnosy příštích období – projekt Comenius	0,00
384.90	Výnosy příštích období – nájmy	388 267,00
	Zůstatkem k 31.12.2012 je nájemné za tělocvičny a učebny, které jsou výnosem 1-6/2013.	388 267,00
384.99	Výnosy příštích období – kroužky	2 400,00
	Zůstatkem k 31.12.2012 jsou výnosy z kroužků (VV, Florbal, Aerobik), které se týkají období 1/2013.	2 400,00

Účet	Popis	Částka v Kč
389	Dohadné účty pasivní	374 505,00
389.01	Dohadné účty pasivní	374 505,00
	Spotřeba elektrické energie 10-12/2012	162 000,00
	Spotřeba vody, stočné, sražkovné 12/2012	29 970,00
	Mobilní telefony 12/2012	800,00
	Výuka plavání 9-12/2012	31 725,00
	Spotřeba plynu 12/2012	150 010,00
389.10	Dohadné účty pasivní – měsíčně	0,00

TVORBA A ČERPÁNÍ PENĚŽNÍCH FONDŮ (pasiva) ke dni 31.12.2012 = 1 079 645,40

Účet	Popis	Částka v Kč
411	Fond odměn	14 532,00
411.00	Stav k 1.1.2012	12 532,00
411.10	Tvorba fondu z hospodářského výsledku	2 000,00

Účet	Popis	Částka v Kč
412	Fond kulturních a sociálních potřeb	91 485,02
412.00	Stav k 1.1.2012	69 513,02
412.12	Základní přídel do FKSP	101 512,00
412.30	Příspěvek na závodní stravování	-58 340,00
412.40	Příspěvek na rekreace a zájezdy	-2 000,00
412.50	Příspěvek na kulturu, tělovýchovu a zdraví	-8 200,00
412.60	Peněžní dary	-8 000,00
412.90	Ostatní čerpání	-3 000,00

Účet	Popis	Částka v Kč
413	Rezervní fond tvořený ze zlepšeného výsledku hospodaření	9 908,54
413.00	Stav k 1.1.2012	28 936,45
413.01	Tvorba fondu z hospodářského výsledku	8 769,89
413.53	Čerpání fondu – úhrada ztrát ze SR	-27 797,80

Účet	Popis	Částka v Kč
414	Rezervní fond z ostatních titulů	671 217,00
414.30	Tvorba fondu – EU peníze školám	876 991,20
414.40	Čerpání fondu – EU peníze školám	-205 774,20

Účet	Popis	Částka v Kč
416	Fond reprodukce investičního majetku	292 502,84
416.00	Stav k 1.1.2012	178 393,94
416.10	Tvorba fondu z opravěk HIM	114 108,90

Komentář : Rozdíl mezi účtem FKSP (412) a běžným účtem FKSP(243) je způsoben odvodem 1% z hrubých mezd za prosinec 2012 ve výši 8 451,- Kč, který byl ve prospěch účtu FKSP (412) zaúčtován 31.12.2012, ale finanční prostředky na účet (243) byly převedeny v lednu 2013. Další rozdíl ve výši 1 309,23 Kč jsou bankovní poplatky za vedení běžného účtu FKSP (243), které jsou účtovány na vrub běžného účtu FKSP (243) a uhrazeny z běžného účtu školy (241) byly uhrazeny v lednu 2013. Dalším rozdílem je faktura jako příspěvek z FKSP na stravné zaměstnanců školy ve výši 4 550,- Kč, která byla zaúčtována na vrub účtu FKSP (412) 31.12.2012, ale její platba z běžného účtu FKSP (243) proběhla v lednu 2013. Posledním rozdílem je vyplacení daru k výročí životního jubilea ve výši 4 000,- Kč, který byl zaúčtován na vrub účtu FKSP (412) 31.12.2012 jako součást mzdy za 12/2012, ale platba účtu FKSP (243) proběhla v lednu 2013. Celkem rozdíl činí 1 210,23 Kč.

OSTATNÍ KAPITÁLOVÉ ÚČTY (pasiva) ke dni 31.12.2012 = 860 387,94

Účet	Popis	Částka v Kč
401	Jmění účetní jednotky	894 210,84
401.01	Fond dlouhodobého majetku	857 442,45
	Stav k 1.1.2012	971 551,35
	Odpisy majetku 1-12/2012	-114 108,90
401.02	Fond oběžných aktiv	36 768,39

Účet	Popis	Částka v Kč
408	Opravy chyb minulých období	-33 822,90
408.00	Opravy chyb minulých období	-33 822,90
	Neoprávněné náklady projektu Comenius z let 2010 a 2011, které byly zjištěny v průběhu roku 2012 při vyúčtování projektu.	-19 411,50
	Chybné časové rozlišení nákladů na plavání na přelomu roku 2011 a 2012.	-14 411,40

Účet	Popis	Částka v Kč
431	Výsledek hospodaření ve schvalovacím řízení	0,00
431.90	Výsledek hospodaření ve schvalovacím řízení	0,00
	Stav k 1.1.2012	10 769,89
	Rozdělení HV 2011 – přiděl do rezervního fondu	-8 769,89
	Rozdělení HV 2011 – přiděl do fondu odměn	-2 000,00

Účet	Popis	Částka v Kč
432	Nerozdělený zisk/neuhrazená ztráta minulých let	0,00
432.10	Nerozdělený zisk/neuhrazená ztráta minulých let	0,00
432.90	Nerozdělený zisk/neuhrazená ztráta minulých let	0,00

Účet	Popis	Částka v Kč
472	Dlouhodobé zálohy na dotace	0,00
472.20	Dlouhodobé zálohy na dotace – EU peníze školám	0,00
472.51	Dlouhodobé zálohy na dotace – EU peníze školám	0,00

Komentář k bilanční rozvaze:

U účtů účtových skupin majetku (tř. 0), zásob (tř. 1) a peněžních prostředků (tř. 2) byla provedena fyzická a dokladová inventura.
U účtů účtových skupin pohledávek a závazků (tř. 3) a kapitálových účtů (tř. 4) byla provedena dokladová inventura.

5. Kontrolní činnost

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

Na základě veřejnosprávní kontroly, která v naší organizaci probíhala v listopadu a prosinci 2004 byla aktualizovaná směrnice o provádění řídících kontrol vzhledem k vyhlášce 416/2004 Sb. Podle této směrnice byla prováděna řídící kontrola v roce 2012.

V Době od 29.10.2012 do 30.10.2012 proběhla v naší organizaci Kontrola jejíž předmětem bylo hospodaření s veřejnými prostředky ve smyslu § 11 odst. 4 zákona o finanční kontrole, která mimo jiné kontrolovala i správnost řídících kontrol. Na základě Zprávy o výsledku kontroly byl vydán dne 3.1.2013 příkaz ředitele školy – nápravné opatření na odstranění nedostatků zjištěných při veřejnosprávní kontrole za 1. – 3. čtvrtletí roku 2012.

Dne 4.5.2012 pověřil ředitel školy novou ekonomku školy ke kontrole účetní evidence za předešlá období.

Dne 11.5.2012 předala ekonomka školy řediteli školy výsledek kontroly za období od 1.1.2011 do 31.3.2012, jejímž výsledkem bylo zjištěné manko finanční hotovosti ve výši 105,095,- Kč.

Dne 17.5.2012 podal ředitel školy na Městské státní zastupitelství v Brně Oznámení pro podezření z trestné činnosti na pana Oldřicha Beníčka bývalého ekonomu školy.

Na základě tohoto trestního oznámení a následného vyšetřování vydala Policie České republiky, Městské ředitelství policie Brno, Územní odbor SKPV MŘ Brno, 9. Oddělení obecné kriminality, pracoviště Výstaviště, Rybářská 17, Brno, dne 27.9.2012 pod č.j. KRPB-134967-20/TC-2012-060240, Zprávu o výsledku zkráceného přípravného řízení podle § 179c odst. 1 trestního řádu s návrhem na podmíněné odložení podání návrhu na potrestání podle § 179g odst. 1 trestního řádu proti podezřelému Oldřichovi Beníčkovi, který se dopustil Zpronevěry podle ustanovení § 206 odst. 1, 3 trestního zákoníku.

Na základě tohoto výsledku nám bylo doručeno dne 12.10.2012 Usnesení Městského státního zastupitelství v Brně Polní 41, 608 02 Brno, č.j. 4 ZK 372/2012-6 s následujícím zněním: „ Státní zástupce Městského státního zastupitelství v Brně rozhodl dnešního dne ve věci podezřelého jménem Oldřich Beníček, nar. 27.4.1980 ve Znojmě, takto : Podle § 179g odst. 1 trestního řádu podmíněně odkládá návrh na potrestání podezřelého jménem Oldřich Beníček, nar. 27.4.1980 ve Znojmě, podezřelého ze spáchání přečinu zpronevěry podle ustanovení 2 206 odst. 1, odst. 3 trestního zákoníku, kterého se měl dopustit tím, že v období od měsíce ledna 2010 do měsíce března 2012, jako ekonom na Základní škole v Brně ul. Pavlovská č. 16, neoprávněně manipuloval s finančními prostředky základní školy v celkové výši 581.575,- Kč, které použil pro svoji potřebu, přičemž následně finanční prostředky postupně vracel, kdy po provedeném účetním auditu základní školy ze dne 16.5.2012 byl zjištěn dluh ve výši 105,05,- Kč, čímž byla poškozena Základní škola, IČ: 44994036, se sídlem Pavlovská č.o. 16, 623 00 Brno způsobena škoda ve finanční výši 105,095,- Kč. Dle ustanovení § 179g odst. 2 trestního řádu se podezřelému jménem Oldřich Beníček, nar. 27.4.1980 ve Znojmě, stanová zkušební doba v délce 12-ti měsíců od právní moci tohoto rozhodnutí“.

Dne 30.10.2012 jsme podali na Městské státní zastupitelství Stížnost proti usnesení č.j. 4 ZK 372/2012-6, s odůvodněním, že trest který jmenovaný obdržel v dopadu na výši neoprávněného nakládání s cizími prostředky, se jeví jako mírný.

Dne 28.11.2012 nám bylo doručeno Usnesení Krajského státního zastupitelství v Brně Mozartova 3, 601 52 Brno, č.j. 5 KZT 56/2012-12, s tím že se stížnost zamítá jako stížnost podaná opožděně.

V souvislosti s tímto případem byla provedena na přelomu července a srpna Následná veřejnoprávní kontrola na místě prováděné u Základní školy Brno, Pavlovská 16, 623 00 Brno, se zaměřením na průkaznost a oprávněnost finančních toků z bankovních účtů a při hotovostních platbách.

Dne 23.8.2012 jsme byli seznámeni s „Protokolem o výsledku následné veřejnoprávní kontroly na místě prováděné u Základní školy Brno, Pavlovská 16, 623 00 Brno, se zaměřením na průkaznost a oprávněnost finančních toků z bankovních účtů a při hotovostních platbách“. Kontrola byla zaměřena na ověření finančních toků mezi bankovními účty a při hotovostních platbách za roky 2009, 2010, 2011 a za období 1-5/2012. Cílem ověření bylo zjistit neidentifikovatelné výdaje nebo výdaje, u nichž lze zpochybnit opodstatněnost přesunů z prostředků příspěvkové organizace. Ověření bylo provedeno v souladu s ISAE-3000. Závěrečné vyhodnocení kontroly : „ Podle zjištění pan Oldřich Beníček soustavně porušoval základní pravidla nakládání se svěceným majetkem, neboť veřejné prostředky používal k uspokojování svých soukromých potřeb. Zadržoval v pokladně Comenius prostředky výrazně přesahující limit pokladní hotovosti a soustavné výběry z banky a jejich vklady do pokladny budí podezření, že vykázané hodnoty na pokladně fyzicky nebyly a byly použity pro soukromé účely pana Oldřicha Beníčka. Na celkovou hodnotu soukromých a neidentifikovaných výdajů ve výši zjištěné zpronevěry 261 212,95 Kč Oldřich Beníček uhradil dne 16.3.2012 150 000,00 Kč a 17.5.2012 zaplatil část předepsaného manka 105 095,00 Kč, takže zůstává pohledávka Základní školy Brno, Pavlovská 16, příspěvková organizace, vůči jejímu bývalému zaměstnanci Oldřichu Beníčkovi ve výši 6 117,95 Kč a po zaokrouhlení 6 118,00 Kč.“

Dne 28.8.2012 byl pan Oldřich Beníček písemně seznámen s výsledkem této kontroly a byla mu uložena úhrada zbylého manka ve výši 6.118,- Kč. Zbylé manko ve výši 6.118,- Kč pan Oldřich Beníček uhradil dne 29.8.2012 hotově do pokladny školy.

ZÁKLADNÍ ŠKOLA BRNO,

Pavlovská 16,

příspěvková organizace

IČ: 44994036 DIČ: CZ44994036

623 00 BRNO ①

Mgr. Lumír Sedláček

ředitel školy

V Brně dne 20. února 2013

Vypracovala: Renata Kolomazníková

