

ZPRÁVA O HOSPODAŘENÍ PŘÍSPĚVKOVÉ ORGANIZACE ZA ROK 2024



**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
Ředitelka organizace:	Ing. Milada Chamillová
Zprávu vypracovala: Telefon:	Bc. Jana Majerová Zástupkyně ředitelky pro ekonomiku a provoz 571 752 346
Razítko organizace a podpis ředitele:	
Datum zpracování:	28.2.2025

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.....	8
4. Vyhodnocení dosaženého výsledku hospodaření za rok 2024 za hlavní a doplňkovou činnost	10
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	16
12. Stavy zásob, cenin	16
13. Vykazovaná skutečnost na vybraných nákladových účtech	17
14. Vyhodnocení projektů	17
15. Přehled investičních záměrů.....	18
16. Přehled o najatém a pronajatém majetku organizace	19
17. Přehled o provedených kontrolách v organizaci a jejich výsledky	19
18. Další informace a přílohy dle vlastního uvážení	20

II. Odborná část dle požadavků odboru školství, mládeže a sportu 21

Neinvestiční náklady na žáka – tab. č. 20 21

III. Účetní závěrka k 31. 12. 2024..... 21

1. Komentář k účetní závěrce k 31. 12. 2024 (celkové shrnutí).....	21
2. Vyjádření ředitelky k vybraným oblastem řízení	22

IV. Stanovisko ředitelky ke schvalování účetní závěrky k 31. 12. 2024 23

B. Přílohy..... 24

I. Zpráva o hospodaření 24

II. Účetní závěrka k 31.12.2024..... 24

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. Zřizovatelem školy je Zlínský kraj. 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 umělohmotným 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. Šestá budova, sportovní hala, je plně využívána a s hlavní budovou školy je propojena koridorem.

- **přehled oborů**

Studijní obory

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 2024/2025 škola otevřela:

16 tříd	4 - letého studia pro maturitní obory	373 žáků
9 tříd	3 - letého studia pro učební obory	209 žáků
2 třídy	2 - letého nástavbového studia – denní	50 žáků
1 třída	3 – letého nástavbového studia – dálkové	14 žáků

Celkový počet žáků evidovaných k 30.9.2024 je 646. Maximální počet žáků je povolen na 960 žáků. Škola má vlastní kuchyň a jídelnu s kapacitou 800 strávníků, počet pravidelně stravovaných dle výkazu k 31.10.2024 byl 633, z toho 528 žáků. V domově mládeže je celková kapacita 150 lůžek. Podle výkonového výkazu bylo k 31.10.2024 celkem ubytováno 114 žáků.

- **počet zaměstnanců - pedagogičtí, nepedagogičtí**

K 31.12.2024 škola evidovala ve fyzických osobách celkem 126 zaměstnanců včetně 3 zaměstnanců na zástup za nemocné, z toho 77 žen a 5 zaměstnanců se zdravotním postižením.

Členění zaměstnanců:

- 93 pedagogických pracovníků: ředitelka školy, 3 zástupci ředitele, 50 učitelů včetně 1 zástupu, 1 školní psycholog, 11 asistentů pedagoga včetně 1 zástupu, 23 učitelů OV a PV, z toho 1 vedoucí pracovník, 6 vychovatelů, z toho 1 vedoucí vychovatelka,
- 33 nepedagogických v pracovních pozicích: 22 provozních zaměstnanců (z toho 3 vedoucí pracovníci) a 11 zaměstnanců školní jídelny (z toho 2 vedoucí pracovníci) včetně.

Průměrný přepočtený stav všech zaměstnanců dle výkazu P1-04 k 31.12.2024 byl 118,2905 osob a průměrný stav ve fyzických osobách byl 124,5273 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 33088 poskytnuta v rámci Národního plánu obnovy – Prevence digitální propasti na pořízení mobilních digitálních technologií pro znevýhodněné žáky ve výši **311.000,-**. Dotace byla použita na nákup 5 ks tabletů a 11 notebooků určených 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-Zámečnick a Obráběč kovů ve výši **119.200,- Kč** byla ve výši 116.800,- Kč použita na výplatu podpory žákům v souladu s pravidly ZK. Celková vyplacená podpora žákům byla ve výši 118.000,- Kč, z toho částka 1.200,- byla kryta z rezervního fondu z ušetřené podpory roku 2023 v rámci výsledku hospodaření. Nevyčerpanou částku podpory ve výši 2.400,- použijeme prostřednictvím rezervního fondu na stejný účel v roce 2025.
- Účelová podpora OŠMS UZ 999 byla přiznána ve výši **96.000,- Kč** v rámci participativního rozpočtu. Žáci rozhodli o využití prostředků na zvelebení relaxačních prostor pro žáky na balkóně v 1. patře hlavní budovy. Byl položen koberec, opraveny zdi, nakoupeny lavičky, stoly a židle, mikrovlnka a varná konvice a doplněny dekorace a zeleň.
- Účelová podpora OŠMS UZ 999 byla přiznána ve výši **66.000,- Kč** a použita na úhradu vzdělávacího kurzu pro žáky v oblasti sebeobranu.
- Účelová podpora OŠMS, UZ 999 byla přiznána ve výši **48.000,- Kč** na prevenci rizikových typů chování a použita na realizaci 1-denního terénního adaptačního kurzu pro žáky.

- Účelové podpora OŠMS, UZ 999 byla přiznána ve výši **15.000,-** a byla použita na aktivity žáků v programu Mezinárodní cena vévody z Edinburgu (DofE).
- Investiční dotace z rozpočtu zřizovatele ve výši 3 939 075,02 Kč byla poskytnuta a čerpána na rekonstrukci šaten v budově teorie (1 684 480,74 Kč) a rekonstrukci výtahu v budově domova mládeže (2 254 594,28 Kč).

Závazné ukazatele rozpočtu pro rok 2024

v Kč

neinvestiční:	schválený rozpočet	upravený rozpočet
Platy	55 427 373	59 672 641
Ostatní osobní náklady	434 000	526 200
ONIV přímé	20 541 105	22 388 872
ONIV provozní	10 996 000	11 221 000
NIV ostatní		119 200
Celkem	87 398 478	93 927 913

investiční:	schválený rozpočet	upravený rozpočet
dotace od zřizovatele		3 973 000
dotace ze státního rozpočtu		
dotace v rámci ROP		
dotace ze státních fondů		
Celkem	0	3 973 000
Odvod z fondu investic:	0	0

Č. 1 k 25.1.2024

Přidělení platů na podpůrná opatření 4 421 658,- a související odvody, úvazek 12,33
5 960 395,-

Č. 2 k 28.2.2024

Schválený příspěvek na provoz od zřizovatele 10 996 000,-

Č. 3 k 30.4.2024

Zvýšení účelových OON – NPO – digitální propast 311 000,-
Schválené přímé NIV- platy 55 427 373,- , OON 434.000,- a související
zákonné odvody UZ 33353, limit úvazků stanoven na 100,10 76 402 478,-

Č. 4 ze dne 25.6.2024

Účelově z rozpočtu ZK na podporu řemesel v 1-6/2024 51 600,-

Č. 5 ze dne 18.7.2024

Snížení platů na podpůrná opatření o 813.178,- (úvazek- 2,13) a související
zákonné odvody - 1 096 165,-
Účelově z rozpočtu ZK na kurz sebeobrany pro žáky 66.000,-

Č. 6 ze dne 29.8.2024

Zvýšení platů na podpůrná opatření (429.044,-) a související odvody 578 352,-
Účelově z rozpočtu ZK na participativní rozpočet 96 000,-
Účelově z rozpočtu ZK na prevenci rizikového chování 48.000,-

Č. 7 ze dne 25.9.2024

Zvýšení platů na podpůrná opatření o 174 914,- (úvazek 0,5)	
a kompenzační pomůcky pro znevýhodněného žáka 2500,-	
a související odvody	238 284,-
Přidělení OON na výuku cizinců	31 200,-

Č. 8 ze dne 27.11.2024

Zvýšení platů na podpůrná opatření o 43 306,- (úv. 0,13) a související odvody	58 377
Zvýšení na podpůrná opatření – kompenzační pomůcky	10.500,-
Účelově z rozpočtu ZK na podporu řemesel v 9-12/2024	67 600,-

č. 9 ze dne 13.12.2024

Zvýšení platů na podpůrná opatření o 50 524,- (úv. 0,14)	
a související odvody	68 106,-
Účelově z rozpočtu ZK na aktivity Dofe centra	15 000,-

Významným mimorozpočtovým zdrojem byl sponzorský příspěvek firmy Innomotics, s.r.o. ve výši 405 042,- Kč. Díky aktivitě vedení úseku praxe škola získala od dvou firem materiál v hodnotě 791 tis. Kč formou věcného daru.

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 101 649,91 tis. Kč, skutečné náklady k 31.12.2024 činily 110 589,81 tis. Kč, což je plnění rozpočtu na 108,79 %. Ve srovnání s rokem 2023 vzrostly celkové náklady o 7,18 %. S růstem nákladů rostly i výnosy.

Skutečné přímé náklady hlavní činnosti ve výši 84 151,57 tis. Kč představují plnění upraveného rozpočtu na 101,91 % a nárůst proti předchozímu roku jen o 1,57 %. Výrazně vyšší čerpání proti rozpočtu bylo u položek mzdových nákladů – ostatní platby za provedenou práci s plněním na 261,61 %. Jednalo se o projekt OP JAK Šablony III UZ 33092, jehož náklady se rozpočtovaly dle schválených postupů ve výši celé obdržené finanční částky v roce 2022, přičemž skutečné náklady vznikaly průběžně do ukončení v srpnu 2024. Stejně tak navazující projekt OP JAK Šablony UZ 33092 byl realizován do 9/2024, ale nebyl rozpočtován, finance jsme do konce roku 2024 neobdrželi. Vyšší čerpání proti rozpočtu ostatních přímých nákladů (150,57%), z toho u učebnic a učebních pomůcek (201,63%) a DDHM-UP (174,39 %), služby školení (120,46 %) a cestovné (132,94 %) bylo díky použití uspořené zákonné odvodů z mezd zejména na nákupy učebních pomůcek (počítačů) v závěru roku.

Provozní náklady ve skutečné výši 26 438,24 tis. Kč představují plnění rozpočtu na 138,62 % a nárůst proti roku 2023 o 30,05 %. Procento plnění rozpočtu je nejvyšší u položky 5137 – DDHM (2308,13 %) a je to tím, že byl nakupován drobný majetek, který se nerozpočtoval, a to z vlastních zdrojů z rezervního fondu (532 tis. Kč) a z účelové dotace (522,27 tis. Kč).

Vyšší procento plnění rozpočtu je dále u položky 5139 - materiál (231,37 %). Vyšší plnění rozpočtu u materiálu bylo způsobeno zdražováním běžného materiálu, nákupem materiálu

z účelových darů a pořízením materiálu na výuku formou věcného daru (791 tis. Kč), které se nerozpočtovaly. Vyšší čerpání je kompenzováno úsporou u položek nákupu vody, paliva a energie (plnění rozpočtu jen na 65,99 %). Pro rok 2024 byla rozpočtována cena tepla platná v době sestavení rozpočtu, což bylo 1 197,90 Kč/GJ u primárního rozvodu a 1230,90 Kč/GJ u sekundárního rozvodu. Skutečná cena pro rok 2024 naštěstí výrazně klesla až na 862,40 Kč a 924,- Kč/GJ. Díky úspoře za teplo jsme mohli v závěru roku pořídit nový školní nábytek do třech tříd a nové posuvné tabule do dvou tříd.

U položky 5171 – Opravy a udržování došlo k růstu nákladů proti předchozímu roku o 314,99% a plnění stanoveného rozpočtu bylo na 331,82 %. V nákladech je zahrnuta oprava žaluzií na hlavní budově ve výši 3 263,57 tis. Kč plně hrazena z účelových prostředků Zlínského kraje evidovaných pod ORJ 140. Navíc byly v průběhu roku provedeny opravy učebny v budově praxe v hodnotě 199,96 tis. Kč financované ze sponzorského příspěvku spolupracující firmy.

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

Upravený rozpočet výnosů hlavní činnosti ve výši 101 649,91 tis. Kč byl ve skutečnosti 110 276,15 tis. Kč, což činí 108,49 % plnění rozpočtu. Nárůst celkových výnosů proti roku 2023 o 7,32 % tvoří zejména vyšší výnosy z vlastních výkonů (růst o 5,22 %). Vzrostly tržby za stravné (o 3,09 %) díky vyššímu počtu stravovaných i mírnému navýšení ceny jídla kvůli růstu cen potravin. Tržby z ubytování žáků vzrostly proti minulému roku o 12,31%. Projevilo se zvýšení ceny za ubytování o 200,- Kč měsíčně na žáka. Počet ubytovaných žáků zůstal srovnatelný. Rozpočet vlastních výkonů byl splněn na 115,07 %, z toho tržby za stravné byly splněny na 122,49 % a tržby z ubytování žáků se naplnily jen na 102,64 %.

Čerpání fondů ve výši 1 940,58 tis. Kč a plnění rozpočtu na 166,57 % zahrnuje čerpání rezervního fondu na vybavení pro hlavní činnost ve výši 839,85 tis. Kč, fondu investic na běžnou údržbu a opravy ve výši 1 094,73 tis. Kč.

Ostatní výnosy z činnosti ve výši 1 540,22 zahrnují zejména výnosy z přijatých věcných darů (materiál na výuku) ve výši 812,46 tis. Kč a ve výši 405,04 tis. Kč.

Výnosy z transferů byly plněny na 105,79 % rozpočtu, v tom prostředky státního rozpočtu na 101,77 % a prostředky z ÚSC na 135,05%. Výrazný rozdíl v plnění rozpočtu transferů je z důvodu přijatých transferů na provoz na neinvestiční výdaje dle schválených záměrů (oprava žaluzií hlavní budovy, oprava soustruhů, vybavení rekonstruovaných šaten skříňkami) v celkové výši 3 974,299 tis. Kč. Provozní prostředky od zřizovatele vzrostly o 34,19%.

c) Použití dohadných účtů aktivních a pasivních 38x

Dohadné účty aktivní (388) k 31.12.2024 vykazují zůstatek ve výši **441 160,93 Kč**. Tvoří ho náklady projektů v realizaci, jejichž vyúčtování a schválení čerpání dotací teprve proběhne v dalších účetních obdobích. Jedná se o projekty: OP JAK – Šablony II UZ 33092 ve výši 351 160,93 Kč a projekt Erasmus+ ve výši 90.000,- Kč.

Dohadné účty pasivní (389) k 31.12.2024 vykazují zůstatek ve výši **1 079 504,61 Kč**. Tvoří jej dosud dodavateli nevyúčtované spotřeby energií (voda 138 869,- Kč, plyn 473 298,38 Kč, elektřina 175 026,- Kč a teplo 203 421,- Kč) vztahující se k roku 2024. 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.

Náklady na výuku žáků oboru Autoelektrikář k získání řidičského průkazu sk. C v autošколе za období 9-12/24 jsou zaúčtovány ve výši 81 675,- Kč. Částka bude vyúčtována fakturou dodavatele v červnu 2025 spolu s obdobím 1-5/2025 a v souladu se smlouvou. Zbývajících 7 215,23 Kč je náklad za praní prádla za prosinec vyúčtovaný fakturou lednu 2025.

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 2024 bylo dosaženo kladného výsledku hospodaření po zdanění ve výši **1 162 427,08 Kč**, což je o více než 70 tis. Kč lepší než v roce předchozím. Rentabilita DČ dosahuje také zlepšené hodnoty na 51,77 % (tj. na 1,- Kč nákladů připadá 0,52 Kč zisku). Nejvyšší rentabilita byla dosažena tradičně u pronájmů nebytových prostor, ubytování cizích a u vzdělávacích kurzů. Výjimkou je pronájem sportovní haly stř. 11, kde vznikla ztráta. Další činnosti, u kterých je dosahována nízká nebo záporná rentabilita (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)

Pro ubytování využíváme volné kapacity domova mládeže na ul. 1. máje 1220 zejména v období prázdnin pro firmy i veřejnost. Pro ubytování byla příkazem ředitelky č. 8 /2024 stanovena cena 300,- Kč/osoba/noc včetně DPH při vícedenním ubytování a 350,- 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 3 360,- do 7.840,- včetně 12% DPH za měsíc. Celkové tržby z poskytování služeb ubytování mírně klesly proti předchozímu roku o cca 45 tis. Kč na výši 810 458,03 Kč. Byl dosažen čistý zisk ve výši **512 466,22 Kč**.

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

U pronájmů bylo dosaženo zisku 404 153,07 Kč, což je asi o 38 tis. Kč více než v předchozím roce. Nejvyššího čistého zisku bylo dosaženo na pronájmech nebytových prostor a umístění technických zařízení, např. společnosti Vodafon na hlavní budově v částce **265 380,69 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 **165 417,60 Kč**, což je srovnatelné s předchozím rokem.

Za pronájem sportovní haly (stř. 11) byla vykázána ztráta ve výši – **26 373,79 Kč**. Důvodem ztráty jsou i poměrně vysoké náklady na odpisy. Cena za pronájem je stanovena na 570,- / hod.

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. Pro školu významný a tradiční pětidenní kurz vakuové techniky (stř. 07) proběhl ve dnech 17.6.2024 až 21.6.2024 a byl pro zájemce organizován prezenčně. Teoretickou i praktickou část kurzu absolvovalo celkem 22 účastníků, výuku zajistilo 6 odborných lektorů. Součástí letošního ročníku bylo také slavnostní setkání k 30. výročí založení kurzů vakuové techniky na SŠIEŘ. Kurzovné za 24 hodin teoretické výuky činilo 8.000,-Kč bez DPH (v případě přihlášky zaslané do 20.5.2024 7.500,- Kč bez DPH), cena volitelné části kurzu (možnost výběru z šesti cvičení a třech seminářů) 600,-Kč za jeden seminář/cvičení. Bylo dosaženo zisku **66 621,64 Kč**.

Kurzy evidované na stř. 34 jsou profesní kvalifikace Montér nabíjecích stanic nově nabízené školou od prosince 2023. V roce 2024 bylo dosaženo zisku 5.831,39 Kč.

Na stř. 38 a 39 jsou evidovány dva roční kurzy profesní kvalifikace pro dospělé v oboru Elektrikář silnoproud, z nichž jeden kurz pokračuje i v roce 2025. Maximální kapacita každého kurzu daná počtem vybavených pracovišť je 8 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 PK elektro bylo dosaženo zisku **167 468,29 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 2024 bylo vydáno cizím strávníkům vydáno 266 jídel, z toho 220 obědů. Skutečně dosažený zisk po zdanění ve výši **5 886,47 Kč** odpovídá kalkulovanému.

Cenová kalkulace stanovena dle věkových kategorií platila od 1.4.2024:

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

<i>Druh jídla</i>	<i>potraviny</i>	<i>režie</i>	<i>zisk</i>	<i>základ daně</i>	<i>DPH 12 %</i>	<i>celkem Kč</i>
Snídaně	35,00	35,00	0,54	70,54	8,46	79,00
Oběd	42,00	63,00	15,54	120,54	14,46	135,00
Večeře	42,00	53,00	15,71	110,71	13,29	124,00
Celkem	119,00	151,00	31,79	301,79	36,21	338,00

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 12 %</i>	<i>celkem Kč</i>
Snídaně	35,00	40,00	5,36	80,36	9,64	90,00
Oběd	50,00	65,00	14,46	129,46	15,54	145,00
Večeře	50,00	56,00	14,54	120,54	14,46	135,00
Celkem	135,00	161,00	34,36	330,36	39,64	370,00

4. Vyhodnocení dosaženého výsledku hospodaření za rok 2024 za hlavní a doplňkovou činnost

Tab. č. 4

K 31.12.2024 dosáhla škola v doplňkové činnosti čistý zisk **1 162 427,08 Kč** (po zdanění) a ztrátu v hlavní činnosti ve výši – **313 659,06 Kč**. Vykazujeme celkový **zlepšený výsledek hospodaření** ve výši **848 768,02 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 **768 768,02 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. 6

Celkové mzdové prostředky za všechny činnosti organizace dle výkazu P1-04 činily **61 545 881,- Kč**, z toho v hlavní činnosti 60 707 643,- 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.

v Kč

	Celkem mzdové náklady	Hlavní činnost		Doplňková čin.
		Státní rozpočet	Ostatní zdroje	
Platy	59 591 589	59 243 195	6 000	342 394
OON	1 954 292	1 396 140	62 308	495 844
Celkem mzdy:	61 545 881	60 639 335	68 308	838 238

Celkové **platy** za zaměstnance v hlavní činnosti byly ve výši **59 249 195,- Kč**.

V tom:

- platy pedagogů a nepedagogů ze státního rozpočtu bez ESF ve výši 59 165 286,- Kč včetně náhrad za nemocenskou ve výši 507 355,- Kč.
- platy z ESF – projekt OP JAK – Šablony 3 ve výši 77.909,-
- platy z ostatních zdrojů (z účelového daru do fondu odměn na kroužky 6 000,- Kč).

Průměrná měsíční mzda zaměstnance hrazeného ze státního rozpočtu za rok 2024 činí 42.216,- Kč, což je ve srovnání s předchozím rokem pokles o 250,- Kč. Průměrnou mzdu snižuje zejména počet zaměstnanců na zástup za nemocné, kteří jsou zahrnuti v přepočteném počtu 2,57 úvazků (1,65 u pedagogů a 0,92 u nepedagogů). Průměrná mzda pedagogického pracovníka za rok 2024 činila 48 032,- Kč a u nepedagogického pracovníka 27 229,- Kč. Nenároková složka platů v poměru k celkovým platům činí 16,2 %, což je srovnatelné s rokem předchozím. Limit počtu pracovníků ze státního rozpočtu nebyl v roce 2024 závazný. Byl stanoven zřizovatelem pouze jako orientační a k 31.12.2024 byl ve výši na 112,22 úvazků, z toho 12,12 úvazků na podpůrná opatření na asistenty pedagogů a školního psychologa. Skutečný průměrný evidenční počet zaměstnanců hrazených ze státního rozpočtu bez ESF k 31.12.2024 byl 116,944 úvazků. Z nárůstu úvazků o 4,72 tvoří zástupy za nemocné ve výši 2,57. Evidenční počet zaměstnanců – průměrný počet ve fyzických osobách v roce 2024 byl 124,5273 zaměstnanců za všechny zdroje financování.

V průběhu roku celkem 16 zaměstnanců ukončilo pracovní poměr, v tom bylo ukončeno dohodou 5 pracovních poměrů, dohodou z důvodu odchodu do důchodu 8 pracovních poměrů a 3 pracovní poměry sjednané jako zástupy za nemocné a mateřskou dovolenou byly ukončeny po uplynutí lhůty. Fluktuace činí 10 %.

V průběhu roku bylo nově přijato 16 zaměstnanců. Jednalo o nástup na uvolněná pracovní místa asistentky pedagoga (2) a učitele OV a PV (1), učitele (4), vychovatele (1) a nepedagogové (4) nebo zástupy za nemoc a MD (4).

Nemocnost v roce 2024 byla 1806 dní, což je srovnatelné s rokem předchozím. Procento neodpracovaných dnů pro nemoc činí 6,84 % z celkového počtu pracovních dní připadající na přepočtený počet zaměstnanců, v předchozím roce to bylo 7,15 %.

V rámci doplňkové činnosti bylo v platech v roce 2024 vyplaceno 342 394,- Kč. Jedná se o platy za zajištění provozu sportovní haly mimo výuku, úklid pronajatých prostor domova mládeže a poměrná část na administrativu doplňkové činnosti.

Ostatní osobní náklady (OON) byly vyplaceny na základě uzavřených dohod o pracích konaných mimo pracovní poměr v celkové výši **1 954 292,- Kč,**

v tom :

- | | |
|--|-----------|
| • ze státního rozpočtu | 526 200,- |
| z toho na výuku cizinců | |
| • ze státního rozpočtu kofinancování ESF (Šablony) | 869 940,- |
| • z ostatních zdrojů | 62 308,- |
| v tom: produktivní práce žáků | 11.808,- |
| kroužky pro žáky | 50.500,- |
| • z doplňkové činnosti | 495 844,- |

6. Vyhodnocení provedených oprav

Tab. č. 7

Zdroje financování oprav pro rok 2024 byly čerpány v souladu s rozpočtem školy. Z provozního příspěvku zřizovatele byly uhrazeny běžné opravy a malování nemovitého majetku (124 tis. Kč), opravy strojů a zařízení (50 tis. Kč) a opravy zařízení školní kuchyně (63 tis. Kč).

Mimo plánovaný rozpočet byly provedeny:

- 200 tis. Kč oprava odborné učebny praktické výuky financované ze sponzorského příspěvku firmy Innomotics s.r.o.
- 151 tis. Kč úhrada nákladů na výměnu vstupních dveří v objektu domova mládeže, realizováno díky úspoře provozních nákladů na energie
- 73 tis. Kč zabezpečení oken a servis oken na domově mládeže, upřednostněno kvůli bezpečnosti žáků,
- 115 tis. Kč havarijní oprava střechy na budově teorie (kryto z pojistného plnění),
- 64 tis. Kč malování po zatopení (kryto z pojistného plnění)

Z fondu investic byly hrazeny:

- 59 tis. Kč malování.
- 224 tis. Kč oprava posilovny ve sportovní hale, podlaha, elektro, osvětlení
- 406 tis. Kč oprava střech na všech budovách školy.

- 230 tis. Kč výměna PVC krytiny ve třídách na hlavní budově školy.
- 176 tis. Kč běžná údržba budov TV a PV.

Z účelových prostředků Zlínského kraje ORJ 140 byla hrazena:

- 3 265 tis. Kč oprava - výměna žaluzií na hlavní budově školy

	Schválený rozpočet k 1.1.2024	Upravený rozpočet k 31.12.2024	Skutečnost 31.12.2024	% plnění
Provozní prostředky	397 000,00	417 000,00	236 761,38	56,80
Vlastní zdroje UZ 666	0	0	654 397,92	x
Účelové provozní ORJ 140	0	0	3 263 571,68	x
Doplňková činnost	50 000,00	50 000,00	18 024,58	36,00
Účelové dotace	0	0	0	X
Investiční fond	1 310 000,00	1 165 000,00	1 094 731,62	94,00
Celkem	1 757 000,00	1 632 000,00	5 267 487,18	322,8

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.: **1 408 466,14 Kč**

Zdroje fondu: **7 794 799,02 Kč**

V tom: 3 855 724,- odpisy
3 939 075,02 investiční dotace od zřizovatele

Použití fondu: **6 681 523,01 Kč**

V tom: 829 334,- TZ – projektová příprava pro fotovoltaiku
1 884 480,74 TZ – stavební úpravy šaten v budově teorie
2 254 594,28 TZ – rekonstrukce výtahu DM
54 764,60 TZ – garážová vrata pojezdová
1 094 731,62 běžná údržba a opravy majetku (malování, oprava posilovny, výměna PVC ve 2 třídách, oprava střech)
347 800,- 2 dotykové informační panely
146 906,10 elektrická pánev
68 911,67 recepční pult s kontejnerem

Konečný stav k 31.12. : **2 521 742,15 Kč**

Konečný stav fondu po zohlednění časového rozlišení investičního transferu:

1 031 607,25 Kč.

Účetní stav investičního fondu k 31.12.2024 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: **660 660,01 Kč**

Zdroje fondu: **601 005,81** přiděl ze zlepšeného výsledku hospodaření za rok 2023

Použití fondu: **161 792,72**

V tom: 160 592,72 na vybavení pro hlavní činnost, v tom:

116 275,50	vybavení posilovny pro žáky
6 598,-	digitální váha do školní kuchyně
17 800,-	tiskárna a počítač
12 498,22	bílá tabule do kinosálu
7 421,-	nábytek do kanceláře v DM
1 200,-	na výplatu podpory řemesel – úspora z r. 2023.

Konečný stav fondu: **1 099 873,10 Kč.**

Účetní stav rezervního fondu k 31.12.2024 je plně kryt finančními prostředky na bankovním účtu.

Tab. 11

RF - účet 414 – tvořený z ostatních titulů

Počáteční stav k 1.1.: **207 636,72 Kč**

Zdroje fondu: **1 020 832,-** peněžní dary firem

V tom: 354 000,- na stipendia pro žáky vybraných oborů
50 000,- na vybavení učebny č. 416/praxe
60 000,- na realizaci kroužků pro žáky /praxe
10 000,- na potřeby školního poradenského pracoviště
106 515,- na organizaci soutěže oboru Elektrikář
7 000,- na vybavení pro třídu IT2B
41 500,- na aktivity v projektu DofE
365 817,- na podporu výuky oboru Obráběč kovů
26 000,- na vzdělávací aktivity žáků (soutěže, exkurze)

Použití fondu: **678 053,22,-** čerpání účelových darů v souladu s darov. smlouvami,

V tom: 4 896,- sedací nábytek IT1B
35 366,- vybavení na podporu volnočasových aktivit žáků v projektu DofE
160 160,- materiál, vybavení a odměny lektorů kroužky žáků
340 800,- výplata stipendií pro vybrané obory (onsemi)
11 050,- soutěže žáků (startovné), doprava na exkurze a divadlo
49 260,59 organizace mezinárodní soutěž žáků v oboru Elektrikář (stravné, ubytování, doprava, občerstvení, ceny)
70 288,66 nábytek do učebny 416/praxe (IST)
6 232,- polep dveří a logo učebny 416

Konečný stav fondu: **550 415,50 Kč**

Účetní stav RF k 31.12.2024 tvoří nevyčerpané účelové dary, které budou použity v dalším období. Fond je k 31.12.2024 plně kryt finančními prostředky, na bankovním účtu je o 4 114,- více na úhradu faktury za služby zaplacené až v lednu 2025.

7.3. FKSP – účet 412 – tab. 12

Počáteční stav k 1.1.: **212 602,84 Kč**

Zdroje fondu: **600 989,44** tvorba přídělem z hrubých mezd ve výši 1 %,

Použití fondu: **531 808,-** použití fondu bylo v souladu se zásadami a rozpočtem na rok 2024 v těchto položkách:
134 008,- stravování,
293 000,- na produkty spoření ve stáří (50% přídělu)
104 800,- na produkty spoření ve stáří (nad rámec)

Účetní stav FKSP k 31.12.: **281 784,28 Kč.**

Rozdíl účetního stavu fondu a stavu bankovního účtu FKSP k 31.12.2024 ve výši **20 888,39 Kč** 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.: **579 110,- Kč**

Zdroje fondu: **66 000,- Kč** příděl z VH za rok 2023

Použití fondu: **6 000,-** na platy z účelového daru na realizaci volnočasových kroužků pro žáky

Zůstatek: **639 110,- 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. Odůvodněné rozdíly stavu bankovního účtu a účetního stavu fondu jsou u fondu:

- FKSP - položkově je rozepsáno v tab. č. 14. Rozdíl 20 888,39 Kč je popsán v textu bodu 7.3.
- Rezervního účtu 414 – rozdíl 4 114,- Kč popsán v textu bodu 7.2.

Stav pokladní hotovosti k 31.12.2024 činil 194 453,- Kč. Limit pokladní hotovosti byl dodržen. Limit je stanoven ve vnitřní směrnici č. 3 ve výši 200.000,- Kč.

9. Stav pohledávek

Tab. 15 a, 15 b

Celkové pohledávky k 31.12.2024 činí **1 771 862,98 Kč**. V tom jsou zahrnuty pouze krátkodobé pohledávky v členění:

Účet 311 – odběratelé ve výši 211 208,81 Kč

Po lhůtě splatnosti nad 1 rok není žádná pohledávka. Dvě pohledávky se lhůtou splatnosti 20.11.2024 a 17.12.2024 byly uhrazeny v lednu 2025. Vznik všech evidovaných pohledávek je odběrateli odsouhlasen, jsou řádně podloženy objednávkami, výkazy nebo smlouvami.

Účet 314 – poskytnuté provozní zálohy ve výši 1 027 647,- Kč

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

dokladovou inventurou. Částka 119.857,- je záloha na letenky na výjezd v rámci projektu Erasmus uskutečněný a vyúčtovaný dodavatelem v lednu 2025.

Účet 335 – Pohledávky za zaměstnanci ve výši 1 364,11 Kč

Pohledávku tvoří předpis za stravné zaměstnanců.

Účet 381 – Náklady příštího období ve výši 83 458,34 Kč

Jedná se o předplacené časopisy, licence a služby, jejichž dodávka či realizace nastane až v roce 2025. V rámci dokladové inventury byl proveden detailní rozpis.

Účet 388 – Dohadné účty aktivní ve výši 441 160,93 Kč

Jedná se o očekávané částky na krytí vzniklých nákladů probíhajících a dosud nevyúčtovaných projektu OP JAK Šablony III ve výši 351 160,93 Kč a projektu Erasmus+ ve výši 90.000,- Kč.

Účet 377 – ostatní krátkodobé pohledávky ve výši 7 023,79 Kč

Jedná se o předpis částek DPH k 31.12.2024, 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 nebo zálohu. Průběžně odběratele upomínáme, pokud jsou i velmi krátce po splatnosti faktury. Tuto dobrou praxi potvrzuje stav pohledávek k 31.12.2024, kdy máme minimální částku pohledávek pár dnů po splatnosti a byly již uhrazeny. U vzdělávacích ročních kurzů nabízíme samoplátcům dohodu o splátkách, plnění splátek je podmínkou pro připuštění ke zkouškám. Dlouhodobé pohledávky organizace nemá.

10. Stav závazků a jejich finanční krytí

Tab. č. 16

Evidované krátkodobé závazky v celkové výši 12 622 623,20 Kč jsou všechny ve lhůtě splatnosti s výjimkou třech faktur dodavatelů. Jedná se zejména o závazky ze zúčtování mezd za 12/2024 (odvody a srážky na účtech 331, 336, 337, 342) celkem ve výši 8 794 460,- Kč.

Závazky dodavatelům na účtu 321 činí 1 424 053,59 Kč. Z této částky jsou po lhůtě splatnosti tři faktury v celkové hodnotě 31 306,21, které byly splatné na konci prosince, ale faktury nebyly od dodavatelů doručeny včas. Byly uhrazeny v lednu 2025.

Přijaté zálohy na účtu 324 ve výši 554 103,- Kč tvoří přijaté částky na stravné a ubytování žáků ve výši 132 603,- a částka 421 500,- je záloha od žáků a rodičů na lyžařské kurzy a zájezd do Anglie pořádané v období leden až duben 2025.

Na účtu 341 je předpis doplatku daně z příjmu právnických osob ve výši 20.810,- dle daňového přiznání za rok 2024.

Předpis odvodu DPH za plnění ve 4. Q na účtu 343 je v částce 116 152,- Kč se splatností 25.1.2025.

Na účtu 384 je částka výnosů příštích období celkem 582 573,-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 1 079 504,61 Kč tvoří dodavateli zejména nevyúčtované dodávky energií, vody a služeb, z toho částka 81 675,- jsou náklady na řidičské průkazy žáků za období 9-12/2024, které budou vyúčtovány fakturou dodavatele až spolu s obdobím 1-5/2025.

Ostatní krátkodobé závazky na účtu 378 ve výši 50 967,- Kč tvoří srážky z mezd 12/2024 k odvodu institucím (odborové známky, penzijní připojištění, exekuce) ve výši 38 067,- a podpora řemesel k výplatě žákům v lednu ve výši 12 900,- Kč.

Stav krátkodobých závazků k 31.12.2024 je plně kryt stavem finančních účtů a pohledávek.

Dlouhodobé závazky na účtu 472 ve výši 967 365,92 Kč tvoří přijaté zálohy na projekt Erasmus+, který je realizován v roce 2025 a jehož finanční vyúčtování ještě neproběhlo.

11. Stav nedokončeného dlouhodobého majetku

Ke dni 31.12.2024 vykazujeme stav na účtu 042 – nedokončený dlouhodobý hmotný majetek ve výši 974 534,- Kč. Tuto částku tvoří:

- 145 200,- Kč faktury č. 534 až 537 z května 2023 od dodavatele Tespora profi s.r.o. Vsetín za vypracování energetického posouzení budov pro budoucí realizaci umístění fotovoltaiky v souladu se záměrem zřizovatele,
- 232 320,- Kč faktury č. 258 až 261 z roku 2024 dodavatele Pavla Juráně za dokumentaci požárně-bezpečnostního řešení fotovoltaiky,
- 597 014,- Kč faktury č. 330,331,522,523 z roku 2024 dodavatele TDI-projekt s.r.o. za projekt FVE ve čtyřech budovách školy.

12. Stavy zásob, cenin

Celkový stav zásob na účtu 112 k 31.12.2024 je v hodnotě **722 513,52 Kč**.

V tom: 534 281,37 materiál na skladě.

Z této hodnoty tvoří zásoby, u kterých nedošlo k pohybu za posledních 5 let cca 17 tis. Kč. Hodnota se nezvyšuje, 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. Byla vyřazena zásoba antigenních testů v hodnotě 16.172,61 Kč, jejichž expirace vypršela v lednu 2024.

188 232,15 potraviny na skladě a obaly k potravinám.

Zásoby jsou umístěny ve skladech ve dvou budovách. Slouží pro průběžné zásobování materiálem pěti budov školy, zejména pro dílny praktického vyučování, pro opravy a údržbu, pro hygienu a úklid. Trvale se zaměřujeme snižování stavu zásob bez pohybu a na možnosti využití tohoto materiálu pro školu. 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 a zásoby efektivně využíváme.

Celkový stav cenin k 31.12.2024 je v hodnotě **21 236,- Kč** v tom jsou poštovní známky za 336,- Kč a stravovací poukázky za 20.900,- Kč. Stav cenin byl ověřen fyzickou inventurou ke dni 31.12.2024.

13. Vykazovaná skutečnost na vybraných nákladových účtech

Na nákladovém účtu 542 - Jiné pokuty a penále evidujeme částku 1.500,-. Jedná se o blokovou pokutu udělenou KHS Vsetín po kontrole provozu školní kuchyně. Ve skladu potravin bylo zjištěno neoznačení zamražené mrkve datem spotřeby a lahve mléka s 1 den prošlým datem spotřeby. Pokutu následně uhradila do pokladny školy zaměstnankyně zodpovědná za vzniklé nedostatky. Na účtu 547 - Manka a škody je evidována částka 17.410,16 Kč. Jedná se o vyřazení potravin v důsledku přerušení přípravy oběda kvůli anonymnímu nahlášení bomby a vyřazení potravin kvůli poničení hlodavcem – celkem 1 237,55 Kč. Částka 16 172,61 Kč zahrnuje vyřazení antigenních testů s prošlou expirací. Na účtech 541 – smluvní pokuty a úroky z prodlení a 557 – Náklady z vyřazených pohledávek stav nevykazujeme.

14. Vyhodnocení projektů

14.1 Operační program Jan Amos Komenský (OP JAK)

Název projektu:	Inovativní přístupy k zajištění rovnosti a inkluze ve vzdělávání (Šablony II)
Registrační číslo projektu:	CZ.02.02.XX/00/22_003/0001538
Účelový znak:	33092
Termín zahájení:	1.9.2022
Termín ukončení:	31.8.2024
Celkové způsobilé neinvestiční výdaje projektu:	3 118 224,- Kč
Skutečné náklady k 31.8.2024:	3 118 224,- Kč

Jednalo se o další projekt v režimu zjednodušeného financování formou šablon na aktivity pro typ Střední škola (zřízení pozice školní asistent, školní kariérový poradce, sociální pedagog, realizace vzdělávání pracovníků ve vzdělávání SŠ, projektové dny pro žáky, inovativní vzdělávání, podpora žáků s odlišným mateřským jazykem) a pro typ Domov mládeže (inovativní vzdělávání žáků). Závěrečná zpráva projektu byla schválena a projekt byl i účetně ukončen v rámci finančního vypořádání dotací za rok 2024.

14.2 Operační program Jan Amos Komenský (OP JAK)

Název projektu:	Osobnostní a sociální rozvoj žáků a podpora rovnosti ve vzdělávání (Šablony II)
Registrační číslo projektu:	CZ.02.02.XX/00/24_035/0009544
Účelový znak:	33092
Termín zahájení:	1.9.2024
Termín ukončení:	31.8.2026
Celkové způsobilé neinvestiční výdaje projektu:	2 285 084,- Kč
v tom dotace:	2 170 829,80 Kč
vlastní zdroje:	114 254,20 Kč
Skutečné náklady k 31.12.2024:	369 643,09 Kč

Z toho vlastní zdroje: 18 482,16 Kč

Jedná se o navazující projekt v režimu zjednodušeného financování formou šablon na aktivity pro typ Střední škola na inovativní vzdělávání a doučování žáků a na zřízení pozic školní asistent, školní kariérový poradce a sociální pedagog. Rozhodnutí o poskytnutí dotace jsme z MŠMT obdrželi až v únoru 2025, stejně tak finanční prostředky teprve obdržíme. Dosud vzniklé náklady musíme do té doby zajišťovat z vlastních prostředků školy, stejně tak spoluúčast ve výši 5%, což je novinka ve financování těchto projektů. Krytí spoluúčasti pro další realizaci je v řešení ve spolupráci se zřizovatelem.

14.3 Projekt Mobility v rámci Erasmus+

Název projektu:	Praxe a poznání bez limitů
Registrační číslo projektu:	2024-1-CZ01-KA122-VET-000216953
Termín zahájení:	1.9.2024
Termín ukončení:	31.10.2025
Celková výše grantu:	48 013 EUR
Skutečné náklady k 31.12.2024:	90 000,- Kč

Jedná se o již šestý schválený projekt mobility osob ve vzdělávání. V rámci projektu se zúčastnilo 18 žáků oboru Moderní informační technologie ve dnech 5.- 18.1.2025 pracovní stáže ve španělské Seville ve firmě, která nabízí kurzy 3D grafiky, animace, zpracování multimédií, programování a tvorby počítačových her.

15. Přehled investičních záměrů

Tab. č. 17

Název akce: **SŠIEŘ Rožnov pod Radhoštěm – Stavební úpravy prostoru šaten**

Zjednodušený investiční záměr č.: ZIZ č. IZ 2162/150/03/24/Z

Termín zahájení: 4/2024

Termín ukončení: 10/2024

Rozpočet: 2 410 000,- Kč

Celkové skutečné náklady: 2 406 750,90 Kč

Cílem investiční akce byla rekonstrukce zastaralých a kapacitně nevyhovujících prostor šaten v budově teoretické výuky pro tříleté obory. Odstraněním příček byl prostor zvětšen na 147 m² plochy a do volného prostoru bylo umístěno 252 nových šatních skříněk a 10 laviček. Šatní skříněky jsou uzamykatelné a samostatné pro každého žáka.

Název akce: **SŠIEŘ Rožnov pod Radhoštěm - Rekonstrukce výtahu**

Zjednodušený investiční záměr č.: IZ 2203/150/05/24/Z

Termín zahájení: 5/2024

Termín ukončení: 12/2024

Rozpočet: 2 287 000,00 Kč

Celkové náklady: 2 254 594,28 Kč

Cílem investiční akce byla celková rekonstrukce stávajícího nevyhovujícího výtahu v domově mládeže se současným navýšením nosnosti a včetně výměny strojovny a přívodu elektrické energie, které již nesplňovaly normy. Úspora byla 32 405,72 Kč, která vznikla na projektové dokumentaci, autorském dozoru, administraci VŘ a samotné dodávce výtahu.

Název akce: **SŠIEŘ Rožnov pod Radhoštěm - Výměna venkovních žaluzií**

Zjednodušený investiční záměr č.: IZ 2300/150/08/24/Z

Termín zahájení: 8/2024

Termín ukončení: 12/2024

Rozpočet: 4 630 000,00 Kč

Celkové náklady: 3 411 191,68 Kč

Cílem investiční akce byla celková výměna stávajících značně poškozených žaluzií na hlavní budově školy. Žaluzie již byly několikrát demontovány z důvodu izolace budovy a výměny oken. Bylo vyměněno celkem 268 ks venkovních žaluzií. Úspora proti plánu je ve výši 1 218 802,32 Kč z důvodu nižší vysoutěžené ceny v rámci veřejné zakázky.

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 poskytujeme 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 3 360,- do 7.840,- včetně 12% DPH za pokoj. Cena jednorázového ubytování je 350,- Kč za jednu noc a 300,- 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 za cenu 790,- Kč/m2. K občasnému využití dáváme k dispozici kinosál DM pro pořádání přednášek nebo pro cvičení jógy za cenu 200,- a 250,- Kč za hodinu. Příjmy z pronájmu jsou významným zdrojem dofinancování hlavní činnosti školy. Za rok 2024 činil čistý pronájem evidovaný na účtu 603 částku 273 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 2024 byly ve škole provedeny tyto kontroly:

- Oblastní inspektorát práce provedl v červnu kontrolu dodržování povinností k zajištění bezpečnosti práce a bezpečnosti provozu technických zařízení. Zjištěny byly dva nedostatky, oba už byly odstraněny.
- Krajská hygienická stanice Zlín provedla v říjnu neplánovanou ale velmi důkladnou a široce zaměřenou kontrolu plnění povinností dle zákona o ochraně veřejného zdraví, dodržování hygienických požadavků na stravovací služby. Bylo zjištěno, že ve skladu se nachází 11 lahví mléka s prošlým datem spotřeby o 1 den a mléko nebylo ihned vyřazeno ze skladu. Stalo se tak bohužel nepozorností zaměstnankyně při převzetí zboží od dodavatele, kdy zkontrolovala datum pouze u části dodávky, přitom v dodávce byly přidány i mléka s kratší dobou spotřeby. Zamražená mrkev byla pouze označena datem zamražení, nebyla označena datem spotřeby. Za nedostatky škola zaplatila 1500,-, tyto následně škola uhradila zaměstnankyně zodpovědná za vedení skladu potravin.

18. Další informace a přílohy dle vlastního uvážení

Rok 2024 byl z pohledu hospodaření pro školu rokem příznivým. Růst ceny zejména u tepla se nejenže zastavil, ale došlo k výraznému snížení ceny za GJ. To nám opět umožnilo využít ušetřené prostředky ke zvelebení školy a k částečnému dovybavení nejen technikou, ale i novým školním nábytkem. V oblasti investičních akcí, oprav a údržby byly kromě menších akcí ve spolupráci se zřizovatelem zrealizovány tři pro školu velmi důležité akce: výměna žaluzií na hlavní budově, rekonstrukce a nové vybavení šaten v budově teorie a rekonstrukce výtahu v budově domova mládeže. Plánovaná akce oprav soustruhů musela být přesunuta do dalšího roku kvůli nesplnění termínu dodavatelem.

Provozovali jsme opět velmi úspěšně doplňkovou činnost, na které se dlouhodobě aktivně podílí část zaměstnanců školy jak při realizaci aktivit, 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. Zisk z doplňkové činnosti po zdanění ve výši 1 162 tis. Kč byl o 70 tis. Kč lepší než v roce předchozím.

V oblasti přímých vzdělávacích výdajů byly mzdové prostředky ze státního rozpočtu poskytnuty v dostatečné výši a v průběhu roku byly několikrát vypláceny mimořádné odměny. Novinkou roku s dopadem do řízení rozpočtu bylo zahrnutí náhrad za pracovní neschopnost do běžného rozpočtu na platy a zrušení závazného limitu počtu zaměstnanců. V souvislosti se zrušením limitu i v souvislosti s odchodem do důchodu zástupkyně ředitelky pro věci technicko-ekonomické byly realizovány personální změny i změny v organizaci práce, o kterých jsme již dlouhodobě uvažovali kvůli přibývajícím ekonomické administrativě. Byla nově zřízena pozice investičního technika, který zajišťuje technicky, administrativně i personálně investiční akce, údržbu a úklid budov. Byla zrušena funkce vedoucí ekonomického úseku a vytvořena funkce zástupkyně ředitelky pro ekonomiku a provoz, která vedle stávající zodpovědnosti za celkové řízení rozpočtu a financování školy zodpovídá i za chod školní jídelny. Nově byla zřízena pozice finanční referentky, která převzala agendu evidence majetku, finanční evidenci pronájmů zejména sportovní haly, agendu školních úrazů a agendu některých projektů. Věřím, že i v novém složení bude ekonomický úsek fungovat jakou doposud spolehlivě a zodpovědně.

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 110 589,81 tis. Kč vzrostly proti roku 2023 na 107 %, z toho přímé náklady ve výši 84 151,57 tis. Kč vzrostly na 102 % a provozní ve výši 26 438,24 tis. Kč vzrostly na 130 %. Přímé náklady kryté dotací ve výši 83 882,24 tis. Kč vzrostly na 101 %, Přímé náklady kryté vlastními zdroji vzrostly více než 2,5 násobně, protože bylo výrazně vyšší čerpání rezervního fondu z darů firem na učební pomůcky a odměny pro lektory volnočasových kroužků. Celkové přímé náklady na žáka vzrostly proti roku 2023 o 2 666,92 Kč na částku 132 940,87 Kč. Přímé náklady z dotace na žáka činí 132 515,39 Kč, což je nárůst o 2 399,92 Kč proti roku 2023 při počtu žáků jen o 3 nižším než v roce předchozím na průměrný stav 633 žáků. Celkové provozní náklady na žáka výrazně vzrostly o 9 802,39 Kč z částky 31 964,18 Kč v roce 2023 na 41 766,57 Kč v roce 2024. K růstu nákladů na žáka došlo jak u nákladů krytých z dotací, tak i z vlastních zdrojů. Důvodem je, že v roce 2024 výrazně vzrostly např. náklady na opravy financované z dotace, realizovali jsme aktivity hrazené z darů firem nebo ze sponzorského příspěvku.

III. Účetní závěrka k 31. 12. 2024

1. Komentář k účetní závěrce k 31. 12. 2024 (celkové shrnutí)

a) Činnosti související se zpracováním a předáním účetní závěrky

Účetní závěrka k 31.12.2024 probíhala v souladu s aktuálně platnou legislativou a metodickými pokyny zřizovatele. Organizace postupovala při účtování účetních případů dle závazné analytiky stanovené zřizovatelem pro rok 2024. 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 bez výhrad přijaty a byla potvrzena jejich správnost. Originály výkazů účetních závěrky, finanční rozvaha a tabulky fondů byly zaslány zřizovateli datovou schránkou podepsané kvalifikovaným elektronickým podpisem statutárního zástupce, tedy ředitelky školy.

Externí kontroly na oblast bezpečnosti práce a oblast provozu školního stravování sice shledaly nedostatky, ale ty byly odstraněny a byly poučením pro další činnost. Inventarizace majetku a zásob proběhla řádně. 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 (nevyúčtované 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 hmotný investiční majetek v celkové hodnotě 564 tis. Kč – dva dotykové informační panely, elektrická pánev a recepční pult do vstupu hlavní budovy. Investiční dotace z rozpočtu zřizovatele byla použita ve výši 3 939,075 tis. Kč na technické zhodnocení budov – stavební úpravy šaten v budově teorie a rekonstrukci výtahu v budově DM.

Správa pohledávek je vedena se záměrem předcházet nedobytným pohledávkám, což se velmi daří. K 31.12.2024 nejsou evidovány žádné nedobytné pohledávky.

Daňová povinnost jak u DPH, tak předpis daně z příjmu právnických osob byly k 31.12.2024 proúčtovány. V průběhu roku byly řádně placeny zálohy na daň, předpis doplatku daně z příjme za rok 2024 je tak ve výši 20.810,- Kč. O použití daňové úspory vede průběžně evidenci zástupkyně ředitelky pro ekonomiku a provoz. Ke dni 31.12.2024 byla daňová úspora použita.

2. Vyjádření ředitelky 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 ředitelky č. 12/2024. V průběhu listopadu až ledna pracovaly dvě inventarizační komise a 25 dílčích komisí. Fyzická inventura majetku a zásob probíhala během listopadu a prosince s ověřením stavu ke dni 30.11.2024. Zvláštní pozornost byla věnována inventuře na hlavní budově. Inventarizace proběhla řádně a díky iniciativě nové finanční referentky, která převzala správu majetku na hlavní budově, i důsledněji než v předchozích letech. Zjištěné rozdíly byly vyřešeny před ukončením inventarizace, pohyby majetku byly proúčtovány v průběhu účetního období. Poučením bylo zjištění, že je potřeba přehodnotit fyzický stav velkého množství majetku a postupně ho vyřadit z důvodu opotřebení a nepoužitelnosti. Za jednotlivá střediska vypracovaly dílčí komise zprávy, inventární komise pak správu souhrnnou za okruhy evidence UNIS a Gordic. Rozdíly nebyly zjištěny. K 31.12.2024 byly stavy fyzické inventury opraveny o přírůstky a úbytky za 12/2024 a ověřen stav k poslednímu dni účetního období. K datu 31.12.2024 byla provedena dokladová inventura rozvahových účtů a doložena soupisy. Byl také ověřen soulad zůstatků podle výpisů z bankovních účtů na účetní evidenci. K 31.12.2024 proběhla fyzická inventura stavu pokladny a cenin s porovnáním na účetní evidenci. Byly pořízeny zápisy, rozdíly nebyly zjištěny.

IV. Stanovisko ředitelky ke schvalování účetní závěrky k 31. 12. 2024

**Stanovisko ředitelky příspěvkové organizace
ke schvalování účetní závěrky PO k 31. 12. 2024**

V návaznosti na vyhodnocení vybraných oblastí řízení
a předaných podkladů ke schvalování účetní závěrky za rok 2024
ředitelka příspěvkové organizace

doporučuje / ~~nedoporučuje~~ *

schválit účetní závěrku příspěvkové organizace k 31. 12. 2024
na zasedání Rady Zlínského kraje dne 12. 5. 2025

V Rožnově pod Radhoštěm dne 28.2.2025

Ing. Milada Chamillová
ředitelka

* 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 2024 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 - zrušena
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. 2024
Tab. č. 9	Příloha k tvorbě a užití fondu investic k 31. 12. 2024
Tab. č. 10	Přehled o tvorbě a užití rezervního fondu ze zlepš. VH (413) k 31. 12. 2024
Tab. č. 11	Přehled o tvorbě a užití rezervního fondu z ost. titulů (414) k 31. 12. 2024
Tab. č. 12	Přehled o tvorbě a užití FKSP k 31. 12. 2024
Tab. č. 13	Přehled o tvorbě a užití fondu odměn k 31. 12. 2024
Tab. č. 14	Finanční fondy a stav bankovních účtů k 31. 12. 2024
Tab. č. 15 a)	Přehled pohledávek organizace ke dni 31. 12. 2024 + Přehled vyřazených nedobytných pohledávek organizace k 31. 12. 2024
b)	Přehled a rozpis pohledávek po lhůtě splatnosti k 31. 12. 2024
Tab. č. 16	Přehled závazků organizace ke dni 31. 12. 2024
Tab. č. 17	Přehled akcí roku 2024 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 2024
Tab. č. 19	Přehled o provedených kontrolách v PO v roce 2024
Tab. č. 20	Neinvestiční náklady na žáka

II. Účetní závěrka k 31.12.2024

- 1) Účetní výkazy k 31. 12. 2024 v Kč (rozvaha, výkaz zisku a ztráty, příloha)
- 2) Ostatní podklady ke schvalování účetní závěrky:
 - a) Inventarizační zpráva

III. Stanovisko OŠMS za rok 2024