

ZPRÁVA O HOSPODAŘENÍ PŘÍSPĚVKOVÉ ORGANIZACE ZA ROK 2022



Střední škola informatiky, elektrotechniky a řemesel Rožnov pod Radhoštěm

IČ: 00843474

Adresa organizace:	Střední škola informatiky, elektrotechniky a řemesel Rožnov pod Radhoštěm, Školní 1610, 756 61 Rožnov pod Radhoštěm
Ředitel organizace:	Mgr. Miroslav Trefil
Zprávu vypracoval(a):	Bc. Jana Majerovová, ekonomka
Telefon:	571 752 346
Razítko organizace a podpis ředitele:	
Datum zpracování:	28. února 2023

Obsah:

A. Část textová.....	3
Úvod	3
I. Ekonomická část	4
1. Vyhodnocení závazně stanovených ukazatelů	4
2. Přehled o čerpání a plnění rozpočtu nákladů a výnosů hlavní činnosti	6
a) Čerpání rozpočtu nákladů hlavní činnosti - tab. č. 2a	6
b) Plnění rozpočtu výnosů hlavní činnosti - tab. č. 2b.....	7
c) Použití dohadných účtů aktivních a pasivních 38x	7
3. Vyhodnocení doplňkové činnosti.....	7
4. Vyhodnocení dosaženého výsledku hospodaření za rok 2022 za hlavní a doplňkovou činnost	9
5. Rozbor zaměstnanosti a mzdových nákladů	10
6. Vyhodnocení provedených oprav.....	11
7. Hospodaření s prostředky jednotlivých fondů organizace	12
8. Stav bankovních účtů, pokladni hotovost	14
9. Stav pohledávek	14
10. Stav závazků a jejich finanční krytí	15
11. Stav nedokončeného dlouhodobého majetku	15
12. Stavy zásob, cenin	15
13. Vykazovaná skutečnost na vybraných nákladových účtech	16
14. Vyhodnocení projektů.....	16
15. Přehled investičních záměrů.....	18
16. Přehled o najatém a pronajatém majetku organizace	18
17. Přehled o provedených kontrolách v organizaci a jejich výsledky	18
18. Další informace a přílohy dle vlastního uvážení	19
II. Odborná část dle požadavků odboru školství, mládeže a sportu	20
Neinvestiční náklady na žáka – tab. č. 20	20
III. Účetní závěrka k 31. 12. 2022.....	20
1. Komentář k účetní závěrce k 31. 12. 2022 (celkové shrnutí).....	20
2. Vyjádření ředitele k vybraným oblastem řízení	21
IV. Stanovisko ředitele ke schvalování účetní závěrky k 31. 12. 2022	22
B. Přílohy.....	23
I. Zpráva o hospodaření.....	23
II. Účetní závěrka k 31.12.2022.....	23

A. Část textová

Úvod

- **charakteristika organizace**

Střední škola informatiky, elektrotechniky a řemesel Rožnov pod Radhoštěm (dále jen SŠIEŘ) vystupuje jako právní subjekt na základě zřizovací listiny čj. 1140/2001-ŠK ze dne 12.9.2001 včetně pozdějších osmi dodatků. Škola se současným názvem vznikla sloučením dvou škol k 1.7.2006 (SPŠE Rožnov a SOU Rožnov). Škola je komplexní školou s vlastním stravovacím zařízením a domovem mládeže, s vlastní sportovní halou i venkovním hřištěm s UH povrchem, s dílnami pro praktické vyučování a odborný výcvik. Výuka probíhá ve třech samostatných blízko sebe umístěných budovách. Budova domova mládeže na ul. 1. máje 1220 je od hlavní budovy vzdálena cca 600 m. Budova druhého, dnes už bývalého domova mládeže na ul. Zemědělská 1077, sloužila do konce roku 2021 pro ubytování cizích a je vzdálena od hlavní budovy cca 800 m. Nyní je objekt nevyužíván kvůli vadné elektroinstalaci, zajišťujeme pouze udržovací údržbu a čekáme na rozhodnutí zřizovatele o dalším osudu budovy. Šestá budova, sportovní hala, je plně využívána a s hlavní budovou školy je propojena koridorem. Zásadní vliv na rozpočet a hospodaření v roce 2022 měl zejména nepříznivý vývoj na trhu s energiemi s dopadem na rostoucí cenu zejména tepla, materiálů i služeb.

- **přehled oborů**

Studijní obory

18-20-M/01 Informační technologie - Elektronické zpracování informací
18-20-M/01 Informační technologie – Moderní informační technologie
26-41-L/01 Mechanik elektrotechnik – Mechanik elektronik

Učební obory:

23-51-H/01 Strojní mechanik, Zámečnick
23-56-H/01 Obráběč kovů
26-51-H/02 Elektrikář – silnoproud
26-51-H/01 Elektrikář - slaboproud
26-57-H/01 Autoelektrikář
66-51-H/01 Prodavač
69-51-H/01 Kadeřník

Nástavbové studium:

64-41-L/51 Podnikání – denní
64-41-L/51 Podnikání - dálkové

- **počet žáků - škola, školní jídelna, domov mládeže**

Ve školním roce 2022/2023 škola otevřela:

16 tříd	4 - letého studia pro maturitní obory	356 žáků
9 tříd	3 - letého studia pro učební obory	200 žáků
2 třídy	2 - letého nástavbového studia – denní	51 žáků
1 třída	3 – letého nástavbového studia – dálkové	23 žáků

Celkový počet žáků evidovaných k 30.9.2022 je 630. Maximální počet žáků je povolen na 960 žáků. Škola má vlastní kuchyň a jídelnu s kapacitou 800 stravníků, počet pravidelně stravovaných dle výkazu k 31.10.2022 byl 614, z toho 509 je žáků. V domově mládeže je celková kapacita 150 lůžek. Podle výkonového výkazu bylo k 31.10.2022 celkem ubytováno 128 žáků.

- **počet zaměstnanců - pedagogičtí, nepedagogičtí**

K 31.12.2022 škola evidovala ve fyzických osobách celkem 120 zaměstnanců včetně 4 zaměstnanců na zástup za nemocné, z toho 76 žen a 5 zaměstnanců se zdravotním postižením.

Členění zaměstnanců:

- 84 pedagogických pracovníků: ředitel školy, 4 zástupci ředitele, 44 učitelů, 1 školní psycholog, 8 asistentů pedagoga, 21 učitelů OV a PV, z toho 1 vedoucí pracovník, 5 vychovatelů,
- 36 nepedagogických v pracovních pozicích: 23 provozních zaměstnanců (z toho 3 vedoucí pracovníci) včetně 1 zástupu za nemocné a 13 zaměstnanců školní jídelny (z toho 2 vedoucí pracovníci) včetně 3 zástupů.

Průměrný přepočtený stav všech zaměstnanců k 31.12.2022 byl 112,1616 osob a průměrný stav ve fyzických osobách byl 117,7178 osob.

I. Ekonomická část

1. Vyhodnocení závazně stanovených ukazatelů

Tab. č. 1, 1a, 1b

Závazné ukazatele rozpočtu neinvestičních výdajů byly ve sledovaném roce dodrženy.

Poskytnuté účelové dotace byly čerpány v souladu s účelem poskytnutí v tomto členění:

- Účelová dotace MŠMT UZ 33086 poskytnuta v rámci Národního plánu obnovy na doučování zaostávajících žáků v celkové výši **178.550,- Kč**. V období 1-6/2022 bylo učiteli odučeno na základě dohod o provedení práce 424 hod á 250,- Kč/hod. V období 9-12/2022 bylo odučeno 242 hod á 300,- Kč/hod.
- Účelová dotace MŠMT UZ 33088 poskytnuta v rámci Národního plánu obnovy – Prevence digitální propasti na pořízení mobilních digitálních technologií ve výši **108.000,-**. Z dotace bylo pořízeno 11 ks notebooků určených na zápůjčky pro znevýhodněné žáky pro využití ve škole, případně při distanční výuce.
- Účelově poskytnutá částka z prostředků Zlínského kraje UZ 995 na podporu odborného vzdělávání v oborech Strojní mechanik-Zámečnická a Obráběč kovů ve výši **125.500,- Kč** byla ve výši 121.200,- Kč použita na výplatu podpory žákům v souladu s pravidly ZK. Celková vyplacená podpora žákům byla ve výši 122 900,- Kč, z toho částka 1.700,- byla kryta z rezervního fondu z ušetřené podpory roku 2021 v rámci výsledku hospodaření. Zbývající částku 4.300,- použijeme prostřednictvím rezervního fondu na stejný účel v roce 2023.

Závazné ukazatele rozpočtu pro rok 2022

v Kč

neinvestiční:	schválený rozpočet	upravený rozpočet
Platy	50 327 966	53 147 345
Ostatní osobní náklady	493 000	824 550
ONIV přímé	19 323 610	20 732 940
ONIV provozní	8 320 000	11 156 000
NIV ostatní	64 000	3 243 724
Celkem	78 528 576	89 104 559

investiční:	schválený rozpočet	upravený rozpočet
dotace od zřizovatele	0	3 433 000
dotace ze státního rozpočtu	0	0
dotace v rámci ROP	0	0
dotace ze státních fondů	0	0
Celkem	0	3 433 000
Odvod z fondu investic:	0	0

Přehled úprav rozpočtu v roce 2022:

Celkem:

Č. 1 k 20.1.2022

Přidělení platů na podpůrná opatření 2 713 800,- a související odvody, úvazek 7,39
3 685 337,-

Č. 2 k 13.4.2022

Zvýšení účelových OON – Národní plán obnovy-doučování žáků 105.950,-
Zvýšení účelových ONIV přímých – Národní plán obnovy- digitál. Propast 108.000,-
Schválený příspěvek na provoz od zřizovatele 8 320 000,-

Č. 3 k 20.6.2022

Schválené přímé NIV- platy 50 327 966,- , OON 493.000,- a související
zákonné odvody UZ 33353, limit úvazků stanoven na 100,94 70 144 576,-
Účelově z rozpočtu zřizovatele na podporu řemesel 1-6/2022 UZ 995 64 000,-

Č. 4 ze dne 20.7.2022

Snížení platů o 216 528,- na podpůrná opatření a související odvody,
úvazek – 0,63 -294 045,-
Zvýšení provozního příspěvku KÚ na energie 2 836 000,-

Č. 5 ze dne 27.9.2022

Zvýšení platů na podpůrná opatření o 189 262,- a související odvody, úvazek 0,55
257 018,-

Č. 6 ze dne 26.10.2022

Zvýšení platů o 41.000,- na odměny pro maturitní zkoušky – spádová škola
a související odvody 55 678,-
Zvýšení platů na podpůrná opatření o 64.958,- a kompenzační pomůcky
pro znevýhodněného žáka 1.250,- a související odvody 89 463,-
Zvýšení účelových OON – Národní plán obnovy –doučování 9-12/22 72.600,-

Č. 7 ze dne 10.11.2022

Zvýšení platů o 278.126,- na zvýšené platové tarify nepedagogů a související odvody	377 695,-
Přesun z platů do OON dle naší žádosti	- +137.000,-
Snížení ONIV přímých o FKSP z převodů platů do OON	- 2 740,-
Přesun z platů do ONIV přímých na nemocenské náhrady	- +100 000,-
Zvýšení OON na doučování ukrajinských žáků v 9-12/2022	16.000,-

Č. 8 ze dne 25.11.2022

Přesun z platů do ONIV přímých na nemocenské náhrady	+80.000,-
Zvýšení platů na podpůrná opatření 65.761,- a související odvody na úvazek 0,19	89.303,-

č. 9 ze dne 12.12.2022

Účelově z rozpočtu ZK na podporu řemesel v 9-12/2022	61.500,-
--	----------

2. Přehled o čerpání a plnění rozpočtu nákladů a výnosů hlavní činnosti

a) Čerpání rozpočtu nákladů hlavní činnosti - tab. č. 2a

Celkový upravený rozpočet nákladů hlavní činnosti byl stanoven ve výši 95 728,56 tis. Kč, skutečné náklady k 31.12.2022 činily 97 565,90 tis. Kč, což je 101,92 % plnění rozpočtu. Ve srovnání s rokem 2021 vzrostly celkové náklady o 8,73 %.

Skutečné přímé náklady hlavní činnosti ve výši 77 500,02 tis. Kč představují plnění upraveného rozpočtu na 99,64 % a nárůst proti předchozímu roku o 4,44 %. Výrazně nižší čerpání proti rozpočtu bylo u položek mzdových nákladů – platy a ostatní platby za provedenou práci s plněním 99,93% a 87,46 %. Jednalo se o projekt OP VVV Šablony III UZ 33063, jehož náklady se rozpočtovaly dle schválených postupů ve výši celé obdržené finanční částky v roce 2022, přičemž skutečné náklady budou vznikat i v roce 2023. Tento nesoulad rozpočtu a čerpání se týká i projektu IKAP 2. Vyšší čerpání proti rozpočtu u učebnic a učebních pomůcek (105,41%) a DDHM-UP (140,42 %) bylo také díky použití uspořené zákonných odvodů z mezd na nákupy v závěru roku a díky úspoře v položce 5167 - školení (plnění jen 49,18 %). Řada školení a vzdělávání byla umožněna pořadatelem zdarma. Mimo rozpočet jsme nakoupili vybavení pro výuku z přijatých účelových darů od firem.

Provozní náklady ve skutečné výši 20 065,88 tis. Kč představují plnění rozpočtu na 111,82 % a nárůst proti roku 2021 o 29,25 %. Nárůst proti roku 2021 je nevyšší v položce voda, paliva a energie (97,4 %) a byl způsoben nečekaným růstem cen na trhu s energiemi. Díky nákupu elektřiny a plynu Zlínským krajem na burze a garantované ceně se nás zdražování těchto komodit výrazně nedotklo. Zato ceny tepla v průběhu roku třikrát vzrostly z původní ceny 610,- Kč/ GJ až na 2 684,- Kč/ GJ. Na dálkové vytápění teplem mám napojenu budovu praxe a budovu domova mládeže. V obavě, že s financemi nevyjdeme jsme na jaře požádali zřizovatele o navýšení příspěvku na energie a bylo nám vyhověno. Výrazný nárůst byl u položky 5171 – opravy a udržování proti roku 2021 na 76,78% a ve srovnání s plánovaným rozpočtem na 165,33% plnění. Mimo rozpočet byly navíc provedeny opravy učebny 402 v budově praktického vyučování hrazené z rezervního fondu z darů spolupracujících firem. Dále byla provedena akutní oprava střechy na budově praxe, oprava chladicího boxu v ŠJ a oprava podlahy PVC v jedné místnosti, které byly financovány z úspor jiných položek

provozních nákladů. Stejně tak oprava dílny 57 v hlavní budově, která byla plánována až na příští rok, ale díky úsporám jsme ji realizovali ještě na konci roku.

Díky poměrně mírné zimě a díky zavedení úsporných opatření byly nakonec náklady na energie i přes zdražení nižší než očekávané. I díky tomu jsme pokryli náklady na dražší materiál (nárůst proti roku 2021 o 21,07%). Vyšší plnění rozpočtu u materiálu (167,44%) bylo způsobeno i nákupem materiálu z účelových dotací a ostatních zdrojů, které se nerozpočtovaly. Nákupy drobného majetku pol. 5137 byly plněny proti plánovanému rozpočtu na 3 627,72 %. Je to opět tím, že byl nakupován majetek z vlastních zdrojů z rezervního fondu, z fondu FKSP a z úspory provozního příspěvku u jiných položek.

b) Plnění rozpočtu výnosů hlavní činnosti - tab. č. 2b

Upravený rozpočet výnosů hlavní činnosti ve výši 95 728,56 tis. Kč byl ve skutečnosti 97 081,77 tis. Kč, což činí 101,41 % plnění rozpočtu. Nárůst výnosů proti roku 2021 o 8,62 % tvoří zejména vyšší výnosy z vlastních výkonů (na 107,31 %), kdy oproti roku 2021 už nebyl provoz školy omezen epidemií koronaviru a vzrostly proto tržby za stravné a ubytování žáků. Rozpočet vlastních výkonů byl plněn na 107%, z toho tržby za stravné byly splněny na 118 % a tržby z ubytování žáků se naplnily jen na 87,69%. Výnosy z transferů byly plněny na 99,87 % rozpočtu, v tom prostředky státního rozpočtu na 99,36% a prostředky z ÚSC na 100,95%. Rozdíly v plnění rozpočtu transferů jsou způsobeny projektovou činností (projekt IKAP 2), kdy dochází k nesouladu tvorby rozpočtu podle přijatých finančních prostředků a skutečného čerpání rozpočtu. Provozní prostředky od zřizovatele vzrostly o 36,31 %, což koresponduje s potřebou krytí růstu cen zejména u energií.

c) Použití dohadných účtů aktivních a pasivních 38x

Dohadné účty aktivní (388) k 31.12.2022 vykazují zůstatek ve výši **5 517 245,62 Kč**. Tvoří ho náklady projektů v realizaci, jejichž vyúčtování a schválení čerpání dotací teprve proběhne v dalším účetním období. Jedná se o projekty: OP JAK – Šablony III ve výši 587 292,- Kč, OP VVV – projekt IKAP 2 ve výši 3 663 476,38 Kč a prostředky KÚ na projekt IKAP 2 ve výši 192 814,67 Kč a projekt ERASMUS ve výši 1 073 662,57 Kč.

Dohadné účty pasivní (389) k 31.12.2022 vykazují zůstatek ve výši **1 224 106 24 Kč**. Tvoří jej dosud dodavatelé nevyúčtované spotřeby energií (voda 136 819,24,- Kč, plyn 410 513,- Kč, elektřina 30.114,- Kč a teplo 562 767,- Kč) vztahující se k roku 2022. Do nákladů na účtu 502 a 503 jsou částky zahrnuty na základě kvalifikovaného odhadu dle zjištěné ceny za jednotku energie a dle odpočtu skutečné spotřeby dle jednotlivých měřičů. Zbývající částku tvoří náklady na výuku žáků oboru Autoelektrikář k získání řidičského průkazu sk. C v autoškolě za období 9-12/22 ve výši 83 893,-, která bude vyúčtována fakturou dodavatele v červnu 2023 spolu s obdobím 1-5/2023.

3. Vyhodnocení doplňkové činnosti

Tab. č. 3

Doplňková činnost je v organizaci provozována na základě vydaných živnostenských listů. Doplňková činnost je na velmi dobré úrovni. Vyžaduje sice zvýšenou iniciativu podílejících se zaměstnanců, je však významným zdrojem financování hlavní činnosti. Náklady a výnosy za jednotlivé druhy doplňkové činnosti jsou v účetnictví vedeny odděleně

na samostatných analytických účtech a střediscích. Za rok 2022 bylo dosaženo kladného výsledku hospodaření po zdanění ve výši **1 365 597,74 Kč**, což je v našem případě téměř dvaapůlkrát lepší výsledek proti roku 2021. Rentabilita DČ dosahuje hodnoty 66,68 %. (tj. na 1,- Kč nákladů připadá 0,67 Kč zisku). Nejvyšší rentabilita byla dosažena tradičně u pronájmů nebytových prostor. Výjimkou je pronájem sportovní haly stř. 11, kde po zaúčtování daně z příjmu vznikla ztráta. Důvodem byl velký nárůst cen energií v závěru roku. Další činnosti, u kterých je dosahována poměrně nízká rentabilita (hostinská činnost, zámečnictví, pronájem bufetů), jsou z pohledu dosaženého obrátu málo významné.

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

Tato skupina činností zahrnuje ubytovací služby, pronájmy nebytových prostor (dříve realitní činnost), pořádání kurzů, školení a seminářů.

Ubytovací služby (stř. 80)

Po ukončení činnosti v domově mládeže na ul. Zemědělská 1077 v prosinci 2021 jsme se více zaměřili na využívání volných kapacit ubytování a nebytových prostor domova mládeže na ul. 1. máje 1220 pro firmy i veřejnost. Pro ubytování byla příkazem ředitele č. 1/2021 stanovena cena 250,- Kč/osoba/noc včetně DPH při vícedenním ubytování a 300,- Kč za ubytování jen na jednu noc. K ceně se vybíral a odváděl poplatek z pobytu ve výši 50,- /lůžko/den pro MěÚ Rožnov pod Radhoštěm. Cena pokoje s kapacitou 1-3 osoby je stanovena v závislosti na vybavenosti pokoje v ceně od 2.200,- do 7.700,- včetně 10% DPH za měsíc. V 1. podlaží jsme od března do listopadu 2022 poskytli ubytování ve třech pokojích pro ukrajinské uprchlíky. Celkové tržby z poskytování služeb ubytování byly ve výši 1 009 698,17 Kč a byl dosažen čistý zisk ve výši **692 809,51 Kč**.

Pronájmy nebytových prostor a hřiště (stř. 9, 11, 70, 35, 36, 37 a 25)

Ve srovnání s předchozím rokem u pronájmů bylo dosaženo vyššího zisku. Nejvyššího čistého zisku bylo dosaženo na pronájmech nebytových prostor a umístění technických zařízení, např. společnosti Vodafon na hlavní budově v částce **260 935,31 Kč**. V budově DM I, ul. 1. máje 1220 (stř. 70) vedle zisku z umístění technických zařízení společnosti CETIN a INTERNEXT jsme měli zisk i z pronájmu nebytových prostor (kanceláře a nově vybavený kinosál), a to celkem částce **155 724,98 Kč**.

Za pronájem sportovní haly (stř. 11) byla vykázána ztráta ve výši – **11 979,20 Kč**. Kvůli nárůstu mezd a cen energií byla od dubna 2022 cena zvýšena na 570,- / hod. pro všechny nájemce mimo TJ Rožnov. Pro TJ byla stanovena cena 500,-/hod a od 1.9.2022 na 570,- Kč/hodinu využití.

Pořádání odborných kurzů (stř. 07, 34, 38, 39)

Odborné kurzy jsou hodnoceny velmi pozitivně, neboť zvyšují úroveň v oblasti nabízeného dalšího vzdělávání a zvyšují povědomí o škole. Pro nás významný a tradiční pětidenní kurz vakuové techniky (stř. 07) byl v červnu organizován pro firmy opět prezenčně. Teoretickou i praktickou část absolvovalo 33 osob, pouze praktickou část absolvovalo dalších 7 osob. Ze 40 účastníků bylo 13 ze Slovenska. Byl dosažen zisk **98 860,38 Kč**.

Kurzy stř. 34 vedou k získání osvědčení o zkoušce z vyhlášky č. 50/1978 (12 účastníků). Dva naši učitelé odborného výcviku provedli 12 hodin vzdělávání v nácviu pájení pro zaměstnance firmy ve Frenštátě pod Radhoštěm.

Na stř. 38 a 39 jsou evidovány 2 kurzy profesní kvalifikace pro dospělé v oboru Elektrikář silnoproud, z nichž jeden kurz pokračuje i v roce 2023. Maximální kapacita každého kurzu daná počtem vybavených pracovišť je 7 účastníků. Kurzy jsou realizovány díky ochotě učitelů

odborného výcviku, kteří využívají své odborné znalosti a vedou kurzy nad rámec hlavního pracovního poměru. Celkem za kurzy elektro bylo dosaženo zisku **133 418,43 Kč**.

3.2 Hostinská činnost (stravování cizích strávníků) - stř. 04

V rámci doplňkové činnosti běžně nabízíme celodenní stravování u hromadných akcí a je poskytováno příležitostně podle počtu osob, např. účastníkům kurzů nebo účastníkům sportovních akcí. Za rok 2022 bylo vydáno cizím strávníkům vydáno 112 jídel. Skutečně dosažený zisk ve výši **997,70 Kč** odpovídá kalkulovanému.

Cenová kalkulace stanovena dle věkových kategorií platila od 1.4.2022:

1) Norma platná pro období školního roku, kdy ŠJ vaří pro žáky a v době letních prázdnin pouze pro věkovou kategorií do 15 let.

Při konzumaci jídla ve školní jídelně se u této skupiny strávníků uplatňuje druhá snížená sazba DPH. 10%

<i>Druh jídla</i>	<i>potraviny</i>	<i>režie</i>	<i>zisk</i>	<i>základ daně</i>	<i>DPH 10 %</i>	<i>celkem Kč</i>
Snídaně	30,00	35,00	5,-	70,-	7,-	77,00
Oběd	38,00	52,00	10,-	100,-	10,-	110,00
Večeře	37,00	53,00	10,-	100,-	10,-	110,00
Celkem	105,00	140,00	25,-	270,-	27,-	297,00

Při odběru jídla do jídelnosičů se uplatní první snížená sazba DPH 15 %.

<i>Druh jídla</i>	<i>potraviny</i>	<i>režie</i>	<i>zisk</i>	<i>základ daně</i>	<i>DPH 10 %</i>	<i>celkem Kč</i>
Snídaně	30,00	35,00	5,-	70,-	10,50	80,50
Oběd	38,00	52,00	10,-	100,-	15,-	115,-
Večeře	37,00	53,00	10,-	100,-	15,-	115,-
Celkem	105,00	140,00	25,-	270,-	40,50,-	310,50

2) Vyšší norma se stanovuje především pro období letních prázdnin, např. vaří se nízký počet jídel, věková hranice nad 15 let, sportovci – dorost, muži, požadavek na vyšší normu potravin

<i>.Druh jídla</i>	<i>potraviny</i>	<i>režie</i>	<i>zisk</i>	<i>základ daně</i>	<i>DPH 10% celkem</i>
Snídaně	30,00	35,00	5,-	70,-	7,-
Oběd	45,00	55,00	10,-	110,-	11,-
Večeře	45,00	55,00	10,-	110,-	11,-
Celkem	120,00	145,00	25,-	290,-	29,-

4. Vyhodnocení dosaženého výsledku hospodaření za rok 2022 za hlavní a doplňkovou činnost

Tab. č. 4

K 31.12.2022 dosáhla škola v doplňkové činnosti čistý zisk **1 365 597,74 Kč** (po zdanění) a ztrátu v hlavní činnosti ve výši – **484 105,38 Kč**. Vykazujeme celkový **zlepšený výsledek hospodaření** ve výši **881 460,36 Kč**.

V souladu s § 30 a § 32 zákona č. 250/2000 Sb. ve znění pozdějších předpisů navrhuje rozdělení VH přidělem do rezervního fondu ve výši **801 460,36 Kč** za účelem posílení zdrojů fondu pro financování další činnosti školy a do fondu odměn ve výši **80 000,- Kč**.

5. Rozbor zaměstnanosti a mzdových nákladů

Tab. č. 5 a 6

Celkové mzdové prostředky za všechny činnosti organizace činily **56 300 054,- Kč**, z toho v hlavní činnosti 55 679 483,- Kč včetně platů a OON hrazených z ostatních zdrojů a za projektovou činnost z prostředků EU. Prostředky ze státního rozpočtu byly čerpány v souladu se schválenými závaznými ukazateli a podmínkami čerpání jednotlivých dotací.

	Celkem mzdové náklady	Hlavní činnost		Doplňková čin.
		Státní rozpočet	Ostatní zdroje	
Platy	53 411 123	53 147 345	33 000	230 778
OON	2 888 931	1 158 600	1 340 538	389 793
Celkem mzdy:	56 300 054	54 305 945	1 373 538	620 571

Celkové **platy** za zaměstnance v hlavní činnosti byly ve výši **53 180 345,- Kč**.

V tom:

- platy pedagogů a nepedagogů ze státního rozpočtu bez ESF ve výši 53 147 345,- Kč, z toho platy asistentů pedagoga a školního psychologa 2 966 688,- Kč.
- platy z ostatních zdrojů (projekt Erasmus+) ve výši 33.000,-

Ve srovnání s předchozím rokem došlo ke zvýšení částky na platy ze státního rozpočtu o 1 229 907,- Kč. Průměrná měsíční mzda zaměstnance hrazeného ze státního rozpočtu za rok 2022 činí 39 855,- což je ve srovnání s předchozím rokem pokles o 1 164,- Kč. Průměrná měsíční mzda učitele klesla o 292,- na částku 51.363,- Kč. Snížení průměrné mzdy je však zásadně ovlivněno počtem úvazků na zástupy za nemocné zaměstnance. Za rok 2022 to bylo 4,3253 úvazků navíc v evidenčním počtu. Po přepočtu bez těchto zástupů by průměrná měsíční mzda činila 41.470,- Kč. Došlo ke snížení nenárokové složky platů v poměru k celkovým platům na 13,2%. V roce 2021 byl tento poměr ve výši 16,7 % z celkových platů, v roce 2020 byl poměr 10,7 % a v roce 2019 ve výši 9,7 %. Na tento vývoj má vliv způsob navyšování finančních prostředků buď do tarifů nebo do celkového objemu mezd.

Limit počtu pracovníků ze státního rozpočtu byl stanoven k 31.12.2022 na 108,53 úvazků, z toho 7,69 úvazků na podpůrná opatření na asistenty pedagogy a školního psychologa. Skutečný průměrný evidenční počet zaměstnanců hrazených ze státního rozpočtu bez ESF k 31.12.2022 byl 111,1260 úvazků, z toho zástupy za nemocné byly 4,3253 úvazků. Stanovený limit úvazků byl dodržen. Fyzický průměrný stav v roce 2022 byl 117,7178 zaměstnanců.

V průběhu roku celkem 13 zaměstnanců ukončilo pracovní poměr. Na úseku praktického vyučování byly ukončeny 2 pracovní poměry, jeden pro nadbytečnost a jeden dohodou z důvodu nemoci. Dále byly ukončeny dohodou 3 pracovní poměry z důvodu odchodu do důchodu nebo předdůchodu, jeden pracovní poměr pedagog ukončil ve zkušební době. Zbývajících 7 pracovních poměrů sjednaných jako zástupy za nemocné bylo ukončeno po uplynutí lhůty. Fluktuace činí 6 %.

V průběhu roku bylo nově přijato 19 zaměstnanců. Jednalo o nástup na nové pracovní místa asistentky pedagogy (4) a učitele OV a PV (4) a učitele (4), nástupy na uvolněná pracovní místa po odchodech zaměstnanců (1) nebo zástupy za nemoc a MD (6).

Nemocnost v roce 2022 byla 2504 dní, což je meziroční růst o 30%. Procento neodpracovaných dnů pro nemoc činí 13,4 % z celkového počtu pracovních dní připadající na přepočtený počet zaměstnanců, v předchozím roce to bylo 8 %.

V rámci doplňkové činnosti bylo v platech v roce 2022 vyplaceno 230 778,- Kč. Jedná se o pracovní smlouvy na zajištění provozu sportovní haly mimo výuku.

Ostatní osobní náklady (OON) byly vyplaceny na základě uzavřených dohod o pracích konaných mimo pracovní poměr v celkové výši **2 888 931,- Kč,**

v tom :

- ze státního rozpočtu 718 600,-
 - z toho doučování 9-12/22 72 600,-
 - odstupné 63 702,-
- ze státního rozpočtu kofinancování ESF (Šablony) 440 000,-
- z ostatních zdrojů 1 340 538,-
 - v tom: produktivní práce žáků 5 338,-
 - projekt IKAP 1 159 350,-
 - projekt Erasmus+ 69 900,-
 - doučování 1-8/2022 105 950,-
- v doplňkové činnosti 389 793,-

6. Vyhodnocení provedených oprav

Tab. č. 7

V tabulce je uveden původní rozpočet k 1.1.2022 v souladu se schváleným rozpočtem - příspěvkem na provoz PO a fondem investic pro rok 2022. Změny rozpočtu byly provedeny v souvislosti se schválenou změnou FI nebo rozhodnutím o poskytnutí účelové dotace zřizovatelem.

	Schválený rozpočet k 1.1.2022	Upravený rozpočet k 31.12.2022	Skutečnost	% plnění
Provozní prostředky	450 000,00	450 000,00	698 803,12	155,29
Vlastní zdroje UZ 666	0	0	7 342,00	x
Vlastní zdroje - RF	0	0	357 36,52	x
Doplňková činnost	80 000,00	80 000,00	21 556,18	26,95
Účelové dotace IKAP 2 UZ 33063	0	0	0	x
Investiční fond	240 000,00	480 000,00	474 049,53	98,76
Celkem	770 000,00	1 010 000,00	1 559 115,35	154,37

Rozpis jednotlivých položek je uveden v přílohouvé tabulce č. 7. V rámci běžné údržby nemovitého majetku a běžných oprav strojů a zařízení byly zdroje financování pro rok 2022 čerpány v souladu s rozpočtem školy.

Opravy mimo plánovaný rozpočet:

- 357 tis. Kč oprava odborné učebny č. 402 v budově praktické výuky – výměna PVC, nová elektroinstalace, malování a oprava stropu (vše hrazeno z rezervního fondu – účelový dar sponzora ROBE lighting s.r.o.),
- 43 tis. Kč vyspravení krytiny střechy na budově praktického vyučování (nutno z důvodu zatékání při deštivém počasí),
- 34 tis. Kč mimořádná oprava závady chladicího boxu ve školní kuchyni,
- 62 tis. Kč výměna PVC místnost č. 111 – hlavní budova školy,
- 219 tis. Kč oprava dílny – místnost č. 57 – hlavní budova školy (původně oprava plánována až na rok 2023, ale z důvodu úspor provozních prostředků realizováno koncem roku 2022).

Opravy nemovitého majetku hrazeného z investičního fondu:

- 234 tis. Kč oprava střechy koridoru – spojovací chodba mezi hlavní budovou a tělocvičnou,
- 240 tis. Kč oprava venkovního schodiště do hlavní budovy školy včetně pokládky nové dlažby.

Obě akce byly provedeny v souladu se schváleným plánem fondu investic pro rok 2022.

7. Hospodaření s prostředky jednotlivých fondů organizace

Tab. č. 8-13

7.1 Fond investic – účty 416 - tab. 8,9

Počáteční stav k 1.1.:	63 624,95	Kč
Zdroje fondu:	7 147 429,70	Kč
V tom:	3 745 603,-	odpisy
	3 401 826,70,-	investiční dotace od zřizovatele
Použití fondu:	5 443 224,83	Kč
V tom:	4 901 826,70,-	rekonstrukce střechy hlavní budovy
	239 799,58	oprava venkovního schodiště hlavní budovy
	234 249,95	oprava střechy koridoru
	67 348,60	nákup serveru

Konečný stav k 31.12. : **1 767 829,82 Kč**

Konečný stav fondu po zohlednění časového rozlišení investičního transferu:

239 961,83 Kč.

Účetní stav investičního fondu k 31.12.2022 je plně kryt finančními prostředky na bankovním účtu 241.0400.

7.2 Fond rezervní – účty 413, 414 - tab. 10 a 11

Tab. 10

RF - účet 413 – tvořený ze zlepšeného výsledku hospodaření (VH)

Počáteční stav fondu: **328 353,91 Kč**

Zdroje fondu: **176 452,47** příděl ze zlepšeného výsledku hospodaření za rok 2021

Použití fondu: **209 738,52**

V tom:	208 038,52	na vybavení pro hlavní činnost, v tom:
	137 913,99	stoly a židle pro kinosál v domově mládeže
	29 341,53	20 židlí do PC učebny budovy teorie
	13 587,-	skříňky pro ekonomický úsek
	27 196,-	ICT a kancelářské vybavení v HB (plátно, skartovačka, počítač, tiskárna)
	1 700,-	na výplatu podpory řemesel – úspora z r. 2021.

Konečný stav fondu: **295 067,86 Kč.**

Účetní stav rezervního fondu k 31.12.2022 je plně kryt finančními prostředky na bankovním účtu.

Tab. 11

RF - účet 414 – tvořený z ostatních titulů

Počáteční stav k 1.1.:	27 407,36	Kč
Zdroje fondu:	634 912,-	peněžní dary 2 firem na opravy a vybavení učebny 312
V tom:	619 912,-	a uč. 402 v budově praktického vyučování,
	5 000,-	peněžní dar na podporu výuky žáků,
	10.000,-	peněžní dar na podporu činnosti školního poradenského pracoviště,
Použití fondu:	612 524,64	čerpání účelových darů v souladu s darov. smlouvami,
V tom:	520 804,55	oprava podlahy, stropu, elektroinstalace a parapetů
	78 210,09	a nákup nábytku - učebna 402/ PV,
	3 510,-	vybavení uč. 312/ PV (interaktivní tabule, keramická tabule, reproduktory, stoly a židle),
	10.000,-	na aktivity žáků (startovné a jízdné na soutěže),
		osciloskop do laboratoře měření v hlavní budově.

Konečný stav fondu: **49 794,72 Kč**

Účetní stav RF k 31.12.2022 tvoří nevyčerpané účelové dary, které budou použity v dalším období. Fond je k 31.12.2022 plně kryt finančními prostředky.

7.3. FKSP – účet 412 – tab. 12

Počáteční stav k 1.1.:	449 788,83	Kč
Zdroje fondu:	1 081 903,-	tvorba přidělem z hrubých mezd ve výši 2 %,
Použití fondu:	1 272 019,98	použití fondu bylo v souladu se zásadami a rozpočtem na rok 2022 v těchto položkách:
	128 212,-	příspěvek na stravování,
	108 319,98	rekreace zaměstnanců,
	53 168,-	odměny na životní a pracovní výročí,
	814 000,-	příspěvek na penzijní připojištění,
	102 421,-	kulturní a sportovní akce zaměstnanců,
	50 000,-	vitamíny,
	15 899,-	kávovar pro úsek teorie.

Účetní stav FKSP k 31.12.: **259 671,85 Kč.**

Rozdíl účetního stavu fondu a stavu bankovního účtu FKSP k 31.12.202 ve výši **38 187,-** méně na bankovním účtu Kč je odůvodněný a účetně podložený – viz položkový rozpis v tabulce č. 14.

7.4. Fond odměn – účet 411 - tab. 13

Počáteční stav k 1.1.:	468 110,- Kč
Zdroje fondu:	25 000,- Kč z přidělu z VH za rok 2021
Použití fondu:	0,-
Zůstatek:	493 110,- Kč.

Fond odměn je plně kryt finančními prostředky na bankovním účtu.

8. Stav bankovních účtů, pokladní hotovost

tab. č. 14

Rozpis finančních prostředků na bankovních účtech obsahuje tab. č. 14. Rozdíly stavu bankovního účtu a účetního stavu fondu jsou u fondu :

- FKSP - položkově je rozepsáno v tab. č. 14. Rozdíl 38 187,- Kč je popsán v textu bodu 7.3.

Stav pokladní hotovosti k 31.12.2022 činil 192 967,- Kč. Limit pokladní hotovosti byl dodržen. Limit je stanoven ve vnitřní směrnici č. 3/2020 ve výši 200.000,- Kč.

9. Stav pohledávek

Tab. 15 a, 15 b

Celkové pohledávky k 31.12.2022 činí **6 818 480,23** Kč. V tom jsou zahrnuty pouze krátkodobé pohledávky v členění:

Účet 311 – odběratelé ve výši 389 184,77 Kč

Po lhůtě splatnosti nad 1 rok není žádná pohledávka. Po lhůtě splatnosti nad 1 měsíc jsou dvě pohledávky v celkové výši 80 tis. Kč vystavené v říjnu 2022 na fyzické osoby-účastníky kurzu profesní kvalifikace v oboru elektro. K datu zpracování této zprávy jeden dlužník uhradil celou dlužnou částku ve výši 35.000,-. Druhý dlužník již uhradil 13.900,- a dále podepsal dohodu o měsíčních splátkách po dobu realizace kurzu, kterou zatím plní.

Účet 314 – poskytnuté provozní zálohy ve výši 825 300,- Kč

Jedná se o pravidelné zálohy poskytnuté dodavatelům vody, elektrické energie a plynu, které budou vyúčtovány v následujícím účetním období, jsou odsouhlasené dokladovou inventurou.

Účet 335 – Pohledávky za zaměstnanci ve výši 3 024,95 Kč

Pohledávku tvoří předpis za stravné zaměstnanců.

Účet 381 – Náklady příštího období ve výši 76 492,97 Kč

Jedná se o předplacené časopisy, licence a služby, jejichž dodávka či realizace nastane až v roce 2023. V rámci dokladové inventury byl proveden detailní rozpis.

Účet 388 – Dohadné účty aktivní ve výši 5 517 245,62 Kč

Jedná se o očekávané částky na krytí nákladů probíhajících a dosud nevyúčtovaných projektů EU: OP JAK Šablony III ve výši 587 292 Kč, Implementace KAP ve výši 3 663 476,38 Kč a 192 814,67 Kč na IKAP 2 a 1 073 662,57 na projekt ERASMUS+.

Účet 377 – ostatní krátkodobé pohledávky ve výši 7 231,92 Kč

Jedná se o předpis částek DPH k 31.12.2022, které budou uplatněny z přefakturace energií nájemců.

Výši pohledávek průběžně sledujeme s ohledem na finanční toky pro zajištění platební schopnosti organizace. Vzniku rizikových pohledávek předcházíme tím, že u neověřených a nových odběratelů vyžadujeme platbu v hotovosti již při uskutečnění plnění. Průběžně odběratele upomínáme, pokud jsou i krátce po splatnosti faktury. Tuto dobrou praxi

potvrzuje stav pohledávek k 31.12.2022, kdy máme minimální částku pohledávek po splatnosti. U vzdělávacích ročních kurzů nabízíme samoplátcům dohodu o splátkách, plnění splátek je podmínkou pro přípuštění ke zkouškám. Dlouhodobé pohledávky organizace nemá.

10. Stav závazků a jejich finanční krytí

Tab. č. 16

Evidované krátkodobé závazky v celkové výši 11 540 838,80 Kč jsou z větší části ve lhůtě splatnosti a jsou rozepsány v tabulce č. 16. Jedná se zejména o závazky ze zúčtování mezd za 12/2022 (odvody a srážky na účtech 331, 336, 337, 341, 342) celkem ve výši 8 712 360,- Kč.

Závazky dodavatelům na účtu 321 činí 778 388,56 Kč, z toho krátce po lhůtě splatnosti jsou dvě faktury v celkové výši 51 863,- splatné na konci prosince a zaplacené hned v lednu 2023. Přijaté zálohy na účtu 324 ve výši 70 675,- Kč tvoří přijaté částky na stravné a ubytování ve výši 68 175,- a částka 2.500,- záloha od rodičů na lyžařský kurz konaný v únoru 2023.

Předpis odvodu DPH za plnění ve 4. Q na účtu 343 je v částce 91 180- Kč.

Na účtu 384 je částka výnosů příštích období celkem 565 778,- Kč, kterou tvoří výnos z profesní kvalifikace v oboru elektro v poměrné výši dle doby realizace kurzu a čerpání nákladů.

Dohadné účty pasivní 389 v částce 1 224 106,24 Kč tvoří dodavateli nevyúčtované dodávky energií a vody, z toho částka 83 893,- jsou náklady na řidičské průkazy žáků za období 9-12/2022, které budou vyúčtovány fakturou dodavatele až spolu s obdobím 1-5/2023.

Ostatní krátkodobé závazky na účtu 378 ve výši 98 351,- Kč tvoří srážky z mezd 12/2022 k odvodu institucím (odborové známky, penzijní připojištění, exekuce) ve výši 75 267,-, podpora řemesel k výplatě v lednu ve výši 14.700,-, studium výchovného poradce dle smlouvy k úhradě v r. 2023 ve výši 6.600,- a přefakturace ubytování a stravování Dětskému domovu za žáka ve výši 1.784,- Kč.

Stav krátkodobých závazků k 31.12.2022 je plně kryt stavem finančních účtů a pohledávek.

Dlouhodobé závazky na účtu 472 ve výši 8 815 228,76 Kč tvoří přijaté zálohy na tři projekty v realizaci – OP JAK – Inovativní přístup k zajištění rovnosti a inkluze ve vzdělávání (Šablony III, 3 118 224,- Kč) a Implementace KAP 2 (4 603 700,17 Kč a 242 300,- Kč) a na projekt Erasmus (851 004,59 Kč), jejichž finanční vyúčtování ještě neproběhlo.

11. Stav nedokončeného dlouhodobého majetku

K 31.12.2022 nemáme žádný nedokončený dlouhodobý majetek, stav účtu 041 a 042 je nulový.

12. Stavy zásob, cenin

Celkový stav zásob na účtu 112 k 31.12.2022 je v hodnotě **729 745,93 Kč**.

V tom: 536 403,17 materiál na skladě.

Z této hodnoty tvoří zásoby, u kterých nedošlo k pohybu za posledních 5 let cca 19 tis. Kč. Jedná se však z větší části o zásoby ještě použitelné (elektromateriál, šrouby, vrtáky, apod.), které se občas použijí a mohou se alespoň minimálně ještě využít ve školních dílnách nebo při údržbě školy.

193 342,76 potraviny na skladě a obaly k potravinám.

Trvale se zaměřujeme snižování stavu zásob bez pohybu a na možnosti využití tohoto materiálu pro školu. Za rok 2022 to bylo o částku cca o 1 tis. Kč. Stav zásob a výše pohledávek snižují stav finančních prostředků na bankovním účtu. S ohledem na jejich výši a koloběh financí, materiálu a služeb to nepocítujeme jako velký problém, přesto snahou i v následujícím období bude tyto zásoby efektivně využít.

Celkový stav cenin k 31.12.2022 je v hodnotě **36 640,- Kč** v tom jsou poštovní známky za 2 190,- Kč a stravenkové poukázky za 34.450,-.

Stav cenin byl ověřen fyzickou inventurou ke dni 31.12.2022.

13. Vykazovaná skutečnost na vybraných nákladových účtech

Na vybraných nákladových účtech 541 – smluvní pokuty a úroky z prodlení, 542 - Jiné pokuty a penále, 547 - Manka a škody a 557 – Náklady z vyřazených pohledávek za rok 2022 nevykazujeme žádný stav.

14. Vyhodnocení projektů

14.1 Operační program Výzkum, vývoj a vzdělávání (OP VVV)

Název projektu:	Implementace Krajského akčního plánu rozvoje vzdělávání pro území Zlínského kraje II
Registrační číslo projektu:	CZ.02.3.68/0.0/0.0/19_078/0018903
Termín zahájení:	1.2.2021
Termín ukončení:	31.8.2023
Celkové způsobilé neinvestiční výdaje partnera projektu:	5 361 786,36 Kč z toho investiční prostředky 270.980,- Kč.
Skutečné náklady k 31.12.2022:	3 856 292,05 Kč z toho investiční prostředky 268 060,- Kč.

Škola je partnerem Zlínského kraje pro realizaci projektové části Polytechnika projektu, který navazuje na předchozí realizovaný projekt IKAP 1.

Cílem je propojit polytechnické vzdělávací aktivity středních škol se základními a mateřskými školami (např. formou sdílení dílen, praxí žáků gymnázia v dílnách SŠ), realizovat volnočasové aktivity – kroužky pro žáky ZŠ a SŠ, realizovat programy vzájemného učení, zvýšit kompetence pedagogických pracovníků ve vztahu k polytechnickému vzdělávání.

Při realizaci aktivit škola spolupracuje se dvěma rožnovskými MŠ, čtyřmi okolními ZŠ a s gymnáziem. Z rozpočtu Zlínského kraje je na realizaci škole poskytnut účelový příspěvek ve výši 5 % celkových skutečných nákladů. Zbývajících 95% nákladů hradíme v rozdělení 85% ze zdrojů EU a 10% ze státního rozpočtu. V tomto procentuálních členění je zaúčtován každý jednotlivý výdaj do účetnictví. Prostředky byly použity mimo jiné na nákup celkem 517 kusů vybavení charakteru ICT, dílenského vybavení, fototechniky, nábytku, kadeřnických a kreativních pomůcek a elektronických i mechanických stavebnic pro žáky.

14.2 Operační program Jan Amos Komenský (OP JAK)

Název projektu:	Inovativní přístupy k zajištění rovnosti a inkluze ve vzdělávání (Šablony III)
Registrační číslo projektu:	CZ.02.02.XX/00/22_003/0001538
Termín zahájení:	1.9.2022
Termín ukončení:	31.8.2024
Celkové způsobilé neinvestiční výdaje projektu:	3 118 224,- Kč

Jedná se o další projekt v režimu zjednodušeného financování formou šablon na aktivity pro typ Střední škola (např. školní asistent, školní kariérový poradce, sociální pedagog, vzdělávání pracovníků ve vzdělávání SŠ, projektové dny, inovativní vzdělávání, podpora žáků s odlišným mateřským jazykem) a pro typ Domov mládeže (inovativní vzdělávání žáků).

14.3 Projekt ERASMUS+

Název projektu:	Příležitost pro každého
Registrační číslo projektu:	2020-1-CZ01-KA102-077939
Termín zahájení:	1.12.2020
Termín ukončení:	30.11.2022
Schválený grant :	41 748 EUR
Skutečné výdaje k 31.12.2022	40 958,01 EUR. (1 072 619,08 Kč)

Poskytovatelem prostředků je Dům zahraniční spolupráce v Praze jednající na základě pověření Evropskou komisí. V rámci projektu byl zrealizován výjezd 18 žáků školy a 3 pedagogů na odbornou stáž do Sevilly ve Španělsku. S ohledem na epidemickou situaci byl výjezd uskutečněn v období 2. – 15. ledna 2022. K 31.12.2020 škola obdržela na bankovní účet zálohu na realizaci projektu ve výši 33 398,40 EUR, po přepočtu 851 004,59 Kč. Z projektu byla účastníkům hrazena doprava, cestovní pojištění, ubytování, plná penze, kapesné žákům při pobytu, doplatky cestovních náhrad pedagogů a odměny za organizaci a administraci. Z přiděleného grantu nebylo vyčerpáno 789,99 EUR z účelově přidělených prostředků 2264 EUR na účastníka se specifickými potřebami (doprovod asistentem), protože skutečné pobytové a cestovní náklady byly nižší. Poskytovatel grantu schválil v únor 2023 závěrečnou zprávu a předložené finanční vyúčtování a zaslal na účet školy zbývající částku 7 559,61 EUR.

14.4 Integrovaný regionální operační program (IROP)

Název: Střední škola informatiky, elektrotechniky a řemesel Rožnov pod Radhoštěm Rekonstrukce, modernizace a přístavba budovy praktického vyučování

Registrační číslo projektu:	CZ.06.2.67/0.0/0.0/16_050/0002709
Termín zahájení:	červen 2017
Termín ukončení:	leden 2020
Rozpočet původní:	35 981 tis. Kč
Rozpočet - úprava k 31.12.2019:	39 515 tis. Kč
Skutečné celkové náklady:	39 513 976,41 Kč

Ministerstvo pro místní rozvoj ČR schválilo ukončení k datu 8.8.2020, doba udržitelnosti je 5 let. V r. 2022 byla v daném termínu předložena již druhá zpráva o udržitelnosti projektu. Zpráva byla schválena bez připomínek dne 4.11.2022.

15. Přehled investičních záměrů

tab. č. 17

Název akce: SŠIEŘ Rožnov pod Radhoštěm - rekonstrukce střechy hlavní budovy IZ č. 1844/150/04/22

Termín zahájení: červen 2022
Termín ukončení: září 2022
Rozpočet: 4 933 tis. Kč
Celkové náklady: 4 901 826,70 Kč

Cílem investiční akce bylo odstranění havarijního stavu ploché střechy na hlavní budově školy, a to provedením komplexní rekonstrukce střešní krytiny včetně nové tepelné izolace. Poslední rekonstrukce byla realizována před 27 lety v roce 1996. Při deštivém počasí střechou stále častěji zatékalo. Lokální opravy již nebyly účinné a finančně nerentabilní. Na jaře 2021 byl vypracován odborný posudek, který potvrdil havarijní stav střešní krytiny a nutnost její celkové rekonstrukce. Zdrojem financování technického zhodnocení byla investiční dotace z rozpočtu zřizovatele ve výši 3 401 826,70 Kč a vlastní odpisy ve výši 1.500 000,- Kč.

16. Přehled o najatém a pronajatém majetku organizace

tab. č. 18

Pro svoji činnost si organizace trvale nenajímá žádný cizí nemovitý majetek. K pronájmu dáváme k dispozici sportovní halu v odpoledním a víkendovém čase. Cena je stanovena na 570,- Kč/hod, z toho nájem je 70,- a 500,- jsou služby. Dále pronajímáme volné prostory v budově domova mládeže pro jednorázové i dlouhodobější ubytování cizích. Cena je stanovena v závislosti na vybavenosti pokoje a počtu osob na pokoji v ceně měsíčně od 2.200,- do 7.700,- včetně 10% DPH za pokoj. Cena jednorázového ubytování je 300,- Kč za jednu noc a 250,- Kč za lůžko při více nocích včetně DPH a k tomu poplatek za lůžko 50,- / os. V domově mládeže je smluvně trvale pronajato 84 m2 nebytových prostor jedné firmě. K občasnému využití dáváme k dispozici kinosál DM pro pořádání přednášek nebo pro cvičení jógy. Příjmy z pronájmu jsou významným zdrojem dofinancování hlavní činnosti školy. Za rok 2022 činil čistý pronájem – účet 603 částku 201 tis. Kč. K tomu jsou účtovány částky na krytí nákladů poskytnutých služeb spojených s pronájmem.

17. Přehled o provedených kontrolách v organizaci a jejich výsledky

tab. č. 19

V roce 2022 proběhla kontrola plateb pojistného a dodržování povinnosti zaměstnavatele ve zdravotním pojištění. Kontrolní pracovníci Všeobecné zdravotní pojišťovny nezjistili žádné nedostatky.

18. Další informace a přílohy dle vlastního uvážení

Po předchozích dvou letech ovlivněných koronavirovou krizí by se mohlo říct, že se rok 2022 vrátil do normálu. Jenže v souvislosti s válkou na Ukrajině se dostavila krize uprchlická a krize energetická. Na jaře roku 2022 jsme dali k dispozici 3 nově vybavené pokoje v domově mládeže pro ubytování ukrajinským uprchlíkům. Museli jsme se vypořádat s růstem cen zejména u tepla, jehož cena se proti roku předchozímu postupně zvýšila více než čtyřnásobně. Vysoká nemocnost se týkala i ekonomického úseku, a i když některé nutné činnosti převzali navíc do svých povinností kolegové, spoustu povinné agendy museli zaměstnanci dohánět zvýšeným pracovním úsilím po ukončení nemoci.

Provozovali jsme velmi úspěšně doplňkovou činnost, na které se dlouhodobě aktivně podílí část zaměstnanců školy jak při realizaci, tak při řízení rozpočtu, vedení mezd a účetnictví. Je to nad rámec jejich běžné pracovní náplně a škole tím přináší zisk. Doplňková činnost kryje ztrátu v hlavní činnosti a umožňuje její rozvoj zejména pořízením potřebného vybavení. Ve srovnání s rokem 2021 byl zisk doplňkové činnosti za rok 2022 ve výši 1 366 tis. Kč více než dvojnásobně lepší.

V oblasti investičních akcí, oprav a údržby byla provedena nutná rekonstrukce rovné střechy na hlavní budově ve výši 4 902 tis. Kč, oprava vstupního schodiště do hlavní budovy a oprava střechy koridoru.

V roce 2022 pokračovala realizace projektu OP VVV Implementace krajského akčního plánu rozvoje vzdělávání pro území Zlínského kraje II zaměřeného na spolupráci SŠ se ZŠ v oblasti Polytechniky a realizovaný na úseku praktického vyučování a odborného výcviku. Řízení a realizace finanční části včetně podrobného měsíčního monitoringu projektu představuje velkou administrativní a časovou zátěž třech zapojených pracovníků ekonomického úseku, a popravdě - vytváří averzi vůči realizaci dalších projektů v podrobném režimu financování a dokladování. Problém vidíme také ve snižování závazného limitu počtu nepedagogických pracovníků, protože škola našeho rozsahu potřebuje pro realizaci množství aktivit a projektů dostatek zaměstnanců, kteří nejsou přetížení administrativou, mají dost času reagovat na měnící se legislativu a tím pádem nechybují. Jsme si vědomi nevýhody, že zastupitelnost u odborných ekonomických profesí ze dne na den není možná, i proto je mnohdy odvedena práce i na úkor zdraví a volného času.

V oblasti přímých vzdělávacích výdajů byly mzdové prostředky ze státního rozpočtu již plně poskytovány podle nového systému financování. Rozpočet byl příznivý a v průběhu roku byly vypláceny mimořádné odměny. Kvůli vysoké nemocnosti jsme využili možnosti převést část mzdových prostředků do ONIV přímých na dofinancování nemocenských náhrad.

Byl to bezesporu opět náročný rok, pro někoho méně, pro někoho více. Všem, kteří se podíleli na dosaženém výsledku hospodaření a na realizaci mimořádných aktivit a projektů, patří poděkování, protože tito lidé přispívají rovným dílem vedle pedagogické a výchovné práce k budování a fungování úspěšné školy.

II. Odborná část dle požadavků odboru školství, mládeže a sportu

Neinvestiční náklady na žáka – tab. č. 20

Celkové neinvestiční náklady ve výši 97 565,90 tis. Kč vzrostly proti roku 2021 na 109%, z toho přímé náklady ve výši 77 500,02 tis. Kč vzrostly na 104% a provozní ve výši 20 065,88 tis. Kč vzrostly na 129%. Přímé náklady kryté dotací ve výši 77 257,98 tis. Kč vzrostly na 104%, což je méně než v předchozím roce (112%) a koresponduje to zejména s menším růstem platů ve školství a s výší účelových dotací a dotací EU na aktivity v rámci projektu IKAP 2. Přímé náklady kryté vlastními zdroji vzrostly více než dvojnásobně, protože proti roku 2021 bylo vyšší čerpání rezervního fondu na vybavení pro výuku zejména z přijatých darů od firem. Celkové přímé náklady na žáka vzrostly proti roku 2021 o 2 749,28 Kč na částku 126 634,02 Kč. Přímé náklady z dotace na žáka činí 126 238,53 Kč, což je nárůst o 5 551,95 Kč proti roku 2021 při počtu žáků o 13 vyšším než v roce předchozím na průměrný stav 612 žáků. Celkové provozní náklady na žáka vzrostly o 6 869,23 Kč z částky 25 918,16 Kč v roce 2021 na 32 787,39 Kč v roce 2022. Důvodem je, že v roce 2022 byly vyšší zejména náklady na energie a materiál.

III. Účetní závěrka k 31. 12. 2022

1. Komentář k účetní závěrce k 31. 12. 2022 (celkové shrnutí)

a) Činnosti související se zpracováním a předáním účetní závěrky

Účetní závěrka k 31.12.2022 probíhala v souladu s aktuálně platnou legislativou a metodickými pokyny zřizovatele. Organizace postupovala při účtování účetních případů dle závazné analytiky stanovené zřizovatelem pro rok 2022. Sporné nebo složitější účetní postupy byly v zájmu zachování jednotného postupu konzultovány s účetním metodikem KÚ. Výstupy účetní závěrky byly zřizovateli předány elektronicky ve stanoveném termínu a byly po kontrole odsouhlaseny účetním metodikem. Poté byly účetní výkazy odeslány do CSÚIS, stejně jako výkazy PAP, které jsou pro organizaci nad 100 mil. Kč aktiv povinné. Oba typy výkazů byly systémem státní pokladny přijaty a byla potvrzena jejich správnost. Originály výkazů účetních závěrky, finanční rozvaha a tabulky fondů byly zaslány podepsané ředitelem zřizovateli.

Externí kontrola dopadla pro organizaci příznivě, nebyly shledány závažné nedostatky. Inventarizace proběhla řádně, inventarizační rozdíly nebyly zjištěny, pohyby majetku byly proúčtovány v průběhu účetního období. Dokladová inventura rozvahových účtů byla provedena, doložena soupisy a byl pořízen zápis.

b) Zachycení a proúčtování všech skutečností souvisejících s daným účetním obdobím

Organizace proúčtovala všechny skutečnosti související s daným účetním obdobím, ke kterým měla informace a podklady zakládající účetní případy (objednávky, smlouvy, prohlášení, žádosti, pracovní výkazy, rozhodnutí, dodací listy, faktury, ceníky, apod.). Organizace časově rozlišovala náklady a výnosy (např. předplatné časopisů, předplacené školení a užívání tlakových nádob). Účtovala dohadné položky aktivní (transfery) i pasivní (nevýúčtované dodávky tepla, vody, plynu a energií).

Dlouhodobý majetek je odpisován v souladu s pravidly zřizovatele, zatříděn do množin dle předpokládané doby užívání. Investiční transfery jsou časově rozlišovány. Byl pořízen investiční majetek – server v hodnotě 67 348,60 Kč. Investiční dotace z rozpočtu zřizovatele byla použita ve výši 3 401 826,70 na rekonstrukci střechy hlavní budovy.

Správa pohledávek je vedena se záměrem předcházet nedobytným pohledávkám, což se velmi daří. K 31.12.2022 nejsou evidovány žádné nedobytné pohledávky, pohledávky za odběrateli jsou v malé výši a jsou řešeny.

Daňová povinnost jak DPH, tak předpis daně z příjmu právnických osob byly k 31.12.2022 průčtovány. O použití daňové úspory vede průběžně evidenci vedoucí ekonomického úseku. K 31.12.2022 byla daňová úspora použita.

2. Vyjádření ředitele k vybraným oblastem řízení

a) Nastavení vnitřního kontrolního systému PO

Vnitřní normou organizace upravující realizaci vnitřního kontrolního systému v organizaci je aktualizovaná směrnice č. 12/2022, o systému finanční kontroly, která stanovuje cíle, rozsah a náplň kontroly. Její přílohou jsou podpisové vzory oprávněných osob. Směrnice navazuje na ostatní vnitřní směrnice k vedení účetnictví a hospodaření školy. Interní audit není zřízen. Pro povinnosti v oblasti Registru smluv a datové schránky byla vydána vnitřní směrnice č. 16/2018.

b) Inventarizace majetku PO

Inventarizace v organizaci probíhala dle směrnice č. 9/2020 a dle plánu inventur v příkazu ředitele č. 8/2022. Fyzická inventura majetku a zásob probíhala během listopadu s ověřením stavu ke dni 30.11.2022. Za jednotlivá střediska vypracovaly dílčí komise zprávy, inventurní komise pak správu souhrnnou za okruhy evidence UNIS a Gordic. Rozdíly nebyly zjištěny. K 31.12.2022 byly stavy fyzické inventury opraveny o přírůstky a úbytky za 12/2022 a ověřen stav k poslednímu dni účetního období. K datu 31.12.2022 byla provedena dokladová inventura rozvahových účtů a doložena soupisy. Byl také ověřen soulad zůstatků podle výpisů z bankovních účtů na účetní evidenci. K 31.12.2022 proběhla fyzická inventura stavu pokladny a cenin s porovnáním na účetní evidenci. Byly pořízeny zápisy, rozdíly nebyly zjištěny. Zvláštní pozornost byla znovu věnována inventuře na domově mládeže na ul. Zemědělská kvůli ukončení činnosti v budově. Část inventáře byla přesunuta a využita na domově mládeže na ul. 1 máje.

IV. Stanovisko ředitele ke schvalování účetní závěrky k 31. 12. 2022

**Stanovisko ředitele příspěvkové organizace
ke schvalování účetní závěrky PO k 31. 12. 2022**

V návaznosti na vyhodnocení vybraných oblastí řízení
a předaných podkladů ke schvalování účetní závěrky za rok 2022
ředitel příspěvkové organizace

doporučuje / nedoporučuje*

schválit účetní závěrku příspěvkové organizace k 31. 12. 2022
na zasedání Rady Zlínského kraje dne 9. 5. 2023

V Rožnově pod Radhoštěm dne 28. února 2023

Mgr. Miroslav Trefil
ředitel školy

* nehodící se škrtněte

B. Přílohy

(jednotlivé dokumenty jsou řazeny na konci zprávy o hospodaření a činnosti v následujícím pořadí)

I. Zpráva o hospodaření

- Tab. č. 1,1a,b Závazně stanovené ukazatele pro rok 2022 a finanční vypořádání dotací
- Tab. č. 2a,b Přehled čerpání a plnění rozpočtu nákladů a výnosů v tis. Kč (vybrané položky finanční rozvahy)
- Tab. č. 3 Vyhodnocení doplňkové činnosti podle jednotlivých činností
- Tab. č. 4 Vyhodnocení výsledku hospodaření a návrh na přiděly do fondů
- Tab. č. 5 Objem mzdových nákladů a jednotlivých složek platu
- Tab. č. 6 Stav zaměstnanců a průměrná mzda dle kategorií
- Tab. č. 7 Přehled oprav a údržby
- Tab. č. 8 Přehled o tvorbě a užití fondu investic k 31. 12. 2022
- Tab. č. 9 Příloha k tvorbě a užití fondu investic k 31. 12. 2022
- Tab. č. 10 Přehled o tvorbě a užití rezervního fondu ze zlepš. VH (413) k 31. 12. 2022
- Tab. č. 11 Přehled o tvorbě a užití rezervního fondu z ost. titulů (414) k 31. 12. 2022
- Tab. č. 12 Přehled o tvorbě a užití FKSP k 31. 12. 2022
- Tab. č. 13 Přehled o tvorbě a užití fondu odměn k 31. 12. 2022
- Tab. č. 14 Finanční fondy a stav bankovních účtů k 31. 12. 2022
- Tab. č. 15 a) Přehled pohledávek organizace ke dni 31. 12. 2022 + Přehled vyřazených nedobytných pohledávek organizace k 31. 12. 2022
- b) Přehled a rozpis pohledávek po lhůtě splatnosti k 31. 12. 2022
- Tab. č. 16 Přehled závazků organizace ke dni 31. 12. 2022
- Tab. č. 17 Přehled akcí roku 2022 v objemu nad 500 tis. Kč bez DPH
- Tab. č. 18 Přehled o příjmech z pronájmů a přehled o výdajích na nájmy PO za rok 2022
- Tab. č. 19 Přehled o provedených kontrolách v PO v roce 2022
- Tab. č. 20 Neinvestiční náklady na žáka

II. Účetní závěrka k 31.12.2022

- 1) Účetní výkazy k 31. 12. 2022 v Kč (rozvaha, výkaz zisku a ztráty, příloha)
- 2) Ostatní podklady ke schvalování účetní závěrky:
 - a) Inventarizační zpráva

III. Stanovisko OŠMS za rok 2022