

ZPRÁVA O HOSPODAŘENÍ PŘÍSPĚVKOVÉ ORGANIZACE ZA ROK 2021



Střední škola informatiky, elektrotechniky a řemesel Rožnov pod Radhoštěm

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:	28.2.2022

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.....	6
c) Použití dohadných účtů aktivních a pasivních 38x	7
3. Vyhodnocení doplňkové činnosti.....	7
4. Vyhodnocení dosaženého výsledku hospodaření za rok 2021 za hlavní a doplňkovou činnost	9
5. Rozbor zaměstnanosti a mzdových nákladů	9
6. Vyhodnocení provedených oprav.....	10
7. Hospodaření s prostředky jednotlivých fondů organizace	11
8. Stav bankovních účtů, pokladní hotovost	13
9. Stav pohledávek	13
10. Stav závazků a jejich finanční krytí	14
11. Stav nedokončeného dlouhodobého majetku	15
12. Stavy zásob, cenin	15
13. Vykazovaná skutečnost na vybraných nákladových účtech	15
14. Vyhodnocení projektů.....	16
15. Přehled investičních záměrů.....	17
16. Přehled o najatém a pronajatém majetku organizace	17
17. Přehled o provedených kontrolách v organizaci a jejich výsledky	17
18. Další informace a přílohy dle vlastního uvážení	18
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. 2021.....	20
1. Komentář k účetní závěrce k 31. 12. 2021 (celkové shrnutí).....	20
2. Vyjádření ředitele k vybraným oblastem řízení	21
IV. Stanovisko ředitele ke schvalování účetní závěrky k 31. 12. 2021	22
B. Přílohy.....	23
I. Zpráva o hospodaření.....	23
II. Účetní závěrka k 31.12.2021.....	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 je od hlavní budovy vzdálena cca 600 m. Od září 2018 je ubytování pro žáky nabízeno pouze v budově DM1, 1. máje 1220. Budova druhého domova mládeže sloužila do konce roku 2021 pro ubytování cizích a je vzdálena od hlavní budovy cca 800 m na ul. Zemědělská 1077. Šestá budova, sportovní hala, je s hlavní budovou školy propojena koridorem.

Zásadní vliv na rozpočet a hospodaření v roce 2021 měla opět zejména epidemie koronaviru s dopadem na omezování výuky, zvýšenou nemocnost zaměstnanců, náklady na hygienické potřeby a testování. Omezování činností se promítalo do změn čerpání rozpočtu položek provozních nákladů a doplňkové činnosti.

- **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 2021/2022 škola otevřela:

16 tříd	4 - letého studia pro maturitní obory	355 žáků
9 tříd	3 - letého studia pro učební obory	183 žáků

2 třídy	2 - letého nástavbového studia – denní	55 žáků
1 třída	3 – letého nástavbového studia – dálkové	11 žáků

Celkový počet žáků evidovaných k 30.9.2021 je 604. Maximální počet žáků je povolen na 960 žáků. Škola má vlastní kuchyň a jídelnu s kapacitou 800 strážníků, počet pravidelně stravovaných dle výkazu k 31.10.2021 byl 571, z toho 470 je žáků. Ve dvou domovech mládeže je celková kapacita 310 lůžek, z toho kapacita DM 1 je 150 lůžek. Podle výkonového výkazu bylo k 31.10.2021 celkem ubytováno 136 žáků. Volné prostory v DM2 byly do konce roku pronajímány.

- **počet zaměstnanců - pedagogičtí, nepedagogičtí**

K 31.12.2021 škola evidovala ve fyzických osobách celkem 117 zaměstnanců včetně 2 zaměstnanců na zástup za nemocné, z toho 73 žen a v členění:

- 81 pedagogických pracovníků: ředitel školy, 4 zástupci ředitele, 44 učitelů, 1 školní psycholog, 6 asistentů pedagoga, 20 učitelů OV a PV, z toho 1 vedoucí pracovník, 5 vychovatelů,
- 36 nepedagogických v pracovních pozicích: 25 provozních zaměstnanců včetně 1 zástupu (z toho 3 vedoucí pracovníci) a 11 zaměstnanců školní jídelny včetně 1 zástupu (z toho 2 vedoucí pracovníci).

Průměrný přepočtený stav všech zaměstnanců k 31.12.2021 byl 111,1752 osob a průměrný stav ve fyzických osobách byl 116,4194 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 33084 poskytnuta na projekt „Spolu po covidu“ v celkové výši **250.000,- Kč**. Čerpaná částka ve výši 234.909,- Kč dostatečně pokryla pobytové, materiální a vzdělávací náklady 130 účastníků při aktivitách zaměřených na prevenci rizikového chování, podporu duševního zdraví a na globální rozvojové vzdělávání žáků a pedagogů školy. Částka 15.091,- byla vrácena do státního rozpočtu v prosinci 2021.
- Účelově poskytnutá částka z prostředků Zlínského kraje UZ 995 na podporu odborného vzdělávání v oborech Strojní mechanik-Zámečnick a Obráběč kovů ve výši **107.000,- Kč** byla ve výši 105.300,- Kč použita na výplatu podpory žákům v souladu s pravidly ZK. Celková vyplacená podpora žákům byla ve výši 108 600, - Kč, z toho částka 3.300,- byla kryta z rezervního fondu, vytvořeného mj. z ušetřené podpory roku 2020 v rámci výsledku hospodaření. Zbývající částku 1.700,- použijeme prostřednictvím rezervního fondu na stejný účel v roce 2022.
- Příspěvek na provoz z rozpočtu zřizovatele ZK ve výši 8 161 880,- Kč byl vyčerpán v plné výši, z toho 157.880,- na základě naší žádosti účelově na podporu IT za nákup 8 notebooků pro výuku.

Závazné ukazatele rozpočtu pro rok 2021

v Kč

neinvestiční:	schválený rozpočet	upravený rozpočet
Platy	49 464 667,00	51 497 614,00
Ostatní osobní náklady	501 000,00	640 048,00
ONIV přímé	19 151 485,00	19 935 679,00
ONIV provozní	7 125 000,00	8 161 880,00
NIV ostatní	0,00	357 000,00
Celkem	76 242 152,00	80 592 221

investiční:	schválený rozpočet	upravený rozpočet
dotace od zřizovatele	14 000,00	14 000,00
dotace ze státního rozpočtu		
dotace v rámci ROP	257 000,00	257 000,00
dotace ze státních fondů		
Celkem	271 000,00	271 000,00
Odvod z fondu investic:	2508 000,00	2 508 000,00

Přehled úprav rozpočtu v roce 2021:

Celkem:

Č. 1 k 25.1.2021

Přidělení platů na podpůrná opatření 1 626 561,- a související odvody, úvazek 4,69
2 208 873,-

Č. 2 k 23.2.2021

Snížení platů na podpůrná opatření – 124.740,- a související odvody, úvazek -0,28
- 169 397,-
Schválený příspěvek na provoz od zřizovatele 7 125 000,-

Č. 3 k 23.4.2021

Schválené přímé NIV- platy 49 464 667,-, OON 501.000,- a související
zákonné odvody UZ 33353, limit úvazků stanoven na 99,87 69 117 152,-

Č. 4 ze dne 14.5.2021

Zvýšení platů o 169.801,- na podpůrná opatření a související odvody, úvazek 0,5
230 590,-

Č. 5 ze dne 14.6.2021

Účelově z rozpočtu zřizovatele na podporu řemesel 1-6/2021 UZ 995 52 300,-

Č. 6 ze dne 24.8.2021

Zvýšení OON – Národní plán podpory návratu do škol (doučování žáků) 26.048,-

Č. 7 ze dne 15.9.2021

Snížení platů na podpůrná opatření o 3 140,- a související odvody, úvazek -0,08
- 4 264,-

Č. 8 ze dne 30.9.2021

Zvýšení platů o 335.964,- na zvýšení počtu tříd a odučených hodin včetně
navýšení neúčelových prostředků na organizaci maturit ve spádové škole a související
odvody 462 440,-

Přidělení účelových prostředků na projekt MŠMT Spolu po covidu 250 000,-

č. 9 ze dne 13.10.2021

Zvýšení platů na podpůrná opatření o 127 351,- Kč a související odvody a příspěvek na kompenzační pomůcky žáka 12.000,-, úvazek + 0,38	184 943,-
Přidělení účelové provozní dotace KÚ na nákup ICT techniky	157 880,-
č. 10 ze dne 25.10.2021	
Přesun z platů do OON	113.000,-
Vyrovnání souvisejících odvodů	- 2 260,-
Č. 11 ze dne 10.12.2021	
Navýšení platů o 14 150,- na podpůrná opatření a související odvody	19 216,-
Účelově z rozpočtu zřizovatele na podporu řemesel 9-12/2021 UZ 995	54 700,-
Zvýšení provozního příspěvku zřizovatele na úklidové služby	879 000,-

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 87 134,22 tis. Kč, skutečné náklady k 31.12.2021 činily 89 731,94 tis. Kč, což je 102,98 % plnění rozpočtu. Ve srovnání s rokem 2020 vzrostly celkové náklady o 2,38 %.

Skutečné přímé náklady hlavní činnosti ve výši 74 206,96 tis. Kč představují plnění upraveného rozpočtu na 102,72 % a nárůst proti předchozímu roku o 12,09 %. Výrazné rozdíly čerpání proti rozpočtu byly u položek mzdových nákladů – ostatní platby za provedenou práci s plnění 223,10 %. Jednalo se o projekty OP VVV Šablony II UZ 33063 a IKAP 2, jejichž náklady se podle schválených postupů nerozpočtovaly. Ze stejného důvodu je výrazné plnění rozpočtu také u položek 5137 – DDHM (171,17 %) a 5167- služby vzdělávání (188,01%). Nakupovalo se vybavení a vzdělávací služby pro výuku z projektu Šablony i IKAP. Vyšší čerpání proti rozpočtu u učebních pomůcek pro výuku bylo také díky použití uspořené zákonné odvodů z mezd na nákupy v závěru roku a díky úsporám v položkách cestovné (plnění jen 80,77 %), které se nenaplnily kvůli epidemii koronaviru. Navíc jsme nakoupili vybavení pro výuku z přijatých účelových darů od firem.

Provozní náklady ve skutečné výši 15 524,98 tis. Kč představují plnění rozpočtu na 104,23 % a pokles proti roku 2020 o 27 %. Pokles je dán tím, že na rozdíl od roku 2020, nebyly realizovány žádné velké investiční opravy. Změny čerpání jednotlivých položek nákladů zásadně ovlivňovala epidemie koronaviru, a s tím související omezování výuky. V průběhu jsme stále přehodnocovali nákupy podle potřeby a vývoje zdrojů financování. Aдекватně situaci klesly náklady na odběr vody, tepla a elektřiny hrazené z provozního příspěvku i z vlastních zdrojů (plnění na 73,14%). V závěru roku však dramaticky vzrostly na trhu ceny zejména u plynu a vzrostly nám proto razantně náklady na vytápění kvůli zdražení ceny od dodavatele. Díky úsporám jsme toto zdražení pokryli a ještě úspory využili pro krytí nákladů na nákup materiálu a majetku k zajištění mimořádných hygienických požadavků, dále na nákup vybavení zejména pro on-line výuku, nábytek do učebny a pro domov mládeže a na úklidové služby. Nákupy drobného majetku pol. 5137 byly plněny proti plánovanému rozpočtu na 6 869%. Je to opět tím, že byl nakupován majetek z projektu IKAP a Šablony ve výši 958,85 tis. Kč, který se nerozpočtoval.

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

Upravený rozpočet výnosů hlavní činnosti ve výši 87 134,22 tis. Kč byl ve skutečnosti 89 376,87 tis. Kč, což činí 102,57 % plnění rozpočtu. Nárůst výnosů proti roku 2020 o cca 2,5 % tvoří zejména vyšší prostředky ze státního rozpočtu (o 2,6 %). Provozní prostředky od

zřizovatele klesly o 50 %, nebyly plánovány žádné velké opravy. Vlastní výnosy vzrostly proti roku 2020 o 23,71 % a byly plněny proti plánovanému rozpočtu na 51,61 % opět z důvodu omezování činnosti dle vládních nařízení kvůli epidemii. Tržby z ubytování se naplnily proti rozpočtu jen na 44,85 %, za stravné na 56,8 %, produktivní práce nebyla žádná.

c) Použití dohadných účtů aktivních a pasivních 38x

Dohadné účty aktivní (388) k 31.12.2021 vykazují zůstatek ve výši **4 900 718,06 Kč**. Tvoří ho náklady projektů v realizaci, jejichž vyúčtování a schválení čerpání dotací teprve proběhne v dalším účetním období a tvoří je: 2 383 026,- Kč na OP VVV – Šablony II, 1 632 637,12 Kč na OP VVV – projekt IKAP 2, 85 928,31 Kč prostředky KÚ – projekt IKAP 2 a projekt ERASMUS 799 126,63 Kč.

Dohadné účty pasivní (389) k 31.12.2021 vykazují zůstatek ve výši **1 331 817,70 Kč**. Tvoří jej dosud dodavateli nevyúčtované spotřeby energií (voda 221 530,32,- Kč, plyn 389 650,- Kč, elektřina 48 557 Kč a teplo 622 256,38 Kč) vztahující se k roku 2021. 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 autoškole za období 9-12/21 ve výši 49 824,-, která bude vyúčtována fakturou dodavatele v červnu 2022 spolu s obdobím 1-5/2022.

3. Vyhodnocení doplňkové činnosti

Tab. č. 3

Doplňková činnost je v organizaci provozována na základě vydaných živnostenských listů. Doplnková 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 2021 bylo dosaženo kladného výsledku hospodaření po zdanění ve výši **556 515,23 Kč**, což je v našem případě cca o 20 tis. Kč lepší výsledek proti roku 2021, který však byl nejhorší od roku 2018. Rentabilita DČ dosahuje hodnoty 14,4 % (tj. na 1,- Kč nákladů připadá 0,14 Kč zisku). Nejvyšší rentabilita byla dosažena tradičně u pronájmů nebytových prostor. Výjimkou je pronájem sportovní haly stř. 11, kde vznikla ztráta, stejně jako u ubytování na domově mládeže 2. Důvodem byl velký nárůst cen energií v závěru roku a ukončení poskytování ubytovacích služeb v domově mládeže 2 kvůli nevyhovujícímu stavu elektroinstalace. Další činnosti, u kterých je dosahována poměrně nízká rentabilita (hostinská činnost, 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. 06 a 80)

Organizace nabízela veřejnosti ubytování v obou domovech mládeže (dále jen DM). V DM II, Zemědělská 1077 celoročně, od září do konce roku však došlo k postupnému ukončení všech smluv na ubytování kvůli nevyhovující elektroinstalaci. Pronájem pokoje v závislosti na počtu osob stál od 4.600,- do 6.210,- Kč měsíčně vč. DPH. Ukončením

ubytovacích služeb na DM 2 ztrácíme významný mimorozpočtový zdroj financování hlavní činnosti školy.

Domov mládeže 1 na ul. 1. máje 1220 bylo ubytování pro veřejnost nabízeno příležitostně v menším rozsahu. Pro ubytování byla příkazem ředitele č. 9/2020 stanovena cena 200,- 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. Po provedené rekonstrukci 1. a 2. patra jsou 4 pokoje pronajaty za cenu 16.000,- měsíčně.

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

Ve srovnání s předchozím rokem u pronájmů nedošlo k výraznému rozdílu. Nejvyššího čistého zisku bylo dosaženo na pronájmech nebytových prostor a umístění technických zařízení, např. společnosti Vodafon na hlavní budově v částce **148 263,86 Kč**, CETIN a Internext v budově DM I, ul. 1. máje 1220 (stř. 70), a to v částce **118 018,72 Kč**.

Za pronájem sportovní haly (stř. 11) byla vykázána ztráta ve výši – **36.734,93 Kč**. Cena za hodinu využití byla stanovena na 420,- Kč pro sportovní kluby TJ a na 500,- Kč pro ostatní zájemce. V roce 2022 je cena zvýšena na 570,- / hod kvůli nárůstu mezd a cen energií.

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 vakuové techniky (stř. 07) byl v roce 2021 kvůli epidemii organizován jinak, teoretická část byla vedena on-line, praktická část pak proběhla prezenčně na podzim. Byl dosažen zisk **97 882,40 Kč**.

Kurzy stř. 34 vedou k získání osvědčení o zkoušce z vyhlášky č. 50/1978 (39 účastníků). Na stř. 38 a 39 jsou evidovány 2 kurzy profesní kvalifikace pro dospělé v oboru Elektrikář silnoproud, z nichž jeden pokračuje i v roce 2022. 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 **72 656,58 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 2021 byla tato činnost omezena na minimum. Skutečně dosažený zisk ve výši **709,43 Kč** odpovídá kalkulovanému.

Cenová kalkulace je stanovena dle věkových kategorií :

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

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

<u>Druh jídla</u>	<u>potraviny</u>	<u>režie</u>	<u>zisk</u>	<u>základ daně</u>	<u>DPH 10 %</u>	<u>celkem Kč</u>
Snídaně	26,00	23,00	5,55	54,55	5,45	60,00
Oběd	32,00	47,00	7,36	86,36	8,64	95,00
Večeře	32,00	47,00	7,36	86,36	8,64	95,00
Celkem	90,00	103,00	17,74	210,74	44,26	250,00

Při odběru jídla do jídelonosičů 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 15 %</i>	<i>celkem Kč</i>
Snídaně	26,00	21,00	5,17	52,17	7,83	60,00
Oběd	32,00	45,00	5,61	82,61	12,39	95,00
Večeře	32,00	45,00	5,61	82,61	12,39	95,00
Celkem	90,00	103,00	17,74	210,74	44,26	250,00

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%</i>	<i>celkem</i>
<i>Kč</i> Snídaně	30,00	35,00	5,-	70,-	7,-	77,00
Oběd	45,00	55,00	10,-	110,-	11,-	121,00
Večeře	45,00	55,00	10,-	110,-	11,-	121,00
Celkem	120,00	97,00	21,25	222,65	46,75	319,-

4. Vyhodnocení dosaženého výsledku hospodaření za rok 2021 za hlavní a doplňkovou činnost

Tab. č. 4

K 31.12.2021 dosáhla škola v doplňkové činnosti čistý zisk **556 515,23 Kč** (po zdanění) a ztrátu v hlavní činnosti ve výši – **355 062,76 Kč**. Vykazujeme celkový **zlepšený výsledek hospodaření** ve výši **201 452,47 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 **176.452,47 Kč** za účelem posílení zdrojů fondu pro financování další činnosti školy a do fondu odměn ve výši **25 000,- Kč**.

5. Rozbor zaměstnanosti a mzdových nákladů

Tab. č. 5 a 6

Celkové mzdové prostředky za všechny činnosti organizace činily **54 637 882,- Kč**, z toho v hlavní činnosti 53 419 026,- Kč včetně platů a OON hrazených za projektovou činnost z prostředků EU ve výši 669 780,- Kč. 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	52 800 572,-	51 917 438,-	0	883 134,-
OON	1 837 310,-	831 808,-	669 780,-	335 722,-
Celkem mzdy:	54 637 882,-	52 749 246,-	669 780,-	1 218 856,-

Celkové **platy** za zaměstnance v hlavní činnosti byly ve výši 51 917 438,- Kč.

V tom:

- platy pedagogů a nepedagogů ze státního rozpočtu bez ESF ve výši 49 954 981,- Kč
- platy asistentů pedagoga 1 542 633,- Kč
- 419 824,- Kč platy ESF za práci psychologa v projektu Šablony II,

Ve srovnání s předchozím rokem došlo ke zvýšení částky na platy ze státního rozpočtu o 5 747 774,- Kč. Průměrná měsíční mzda zaměstnance hrazeného ze státního rozpočtu za rok 2021 činí 41 019,- což je ve srovnání s předchozím rokem nárůst o 6 773,- Kč. Průměrná měsíční mzda učitele vzrostla o 7 854,- na částku 51.655,- Kč. Přidělené prostředky MŠMT na platy včetně zvýšení v průběhu roku na zvýšení počtu odučených hodin se pozitivně projevily ve zvýšení průměrné nenárokové složky platu na 16,7 % z celkových platů. V roce 2020 byl poměr k celkovým platům 10,7 %, v roce 2019 ve výši 9,7 % a v roce 2018 jen 4,8% vůči celkovým platům.

Limit počtu pracovníků ze státního rozpočtu byl stanoven k 31.12.2021 na 105,59 úvazků, z toho 5,25 na asistenty pedagogy. Skutečný průměrný evidenční počet zaměstnanců hrazených ze státního rozpočtu bez ESF k 31.12.2021 byl 105,4742 úvazků, stanovený limit byl dodržen. Fyzický průměrný stav v roce 2021 byl 116,4 zaměstnanců.

V průběhu roku celkem 9 zaměstnanců ukončilo pracovní poměr. Na úseku úklidu, a ekonomickém byly ukončeny 2 pracovní poměry pro nadbytečnost. Výpovědi byly podány už v roce 2020 kvůli dodržení limitu počtu nepedagogických zaměstnanců. Dvěma zaměstnancům hrazeným z doplňkové činnosti byl ukončen pracovní poměr k 31.12.2021 z důvodu ukončení činnosti v budově domova mládeže na ul. Zemědělská (1 ukončil dohodou, 1 ukončil výpovědí s odstupným). Z důvodu odchodu do důchodu ukončilo pracovní poměr 5 zaměstnanců. Na jejich místa byli přijatí noví zaměstnanci. Fluktuace činí 8 %.

V průběhu roku bylo nově přijato 15 zaměstnanců. Jednalo o nástup na nové pracovní místa asistentky pedagogy (3) a učitele OV (1) a učitele (1), nástupy na uvolněná pracovní místa po odchodech zaměstnanců (5) nebo zástupy za nemoc a MD (5). Nemocnost v roce 2021 byla 1943 dní, což je meziroční pokles o 22%. Procento neodpracovaných dnů pro nemoc činí 8% z celkového počtu pracovních dní připadající na přepočtený počet zaměstnanců, v předchozím roce to bylo 13 %.

V rámci doplňkové činnosti bylo v platech v roce 2021 vyplaceno 883.134,- Kč, Jedná se o pracovní smlouvy na organizaci ubytování v DM 2 a provoz sportovní haly mimo výuku.

Ostatní osobní náklady (OON) byly vyplaceny v celkové výši 1 837 310,- Kč,

v tom :

- | | |
|--|---------------|
| • ze státního rozpočtu | 640 048,- Kč |
| z toho odstupné | 121 446,- Kč |
| • ze státního rozpočtu kofinancování ESF (Šablony) | 191 760,- Kč |
| • z ostatních zdrojů | 669 780,- Kč |
| v tom: produkt. práce žáků | 0,- |
| projekt IKAP | 669 780,- |
| • v doplňkové činnosti | 335 722,- Kč. |

6. Vyhodnocení provedených oprav

Tab. č. 7

V tabulce je uveden původní rozpočet k 1.1.2021 v souladu se schváleným rozpočtem - příspěvkem na provoz PO a fondem investic pro rok 2021. Následující změny byly provedeny vždy v souvislosti se schválenou změnou FI nebo rozhodnutím o poskytnutí účelové dotace zřizovatelem.

	Schválený rozpočet k 1.1.2021	Upravený rozpočet k 31.12.2021	Skutečnost	% plnění
Provozní prostředky	460 000,00	460 000,00	287 180,72	62,43
Vlastní zdroje UZ 666	0	0	3 550,99	x
Vlastní zdroje - RF	0	0	90 120,80	x
Doplňková činnost	260 000,00	260 000,00	173 349,89	49,98
Účelové dotace IKAP 2 UZ 33063	0	0	79 127,95	100
Investiční fond	276 000,00	412 000,00	409 770,13	99,46
Celkem	996 000,00	1 132 000,00	1 043 100,48	92,15

Rozpis jednotlivých položek je uveden v přílohové tabulce č. 7.

Zdroje financování pro rok 2021 byly čerpány v souladu s rozpočtem školy.

Z důvodu plánované rozsáhlejší rekonstrukce sportovní haly nebyla provedena plánovaná oprava osvětlení a výměna dřevěného obložení v prostoru tělocvičny.

Opravu dlažby venkovního schodiště hlavní budovy přesouváme do roku 2022.

Opravy mimo plánovaný rozpočet:

- 90 tis. Kč oprava odborné učebny praktické výuky – výměna PVC a oprava stropu (hrazeno z rezervního fondu – účelový dar sponzora)
- 39 tis. Kč úhrada nákladů na výměnu okna a balkónových dveří v objektu domova mládeže č. 2 jako následek po vloupání. Škoda byla hrazena pojišťovnou.

Opravy nemovitého majetku hrazeného z investičního fondu:

- 95 tis. Kč výměna 9 ks střešních bodových světlíků
- 180 tis. Kč generální oprava soustruhu
- 136 tis. Kč z důvodu zatékání oprava části střechy koridoru (spojovací chodba mezi hlavní budovou a tělocvičnou).

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.: **799 785,93 Kč**

Zdroje fondu: **3 960 315,- Kč**

V tom: 3 689 335,-
13 549,-
257 431,-

odpisy
investiční dotace od zřizovatele – projekt IKAP 2
investiční dotace OP VVV – projekt IKAP 2

Použití fondu: **3 188 750,13 Kč**

V tom: 179 685,-
94 565,13
135 520,-

oprava soustruhu
oprava 9 světlíků na střeše ŠJ
oprava střechy koridoru

268 060,-	nákup 2 ks dronů a 1 ks programovatelného zdroje a zátěže pro projekt IKAP 2
2 920,-	vrácení nevyčerpané dotace na nákup IKAP 2
2 508 000,-	odvod do rozpočtu zřizovatel

Konečný stav k 31.12. : **1 571 350,80 Kč**

Konečný stav fondu po zohlednění časového rozlišení investičního transferu:

63 624,95 Kč.

Účetní stav investičního fondu k 31.12.2021 je plně kryt finančními prostředky na bankovním účtu 241.0400. Stav bankovního účtu je o 23 520,- Kč vyšší. Jedná se o DPH v rámci přenesené daňové povinnosti dle faktury č. 822/2021. DPH bylo odvedeno finančnímu úřadu v zákonném termínu v lednu 2022.

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: **598 869,89 Kč**

Zdroje fondu: **100 443,50** přiděl ze zlepšeného výsledku hospodaření za rok 2020

Použití fondu: **370 959, 48**

V tom: 367 659,48 na vybavení pro hlavní činnost, v tom:

43 500,-	1 tiskárna a 2 PC (ekonomický úsek a VMV)
11 117,48	5 židlí pro učitele v budově teorie
62 285,-	PC, projektor, plátno, TV a držák – DM 1, 1. etáž
195 053,-	kuchyňské skříňky a vybavení 3 kuchyněk v 1. a 2. etáži DM 1
32 480,-	8 váleňd pro žáky DM1
20.086,-	zrcadla do posilovny žáků DM1
3 138,-	přímotop do dílny 122 budovy praxe
3 300,-	na výplatu podpory řemesel – úspora z r. 2020.

Konečný stav fondu: **328 353,91 Kč.**

Účetní stav rezervního fondu k 31.12.2021 je plně kryt finančními prostředky na bankovním účtu.

Tab. 11

RF - účet 414 – tvořený z ostatních titulů

Počáteční stav k 1.1.: **30 303,34 Kč**

Zdroje fondu: **238 216,99** - peněžní dary firem na opravy a vybavení učebny 312 v budově PV a učebny 404 v hlavní budově

- převedený zůstatek finančních prostředků zrušeného Nadačního fondu, jehož zakladatelem byla škola

Použití fondu: **241 112,97** čerpání účelových darů v souladu s darov. smlouvami,

V tom: 68 202,17 projektor, nábytek a materiál do učebny 312/ PV

90 120,80 oprava podlahy a stropu uč. 312/ PV

80.000,- školní tabule a nábytek do uč. 404/HB

2 790,- materiál na výuku do uč. 332/HB

Konečný stav fondu: **27 407,36 Kč**

Účetní stav RF k 31.12.2021 tvoří nevyčerpané účelové dary, které budou použity v dalším období. Fond je k 31.12.2021 plně krytý finančními prostředky. Stav bankovního účtu je o 42.646,82 Kč vyšší než účetní. Jedná o fakturu č. 957/2021 za nákup školního nábytku, která byla uhrazena ve splatnosti v lednu 2022.

7.3. FKSP – účet 412 – tab. 12

Počáteční stav k 1.1.: **436 531,83 Kč**

Zdroje fondu: **1 066 295,-** tvorba přídělem z hrubých mezd ve výši 2 %,

Použití fondu: **1 053 038,-** použití fondu bylo v souladu se zásadami a rozpočtem na rok 2021 v těchto položkách:

100 728,-	příspěvek na stravování,
77 100,-	rekreace zaměstnanců,
37 000,-	odměny na životní a pracovní výročí,
716 600,-	příspěvek na penzijní připojištění,
74 110,-	kulturní a sportovní akce zaměstnanců,
47 500,-	vitamíny.

Účetní stav FKSP k 31.12.: **449 788,83 Kč.**

Rozdíl účetního stavu fondu a stavu bankovního účtu FKSP k 31.12.2021 ve výši **63 467,-** 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.: **455 110,- Kč**

Zdroje fondu: **13 000,- Kč** z přídělu z VH za rok 2020

Použití fondu: **0,-**

Zůstatek: **468 110,- 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 fondů :

- FKSP - položkově je rozepsáno v tab. č. 14. Rozdíl 63 467,- Kč je popsán v textu bodu 7.3.
- Fond investic – rozdíl 23.520,- Kč je popsán v textu bodu 7.1.
- Fond rezervní z ostatních titulů- rozdíl 42 646,82 popsán v textu bodu 7.2.

Stav pokladní hotovosti k 31.12.2021 činil 141 086,- 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 31.12.2020 činí **5 956 463,-** Kč. V tom jsou zahrnuty pouze krátkodobé pohledávky v členění:

Účet 311 – odběratelé ve výši 135 552,85 Kč

Po lhůtě splatnosti nad 1 rok není žádná pohledávka. Po lhůtě splatnosti nad 1 měsíc je jedna pohledávka vystavená 2.8.2021 na házenkářský klub Zubří ve výši 4.000,04 za ubytování. Pohledávka byla upomínána a v únoru 2022 zaplacená.

Účet 314 – poskytnuté provozní zálohy ve výši 812 800,- 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 315 – Jiné pohledávky z HČ ve výši 22 860,- Kč

V této částce je zahrnutý předpis pohledávky ve splatnosti za žáky za průkazy ISIC.

Účet 335 – Pohledávky za zaměstnanci ve výši 1 216,93 Kč

Pohledávku tvoří předpis za stravné zaměstnanců.

Účet 381 – Náklady příštího období ve výši 77 412,58 Kč

Jedná se o předplacené časopisy, licence a služby, jejichž dodávka či realizace nastane až v roce 2022. V rámci dokladové inventury byl proveden detailní rozpis.

Účet 388 – Dohadné účty aktivní ve výši 4 900 718,06 Kč

Jedná se o očekávané částky na krytí nákladů probíhajících a dosud nevyúčtovaných projektů EU: Šablony II ve výši 2 383 026 Kč, Implementace KAP ve výši 1 632 637,12 Kč a 85 928,31 Kč na IKAP a 799 126,63 na projekt ERASMUS+.

Účet 377 – ostatní krátkodobé pohledávky ve výši 5 902,58 Kč

Jedná se o předpis částek DPH k 31.12.2021, které budou uplatněny z přefakturace energií nájemců, z toho částka ve výši 233,- Kč je předpis přeplatku pojištění zrušeného vozidla.

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 31.12.2021, kdy máme minimální částku pohledávek po splatnosti a i ty byly v krátké době už uhrazeny.

10. Stav závazků a jejich finanční krytí

Tab. č. 16

Evidované krátkodobé závazky v celkové výši 12 773 997,08 Kč jsou z větší části ve lhůtě splatnosti a jsou rozepsány v tabulce č. 16. Jedná se zejména o závazky ze zúčtování mezd za 12/2021 (odvody a srážky na účtech 331, 336, 337, 341, 342, 378) celkem ve výši 9 961 786,- Kč.

Závazky dodavatelům na účtu 321 činí 692 077,64 Kč, z toho krátce po lhůtě splatnosti je jedna faktura ve výši 5 492,98 za potraviny splatná na konci roku a zaplacená v lednu 2022. Přijaté zálohy na účtu 324 ve výši 196 934,- Kč tvoří přijaté částky na stravné a ubytování.

Předpis odvodu DPH za plnění ve 4. Q na účtu 343 je v částce 67 737,- Kč.

Na účtu 384 je částka výnosů příštích období celkem 523 644,74 Kč, kterou tvoří výnos z profesní kvalifikace v oboru elektro v poměrné výši dle doby realizace kurzu. Částka 14.940,74 je úspora v potravinovém normativu.

Dohadné účty pasivní 389 v částce 1 331 817,70 Kč tvoří dodavateli nevyúčtované dodávky energií a vody, z toho částka 49 824,- jsou náklady na řidičské průkazy žáků za období 9-12/2021, které budou vyúčtovány fakturou dodavatele až spolu s obdobím 1-5/2022.

Stav krátkodobých závazků k 31.12.2021 je plně kryt stavem finančních účtů a pohledávek. Dlouhodobé závazky ve výši 5 572 230,59 Kč tvoří přijaté zálohy na tři projekty v realizaci - OP VVV - Nové metody a přístupy ve vzdělávání (Šablony II, 2 383 026 Kč) a Implementace KAP 1 (2 221 290,- a 116 910,- Kč) a na projekt Erasmus (851 004,59 Kč), jejichž finanční vyúčtování poskytovateli ještě neproběhlo.

11. Stav nedokončeného dlouhodobého majetku

K 31.12.2021 nemáme žádný nedokončený dlouhodobý majetek, stav účtu 041 a 042 je nulový.

12. Stav zásob, cenin

Celkový stav zásob k 31.12.2021 je v hodnotě **680 879,78 Kč**.

V tom: 499 256,61 materiál na skladě.

Z této hodnoty tvoří zásoby, u kterých nedošlo k pohybu za posledních 5 let cca 20 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.

181 623,17 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 2021 to bylo o částku cca o 2 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 nepociťujeme jako velký problém, přesto snahou i v následujícím období bude tyto zásoby efektivně využít.

Celkový stav cenin k 31.12.2021 je v hodnotě **1 184,- Kč** - poštovní známky,

Stav cenin byl ověřen fyzickou inventurou ke dni 31.12.2021.

13. Vykazovaná skutečnost na vybraných nákladových účtech

Z vybraných nákladových účtů 541 – smluvní pokuty a úroky z prodlení, 542 - Jiné pokuty a penále, 547 - Manka a škody a 557 – Náklady z vyřazených pohledávek vykazujeme stav na účtu 542 – Jiné pokuty a penále ve výši 5.000,- Kč. Je to pokuta udělena kontrolorem z Hasičského záchranného sboru za nedostatky při kontrole na DM1 k dodržování požární ochrany.

547 – Manka a škody ve výši 9 823,94 Kč. Jedná se o náhradu škody (odvod neuznatelného výdaje projektu) vyúčtovanou Krajským úřadem Zlín, který byl příjemcem dotace při realizaci projektu IKAP a škola byla partnerem. Kontrolou MF bylo zjištěno pochybení ve specifikaci poptávky u jedné položky (tiskárny) při zadávání veřejné zakázky na ICT techniku.

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 31.12.2021:	1 986 625,43 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. Realizaci v roce 2021 značně komplikovala epidemie koronaviru, a s tím související omezování činnosti žáků ve škole dle mimořádných opatření

Z rozpočtu Zlínského kraje je na realizaci škoře poskytnut účelový příspěvek ve výši 5 % celkových skutečných nákladů, 95% nákladů hradí v rozdělení 85% ze zdrojů EU a 10% ze státního rozpočtu. Prostředky budou 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.

Název projektu:	Nové metody a přístupy ve vzdělávání
Registrační číslo projektu:	CZ.02.3.68.X/0.0/0.0/18_065/0014550
Termín zahájení:	1.9.2019
Termín ukončení:	31.8.2021
Celkové způsobilé neinvestiční výdaje projektu:	2 383 026,- Kč

Jednalo se o projekt v režimu zjednodušeného financování formou šablon pro typ Střední škola (např. školní psycholog, školní kariérový poradce, vzdělávání a spolupráce pedagogů, projektové dny, doučování a kluby pro žáky) a pro typ Domov mládeže (např. vzdělávání pedagogů DM, doučování a kluby pro žáky). Škola mimo jiné nabídla různé aktivity pro rozvoj polytechnického vzdělávání pro žáky školy i ubytované žáky, a to v rámci 8 různě zaměřených badatelských klubů. Realizace byla ukončena k 31.8.2021, finanční prostředky byly kromě mezd použity na nákup dataprojektoru, stativu, tiskárny a bílé tabule do budovy teorie. Schválení závěrečné zprávy proběhlo v lednu 2022, finanční vypořádání proběhne v lednu 2023.

14.2 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
Celkové plánované neinvestiční výdaje projektu:	41 748 EUR
Skutečné náklady k 31.12.2021 :	799 126,63 Kč.

Poskytovatelem prostředků je Dům zahraniční spolupráce v Praze jednající na základě pověření Evropskou komisí. V projektu je plánován 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 je účastníkům hrazena doprava, cestovní pojištění, ubytování, plná penze, kapesné žákům při pobytu, doplatky cestovních náhrad a odměny realizátorům.

15. Přehled investičních záměrů

Škola v roce 2021 nerealizovala žádnou akci nad 500 tis. Kč bez DPH, proto tabulka č. 17 není přílohou zprávy o hospodaření.

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 500,- Kč/hod, z toho nájem je 450,- a 50,- jsou služby. Provoz haly byl omezen dle vládních nařízení kvůli epidemii. Dále pronajímáme volné prostory v budovách DM 1 a 2. V budově DM2 je k dispozici většina pokojů pro jednorázové i dlouhodobější ubytování cizích v ceně měsíčně od 4.600,- až 6.210,- Kč za pokoj podle počtu osob + 10% DPH. Kvůli nevyhovujícímu stavu elektroinstalace byl provoz domova mládeže na ul. Zemědělská k 31.12.2021 ukončen. Cena jednorázového ubytování je 300,- Kč za jednu noc a 200,- Kč za lůžko při více nocích včetně DPH a plus poplatek za lůžko 50,- / os. . V DM1 je smluvně pronajato 84 m2 nebytových prostor jedné firmě.

Příjmy z pronájmu jsou významným zdrojem dofinancování hlavní činnosti školy. Za rok 2021 činil čistý pronájem – účet 603 částku 154 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

Ve sledovaném kalendářním roce proběhly tři kontroly:

- ČŠI Zlín - získávání a analýzy informací o činnosti školy v období po návratu žáků k prezenčnímu vzdělávání provedené formou on-line videohovoru.
- KHS Zlín - dílčí kontrola z důvodu výskytu infekčního onemocnění u ubytovaného žáka se zaměřením na plnění povinností zák. č. 258/2000 Sb., o ochraně veřejného zdraví.

Porušení povinností nebyly zjištěny, KHS pouze doporučila aplikovat v obdobné situaci ověřené postupy.

- HZS Zlínského kraje – plnění povinností stanovených předpisy o požární ochraně. Nejzávažnější závadou byly dle kontrolora chybějící kliky pro větrání okny na schodišti DM1. Okna jsou však přízemní, z bezpečnostních důvodů byly kliky v minulosti odstraněny. Kontrolor však udělil na místě pokutu 5000,-. Ostatní drobné závady byly odstraněny (např. chybějící označení, neupevněný hasicí přístroj, demontované samozavírače dveří).

18. Další informace a přílohy dle vlastního uvážení

Stejně jako rok předchozí, také rok 2021 se nesl ve znamení koronavirové krize, která ovlivňovala i činnosti ekonomického úseku. Operativně jsme se museli přizpůsobovat měnícím se podmínkám a organizovat práci tak, aby nebyl narušen chod nezbytných a termínovaných činností jako je rozpočet školy, měsíční zpracování mezd a účetních závěrek, jednání s dodavateli a odběrateli, dodržování platební morálky, řízení rozpočtu, provádění běžné údržby a oprav, provádění povinného testování na Covid u žáků i zaměstnanců, zajištění stravování a úklidu. Prostě řada pro nás běžných i mimořádných činností, ale v roce 2021 opět ve ztížených podmínkách. 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 nebo karantény.

I když omezeně, provozovali jsme i 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 přinášejí zisk. Doplňková činnost kryje ztrátu v hlavní činnosti a umožňuje její rozvoj zejména pořízením potřebného vybavení. Ve srovnání s rokem 2020, který byl kvůli epidemii ziskově nejhorší od roku 2008, byl zisk doplňkové činnosti za rok 2021 o cca 88 tis. Kč lepší.

Ve srovnání s rokem 2020, kdy probíhalo několik velkých oprav a investičních akcí v řádech milionů, byl rok 2021 z tohoto pohledu poměrně klidný. Kromě běžné údržby byly z fondu investic financovány opravy soustruhu, střechy koridoru a střešních světlíků za 401 tis. Kč. Na provedené stavební úpravy 1. – 4. etáže prostor DM1 navazovalo jejich vybavování kuchyňským nábytkem a spotřebiči.

V únoru 2021 byla zahájena dlouho připravovaná 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. Organizaci aktivit pro žáky komplikovaly mimořádná opatření ministerstva zdravotnictví kvůli epidemii. 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 obdobných projektů. Zvláště poté co bylo nutné kvůli dodržení limitu počtu nepedagogických pracovníků ukončit pracovní poměr jednomu ekonomickému pracovníkovi a zastupitelnost u odborných ekonomických profesí ze dne na den není možná.

V oblasti přímých vzdělávacích výdajů byly mzdové prostředky ze státního rozpočtu již plně poskytovány podle nového systému financování. Rozpočet byl pro nás natolik příznivý,

že byly zvýšeny příplatky za třídnictví a v průběhu roku opakovaně vypláceny mimořádné odměny.

Byl to bezesporu opět náročný rok, pro někoho méně, pro někoho více. V říjnu jsme si na slavnostním setkání připomněli výročí 70 let od založení školy a její bohatou historii. Nic se však neudělá samo, za vším musíme vidět práci těch, kteří svůj život na čas spojili se školou. 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. A v době ohrožení epidemií to vyžadovalo zvláště velké úsilí a psychickou odolnost.

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

Neinvestiční náklady na žáka – tab. č. 20

Celkové neinvestiční náklady ve výši 89 731,93 tis. Kč vzrostly proti roku 2020 na 102%, z toho přímé náklady ve výši 74 206,96 tis. Kč vzrostly na 112% a provozní ve výši 15 524,98 tis. Kč klesly na 72%. Přímé náklady kryté dotací vzrostly na 112%, což koresponduje zejména s růstem platů ve školství a dotací EU na aktivity v rámci projektu IKAP 2. Přímé náklady kryté vlastními zdroji vzrostly více než čtyřnásobně, protože proti roku 2020 bylo vyšší čerpání rezervního fondu na vybavení pro výuku zejména z přijatých darů od firem. Celkové přímé náklady na žáka vzrostly proti roku 2020 o 9.937,41 Kč na částku 123 884,74 Kč. Přímé náklady z dotace na žáka činí 123 686,56 Kč, což je nárůst o 9 783,93 Kč proti roku 2020 při počtu žáků o 18 vyšším než v roce předchozím na průměrný stav 599 žáků. Celkové provozní náklady na žáka klesly o 10 993,13 Kč z částky 36 911,29 Kč v roce 2020 na 25 918,16 Kč v roce 2021. Důvodem je, že v roce 2021 nebyly realizovány velké opravy majetku. V roce 2020 to bylo více než 7 mil. Kč.

III. Účetní závěrka k 31. 12. 2021

1. Komentář k účetní závěrce k 31. 12. 2021 (celkové shrnutí)

a) Činnosti související se zpracováním a předáním účetní závěrky

Účetní závěrka k 31.12.2021 probíhala v souladu s aktuálně platnou legislativou a metodickými pokyny zřizovatele. Organizace postupovala při účtování účetních případů dle závazné analytiky stanovené zřizovatelem pro rok 2021. 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 kontroly dopadly 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, apod.).

Organizace časově rozlišovala náklady a výnosy (např. předplatné časopisů, předplacené školení a užívání tlakových nádob). Účtovala dohadné položky aktivní (transfery) i pasivní (nevúčtované dodávky tepla, vody, plynu a energií).

Dlouhodobý majetek je odpisován v souladu s pravidly zřizovatele, zatříděn do množin dle předpokládané doby užívání. Byl pořízen investiční majetku z prostředků projektu IKAP 2 ve výši 268 060,- Kč. Investiční transfery jsou časově rozlišovány.

Správa pohledávek je vedena se záměrem předcházet nedobytným pohledávkám, což se velmi daří. K 31.12.2021 nejsou evidovány žádné nedobytné pohledávky, pohledávky za odběrateli jsou v zanedbatelné výši.

Daňová povinnost jak DPH, tak předpis daně z příjmu právnických osob byly k 31.12.2021 průčtovány. O použití daňové úspory vede průběžně evidenci vedoucí ekonomického úseku. K 31.12.2021 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. 12/2020, 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. 10/2021. Fyzická inventarizace majetku a zásob proběhla ke dni 30.11.2021. Za jednotlivá střediska vypracovaly dílčí komise zprávy, inventární komise pak správu souhrnnou za okruhy evidence UNIS a Gordic. Rozdíly nebyly zjištěny. K 31.12.2021 byly stavy fyzické inventury opraveny o přírůstky a úbytky za 12/2021 a ověřen stav k poslednímu dni účetního období. K datu 31.12.2021 byla provedena dokladová inventura rozvahových účtů a doložena soupisy. Byl také ověřen soulad zůstatků podle výpisů z bankovních účtů na účetní evidenci. K 31.12.2021 proběhla fyzická inventura stavu pokladny a cenin s porovnáním na účetní evidenci. Byly pořízeny zápisy, rozdíly nebyly zjištěny. Zvláštní pozornost byla věnována inventuře na domově mládeže na ul. Zemědělská kvůli ukončení činnosti v budově. Část inventáře bude přesunuta a využita na domově mládeže na ul. 1 máje.

IV. Stanovisko ředitele ke schvalování účetní závěrky k 31. 12. 2021

**Stanovisko ředitele příspěvkové organizace
ke schvalování účetní závěrky PO k 31. 12. 2021**

V návaznosti na vyhodnocení vybraných oblastí řízení
a předaných podkladů ke schvalování účetní závěrky za rok 2021
ředitel příspěvkové organizace

doporučuje / ~~nedoporučuje~~*

schválit účetní závěrku příspěvkové organizace k 31. 12. 2021
na zasedání Rady Zlínského kraje dne 9. 5. 2022

V Rožnově pod Radhoštěm dne 28.2.2022

Mgr. Miroslav Trefil
ředitel

* 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 2021 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. 2021
- Tab. č. 9 Příloha k tvorbě a užití fondu investic k 31. 12. 2021
- Tab. č. 10 Přehled o tvorbě a užití rezervního fondu ze zlepš. VH (413) k 31. 12. 2021
- Tab. č. 11 Přehled o tvorbě a užití rezervního fondu z ost. titulů (414) k 31. 12. 2021
- Tab. č. 12 Přehled o tvorbě a užití FKSP k 31. 12. 2021
- Tab. č. 13 Přehled o tvorbě a užití fondu odměn k 31. 12. 2021
- Tab. č. 14 Finanční fondy a stav bankovních účtů k 31. 12. 2021
- Tab. č. 15 a) Přehled pohledávek organizace ke dni 31. 12. 2021 + Přehled vyřazených nedobytných pohledávek organizace k 31. 12. 2021
- b) Přehled a rozpis pohledávek po lhůtě splatnosti k 31. 12. 2021
- Tab. č. 16 Přehled závazků organizace ke dni 31. 12. 2021
- Tab. č. 17 Přehled akcí roku 2021 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 2021
- Tab. č. 19 Přehled o provedených kontrolách v PO v roce 2021
- Tab. č. 20 Neinvestiční náklady na žáka

II. Účetní závěrka k 31.12.2021

- 1) Účetní výkazy k 31. 12. 2021 v Kč (rozvaha, výkaz zisku a ztráty, příloha)
- 2) Ostatní podklady ke schvalování účetní závěrky:
 - a) Inventarizační zpráva