

# VÝROČNÍ ZPRÁVA O HOSPODAŘENÍ ZA ROK 2023

vydaná v souladu s § 21 Zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví a Zákonem č. 561/2004 Sb.  
(školský zákon) ve znění pozdějších předpisů.

O b s a h :

1. Základní údaje o organizaci
2. Rozbor hospodaření
  - A. Výnosy z hlavní činnosti
  - B. Náklady z hlavní činnosti
  - C. Počet pracovníků
  - D. Doplňková činnost
  - E. Výsledek hospodaření a návrh na jeho přerozdělení
3. Čerpání účelových prostředků
4. Finanční vypořádání se zřizovatelem
5. Peněžní fondy
6. Přehled aktiv a pasiv
7. Výsledky kontrol
8. Tabulková část
  - Příloha č. 1 : Účetní výkaz – Rozvaha
  - Příloha č. 2 : Účetní výkaz – Výkaz zisku a ztráty
  - Příloha č. 3 : Účetní výkaz – Příloha k rozvaze
  - Příloha č. 4 : Finanční vypořádání dotací ze státního rozpočtu

## **1. Základní údaje o organizaci**

Název organizace: Mateřská škola Chlumčany, příspěvková organizace

Zastoupená ředitelkou paní Stanislavou Izerovou

Sídlo organizace: Chlumčany čp. 81, PSČ 439 03

Právní forma: Příspěvková organizace

IČ: 72741775

Zřizovatel: Obec Chlumčany, zastoupený starostkou Ing. Danou Kastnerovou.

Hlavní účel a předmět činností organizace je vymezen ve zřizovací listině takto:

1) Hlavní účel, pro který se příspěvková organizace zřizuje, je zajištění činností v působnosti zřizovatele v oblasti školství dle zákona č. 561/2004 Sb., o předškolním, základním, středním, vyšším odborném a jiném vzdělávání (školský zákon), ve znění pozdějších předpisů.

2) Předmět činnosti odpovídající vymezení hlavního účelu příspěvkové organizace je výkon činnosti mateřské školy.

Příspěvková organizace jako **mateřská škola** poskytuje předškolní vzdělávání dětem; její činnost se řídí zákonem č. 561/2004 Sb., o předškolním, základním, středním, vyšším odborném a jiném vzdělávání (školský zákon), ve znění pozdějších předpisů, zejména pak ustanoveními Části druhé a prováděcími předpisy ke školskému zákonu.

Příspěvková organizace jako **školní jídelna** v rámci školního stravování vydává jídla, která sama připravuje; její činnost se řídí zákonem č. 561/2004 Sb., o předškolním, základním, středním, vyšším odborném a jiném vzdělávání (školský zákon), ve znění pozdějších předpisů, zejména pak ustanovením § 119 a prováděcími předpisy ke školskému zákonu.

V zařízeních školního stravování se uskutečňuje školní stravování dětí v době jejich pobytu ve škole. Zařízení školního stravování zajišťuje také závodní stravování zaměstnanců právnických osob vykonávajících činnost škol a školských zařízení.

## 2. Rozbor hospodaření

### A. Výnosy z hlavní činnosti (v Kč)

Účet	Text	Mateřská škola	Školní jídelna	C e l k e m
602	Příjmy z vlastní činnosti	81.182,-	154.404,-	235.586,-
672	Dotace od zřizovatele	600.000,-		600.000,-
672-UZ 33353	Dotace na přímé náklady	2.447.289,-		2.447.289,-
	<b>C e l k e m</b>	<b>3.128.471,-</b>	<b>154.404,-</b>	<b>3.282.875,-</b>

Příjmy z vlastní činnosti se rozumí příjmy za školné v mateřské škole a za stravné ve školní jídelně. Účet označený UZ (účelový znak) určuje účelové prostředky ze státního rozpočtu; jedná se především o prostředky na mzdové náklady.

## B. Náklady z hlavní činnosti (v Kč)

Účet	Text	Mateřská škola	Školní jídelna	C e l k e m
501	Spotřeba materiálu	102.370,97	164.195,62	266.566,59
502	Spotřeba energie	120.000,00	25.195,81	145.195,81
511	Opravy a údržba	55.081,00	905,00	55.986,00
518	Ostatní služby	120.866,46	1.358,00	122.224,46
521	Platy	1.487.373,00	305.785,00	1.793.158,00
524	Soc. a zdrav.poj.za organ.	503.708,00	103.360,00	607.068,00
525	Zákonné úrazové poj.	6.248,00	1.284,00	7.532,00
527	Zákonný odvod do FKSP	29.747,00	6.116,00	35.863,00
549	Pojištění majetku	30.400,00	0,00	30.400,-
558	Drobný hmotný dl.majetek	19.995,00	0,00	19.995,00
	<b>C e l k e m</b>	<b>2.475.789,43</b>	<b>608.199,43</b>	<b>3.083.988,86</b>

## C. Počet pracovníků

Text	Přepočt.počet zaměstnanců
MŠ – pedagogové	2,225
MŠ – ostatní	0,60
ŠJ- kuchařka a ved.ŠJ	1,15
<b>Celkem</b>	<b>3,975</b>

## D. Doplnková činnost

Zřizovací listinou jsou vymezeny okruhy doplňkové činnosti:

Zřizovatel povoluje níže uvedené okruhy doplňkové činnosti, které navazují na hlavní účel příspěvkové organizace : Stravování cizích strávníků. Podmínkou realizace doplňkové činnosti je :

- realizace doplňkové činnosti nenaruší plnění hlavního účelu příspěvkové organizace,
- oddělené sledování nákladů a výnosů doplňkové činnosti a použití zisku v souladu se zněním § 28 odst. 8 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů,
- dodržování podmínek stanovených směrnicí vydanou zřizovatelem.

### Hlavní činnost :

- Školní stravování – úplata za školní stravování je určena výší finančního normativu dle vyhl.č. 107/2005 Sb., § 5 odst.1) a 2) – příl.č. 2
- Závodní stravování – úplata za závodní stravování se řídí vyhl.č. 84/2005 Sb., § 3, odst. 3) – zaměstnanci hradí z hlavního jídla pořizovací cenu surovin sníženou o poskytnutý příspěvek z FKSP.

**Doplnková činnost** – řídí se Smlouvou o odběru obědů mezi Obcí Chlumčany a Mateřskou školou Chlumčany.

**Hlavní činnost :**

- 1) Školní stravování – úplata za školní stravování je určena výší finančního normativu dle vyhl.č. 107/2005 Sb., § 5 odst.1) a 2) – příl.č. 2
- 2) Závodní stravování – úplata za závodní stravování se řídí vyhl.č. 84/2005 Sb., § 3, odst. 3) – zaměstnanci hradí z hlavního jídla pořizovací cenu surovin sníženou o poskytnutý příspěvek z FKSP.

**Doplňková činnost** – řídí se Smlouvou o odběru obědů mezi Obcí Chlumčany a Mateřskou školou Chlumčany.

**Přehled o počtu vydaných jídel :**

Měsíc	Důchodci á 65,- (DČ)	Zam.obce a 65,- (DČ)	Zam.MŠ á 10,- (HČ)	Celkem dospělí	Svačiny děti á 11,- (12,-)	Obědy děti á 23,- (24,-)	Inkaso HČ	Inkaso DČ
01/23	241	0	84	325	635	350	13.306	15.665
02/23	232	0	75	307	508	285	12.899	15.080
03/23	275	0	89	364	472	278	12.071	17.875
04/23	222	0	69	291	452	254	12.302	14.430
05/23	244	0	78	322	641	354	15.247	15.860
06/23	200	0	22	222	587	338	16.616	13.000
07/23	0	0	0	0	0	0	0	0
08/23	61	0	34	95	123	64	2.626	3.965
09/23	234	0	77	311	551	313	14.029	15.210
10/23	261	0	81	342	628	347	15.531	16.965
11/23	257	0	42	299	481	265	13.384	16.705
12/23	161	0	60	221	411	229	26.393	10.465
<b>Celkem</b>	<b>2.388</b>	<b>0</b>	<b>711</b>	<b>3.099</b>	<b>5.489</b>	<b>3.077</b>	<b>154.404</b>	<b>155.220</b>

Pro snazší výpočet je počítáno, že dvě dětské svačiny a jeden dětský oběd odpovídají jednomu obědu pro dospělé, tzn. že 5.489 svačin a 3.077 obědů pro děti odpovídá počtu 2.911 obědů pro dospělé.

**Poměr mezi hlavní a doplňkovou činností :**

Strávníci	Počet obědů	Podíl v % z celkového počtu obědů
Důchodci	2.388	39,70
Zaměstnanci obce	0	0,00
Zaměstnanci MŠ	711	11,80
Děti	2.911	48,50
<b>C e l k e m</b>	<b>6.010</b>	<b>100,00</b>

Hlavní činnost : 60,3 % (děti + zaměstnanci MŠ)  
Doplňková činnost: 39,7 % (důchodci + zaměstnanci obce)

### Náklady dle druhu činnosti :

Období od 1.1. do 31.12.2023	Hlavní činnost 60,3 %	Doplňková činnost 39,7 %	Celkem	Náklady na 1 oběd v doplňkové činnosti v Kč
NÁKLADY v Kč – potraviny	160.444,62	105.633,-	266.077,62	44,23
- mater.výdaje	3.751,-	2.469,-	6.220,-	1,03
- plyn	12.842,71	8.455,-	21.297,71	3,54
- elektřina	12.353,10	8.133,-	20.486,10	3,41
- školení	483,-	317,-	800,-	0,13
- opravy	905,-	595,-	1.500,-	0,25
- soft.sloužby	875,-	575,-	1.450,-	0,24
- plat	305.785,-	58.967,-	364.752,-	24,69
- sociální poj.	75.836,-	14.627,-	90.463,-	6,13
- zdravotní poj.	27.524,-	5.307,-	32.831,-	2,22
- úrazové poj.	1.284,-	249,-	1.533,-	0,10
- odvod do FKSP	6.116,-	1.177,-	7.293,-	0,49
<b>Náklady celkem v Kč</b>	<b>608.199,43</b>	<b>206.504,-</b>	<b>814.703,43</b>	<b>86,47</b>
Počet vydaných obědů v ks	3.622	2.388	6.010	
<b>Náklady na 1 oběd v Kč</b>	<b>167,92</b>	<b>86,47</b>	<b>135,56</b>	
Inkaso za stravné celkem v Kč	<b>154.404,-</b>	<b>155.220,-</b>	<b>309.624,-</b>	

### ***Příspěvek Obce Chlumčany na doplňkovou činnost dle Smlouvy o odběru obědů :***

Strávníci	Počet vydaných obědů - cena za 1 oběd	Doplatek obce na jeden oběd	Úhrada strávníky celkem	Celkový doplatek obce v Kč
Důchodci	2388 á 86,47 Kč	21,47	155.220,-	51.284,-
Zaměstnanci obce	0	0,-	0,-	0,-
<b>C e l k e m</b>	<b>2388</b>		<b>155.220-</b>	<b>51.284,-</b>

*Dle uzavřené Smlouvy o odběru obědů je doplatek obce max. 55,-Kč na jeden oběd.*

***Ze strany Obce Chlumčany byla v r.2023 poskytnuta záloha 50.000,-Kč; doplatek z tohoto vyúčtování tedy činí 1.284,-Kč.***

### ***Doplňková činnost ŠJ označena v účetnictví AU 92.***

Doplňková činnost funguje především jako sociální služba pro místní důchodce, kdy obec Chlumčany přispívá finanční částkou tak, aby došlo k pokrytí nákladů na obědy z doplňkové činnosti. Za rok 2023 je platba obce na tuto činnost 51.284 Kč.

#### **E. Výsledek hospodaření a návrh na jeho přerozdělení:**

Celkové výnosy : 3.489.379,- Kč ( HČ= 3.282.875,- + DČ= 206.504,-)

Celkové náklady: 3.290.492,86 Kč ( HČ= 3.083.988,86 + DČ= 206.504,-)

Výsledek hospodaření z hlavní činnosti je kladný ve výši 198.886,14 Kč.

Výsledek hospodaření z doplňkové činnosti je 0 Kč (náklady i výnosy = 206.504,-Kč).

**Mateřská škola Chlumčany navrhuje svému zřizovateli, aby schválil svým usnesením převod kladného výsledku hospodaření roku 2023 ve výši 198.886,14 Kč do rezervního fondu MŠ – účet 413.**

HČ = hlavní činnost

DČ = doplňková činnost

### **3. Čerpání účelových prostředků**

Organizace obdržela v roce 2023 následující účelovou dotaci ze státního rozpočtu:

<b>T e x t</b>	<b>UZ 33353</b>
Platy	1.793.158,00
Odvody pojistné	606.088,00
Odvod do FKSP	35.863,00
Ost. neinv.výdaje	12.180,00
Digit.gramotnost	
<b>C e l k e m</b>	<b>2.447.289,00</b>

UZ 33353 – Přímé náklady na vzdělávání

Prostředky obdržené ze státního rozpočtu ve výši 2.447.289,- Kč prostřednictvím Krajského úřadu Ústeckého kraje byly beze zbytku vyčerpány. Mateřská škola Chlumčany provedla finanční vypořádání se státním rozpočtem.

### **4. Finanční vypořádání se zřizovatelem**

Organizace obdržela v roce 2023 od zřizovatele tyto finanční prostředky :

Dne 28.3.2023 300.000,-Kč

Dne 19.9.2023 300.000,-Kč

Dne 8.6.2023 50.000,-Kč záloha na doplňkovou činnost

Záloha na doplňkovou činnost byla k 31.12.2023 vyúčtována; spotřeba činila 51.284,-Kč.

*Výnosy z prostředků od zřizovatele a z vlastní činnosti (v Kč) :*

<b>Účet</b>	<b>Text</b>	<b>Mateřská škola</b>	<b>Školní jídelna</b>	<b>Doplňk. činnost</b>	<b>Celkem Kč</b>
602	Z vlastní činnosti	81.182,00	154.404,00	155.220,00	390.806,00
672	Přísp.od zřizovat.	600.000,00		51.284,00	651.284,00
	<b>C e l k e m</b>	<b>681.182,00</b>	<b>154.404,00</b>	<b>206.504,00</b>	<b>1.042.090,00</b>

Náklady hrazené z prostředků zřizovatele a z příjmů z vlastní činnosti (v Kč) :

Účet	Text	Mateřská škola	Školní jídelna	Doplňk. činnost	Celkem Kč
501	Spotřeba materiálu	98.702,97	164.195,62	108.102,00	371.000,59
502	Spotřeba energie	120.000,00	25.195,81	16.588,00	161.783,81
511	Opravy a údržba	55.081,00	905,00	595,00	56.581,00
518	Ostatní služby	120.866,46	1.358,00	892,00	123.116,46
521	Platy	0,00	0,00	58.967,00	58.967,00
524	Soc. a zdrav.poj.	0,00	0,00	21.111,00	21.111,00
525	Úrazové pojištění	0,00	0,00	249,00	249,00
527	Odvod do FKSP	0,00	0,00	0,00	0,00
528	Náhrada za nemoc	0,00	0,00	0,00	0,00
549	Pojistné, bank.popl.	30.400,00	0,00	0,00	30.400,00
558	Pořízení DHM	19.995,00	0,00	0,00	19.995,00
	<b>C e l k e m</b>	<b>445.045,43</b>	<b>191.654,43</b>	<b>206.504,00</b>	<b>843.203,86</b>

Sumář :

	Mateřská škola	Školní jídelna	Doplňková činnost	Celkem
Příjmy z činnosti	81.182,00	154.404,00	155.220,00	390.806,00
Příspěvek od zřizovatele	600.000,00	0,00	51.284,00	651.284,00
- Náklady	445.045,43	191.654,43	206.504,00	843.203,86
Rozdíl	236.136,57	- 37.250,42	0	198.886,14

Z prostředků od zřizovatele byly financovány veškeré provozní výdaje kromě mzdových nákladů (s výjimkou doplňkové činnosti), které byly kryty prostředky ze státního rozpočtu.

Z provozu hlavní činnosti je kladný výsledek hospodaření ve výši 198.886,14 Kč – návrh na jeho vypořádání je v bodě 2E) této zprávy.

Doplňková činnost se řídí Smlouvou o odběru obědů ze ŠJ při MŠ uzavřenou mezi dodavatelem Mateřskou školou Chlumčany a odběratelem Obcí Chlumčany na období 1.1. až 31.12.2023. Odběratel (Obec Chlumčany) poskytl zálohu ve výši 50.000,- Kč na úhradu nákladů spojených s pořízením obědů (viz bod II. Smlouvy).

K 31.12.2023 bylo provedeno vyúčtování hospodaření z doplňkové činnosti, kdy doplatek obce na obědy pro důchodce, zaměstnance obce a ost. strážníky činil celkovou částku 51.284,-Kč (viz podrobně v bodě 2C této zprávy). Obec Chlumčany tedy doplatí ze svého rozpočtu částku 1.284,- Kč.

#### Peněžní fondy

Ukazatel	Stav k 1.1.2023	Tvorba	Čerpání	Stav k 31.12.2023
Rezervní fond - účet 413	108.510,39	54.941,55	0,00	163.451,94
Fond odměn- účet 411	35.885,00	0,00	0,-	35.885,-
Fond kult. a soc.potřeb -412	166.367,01	37.040,00	14.840,00	188.567,01

## **5. Přehled aktiv a pasiv vykazovaných k 31.12.2023**

<b>AKTIVA CELKEM</b>	<b>899.561,97</b>
112 – zásoby	12.608,67
314 – poskytnuté provozní zálohy	82.800,00
348- pohledávky za vyb.míst.vl.in.	1.284,00
377- ost.krátk.pohledávky	78,00
241 – běžný účet	597.459,29
243 – účet FKSP	185.421,01
261 – pokladna	19.911,00

<b>PASIVA CELKEM</b>	<b>899.561,97</b>
401 – jmění účetní jednotky	14.178,41
411 – fond odměn	35.885,00
412 – fond kulturních a soc. potřeb	188.567,01
413 – rezervní fond	157.451,94
414 - přijaté neinv.dary	6.000,00
431 – výsledek hospodaření	198.886,14
321 – dodavatelé	90.914,47
331 - zaměstnanci	126.964,00
336 – sociální pojištění	48.050,00
337 – zdravotní pojištění	20.725,00
342 – daň z příjmů zaměstnanců	9.648,00
378 – ost.krátk.závazky- úraz.poj.	2.292,00

## **6. Výsledky kontrol**

Ze strany zřizovatele v roce 2023 proběhly 3 kontroly.

Zápisy z provedených kontrol založeny u ředitelky MŠ.

## **7. Tabulková část**

Příloha č.1 – Výkaz Rozvaha

Příloha č.2 - Výkaz zisku a ztráty

Příloha č.3 – Výkaz Příloha k rozvaze

*V Chlumčanech dne 29.3.2024*

*Zpracovala: Lenka Sailerová*

*Ředitelka MŠ: Stanislava Izerová*