



MATERIÁL

pro zasedání Zastupitelstva města Hranic, dne 23. 2. 2017

Bod programu: 9

Předkládá: Rada města

Okruh zpracovatelů: Odbor školství a sociálních věcí

Zpracoval: Mgr. Vojtěch Bušina, vedoucí odboru školství a sociálních věcí
Jana Černá, referent odboru školství a sociálních věcí

Název bodu: **Finanční záležitosti příspěvkových organizací**

Návrh na usnesení:

Zastupitelstvo města Hranic po projednání:

1. schvaluje/neschvaluje

snížení příspěvku na provoz z rozpočtu města v roce 2017 příspěvkovým organizacím:
Základní škola Hranice, Tř. 1. máje, příspěvková organizace, IČO: 49558609 o Kč na celkovou výši: Kč

Základní škola a mateřská škola Hranice, Šromotovo, příspěvková organizace, IČO: 14618141 o ... Kč na celkovou výši: Kč

2. schvaluje/neschvaluje

rozpočtové opatření:

| | | | | |
|-------------------|-----------|---------|-----------------------|-------------|
| ad a) odd. § 3113 | pol. 5331 | orj. 02 | org. 20 00000 00 0311 | - Kč |
| ad b) odd. § 3113 | pol. 5331 | orj. 02 | org. 20 00000 00 0312 | - Kč |
| ad c) odd. § 6399 | pol. 5901 | orj. 16 | org. 70 00000 00 0380 | + Kč |

ad

a) snížení příspěvku na provoz ZŠ 1. máje v roce 2017

b) snížení příspěvku na provoz ZŠ a MŠ Šromotovo v roce 2017

c) navýšení rezervy města

Předcházející usnesení ve věci:

1362/2016 - RM 42 ze dne 20. 12. 2016

Důvodová zpráva:

Rada města Hranic usnesením 1362/2016 – RM 42 ze dne 20. 12. 2016 stanovila pro rok 2017 závazné ukazatele v oblasti mezd v hlavní činnosti městem zřízeným příspěvkovým organizacím,

Rada města dále navrhla zastupitelstvu města schválit snížení příspěvku na provoz z rozpočtu města v roce 2017 těmto příspěvkovým organizacím:

Základní škola Hranice, Tř. 1. máje, příspěvková organizace, IČO: 49558609 o 100 000 Kč na celkovou výši: 2 941 000 Kč

Základní škola a mateřská škola Hranice, Šromotovo, příspěvková organizace, IČO: 14618141 o 400 000 Kč na celkovou výši: 3 000 000 Kč s tímto odůvodněním.

Ve dnech 14. a 15. září 2016 se za účasti místostarosty města, vedoucího finančního odboru a zástupců OŠSV uskutečnilo projednávání rozpočtů příspěvkových organizací s řediteli a ekonomkami.

Na základě tohoto projednávání dostali ředitelé pokyn k přepracování rozpočtů tak, aby všechny navržené výdaje na rok 2017 byly nastaveny co nejblíže s ohledem na skutečnost roku 2015 a vývoj v roce 2016.

Následně byla provedena analýza kalkulovaných výdajů za teplo a plyn a navržena úprava částek na tyto výdaje v rozpočtech příspěvkových organizací takto:

| Název organizace | Skuteč. 2015 v Kč | Návrh PO Rozpočet 2017 v Kč | % +, - oproti skutečnosti 2015 | Navýšení max 5 % zaokrou. na cele deseti-tisíce v Kč | Rozdíl v Kč mezi návrhem PO a navýše-ním 5 % | Rozpočet 2017 navýšený max o 5 % oproti skutečnosti 2015 nebo tak, jak schválila rada města |
|------------------------|-------------------|-----------------------------|--------------------------------|------------------------------------------------------|----------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------|
| MŠ Pohádka | 125 622 | 150 000 | +19 % | 140 000 | +10 000 | 150 000 |
| MŠ Míček | 124 792 | 155 000 | + 24 % | 140 000 | +15 000 | 155 000 |
| MŠ Sluníčko | 159 245 | 160 000 | +0 % | 170 000 | - 10 000 | 160 000 |
| DDM Hranice | 259 045 | 260 000 | +0 % | 280 000 | - 20 000 | 260 000 |
| ZŠ 1. máje | 389 842 | 510 000 | + 31 % | 410 000 | +100 000 | 410 000 |
| ZŠ a MŠ Šromot. | 386 565 | 870 900 | +125 % | 410 000 | + 460 900 | 470 900 |
| ZŠ a MŠ Struhlov | 930 295 | 992 000 | + 7 % | 980 000 | +12 000 | 992 000 |
| ZŠ s MŠ Drahot. | 381 147 | 388 000 | +2 % | 400 000 | - 12 000 | 388 000 |
| Školní jídelna | 198 153 | 213 500 | +8 % | 210 000 | +3 500 | 213 500 |
| MKZ | 181 470 | 186 000 | +3 % | 190 000 | - 4 000 | 186 000 |
| Domov seniorů | 1 578 000 | 1 520 000 | -4 % | 1 660 000 | - 140 000 | 1 520 000 |

Největší odchýlení rozpočtovaných výdajů za plyn na rok 2017 od skutečnosti roku 2015 došlo u ZŠ 1. máje a ZŠ a MŠ Šromotovo, kterým rada města navrhla snížit rozpočtované částky na plyn o 100 000 Kč u ZŠ 1. máje a 400 000 Kč u ZŠ a MŠ Šromotovo.

U škol, které navýšily výdaje 2017 nad 5% navýšení ještě o částku do výše 15 000 Kč (MŠ Pohádka, MŠ Míček, ZŠ a MŠ Struhlovsko a Školní jídelna) ponechala rada města v rozpočtu částky na plyn tak, jak je navrhly příspěvkové organizace.

Ostatní organizace mají nastavené výdaje za plyn níže, než byla skutečnost roku 2015.

Na základě stanovení nižších částek na spotřebu plynu v roce 2017 navrhla rada města zastupitelstvu města snížit výši schváleného příspěvku na provoz v roce 2017 v tabulce uvedeným příspěvkovým organizacím takto:

| Název organizace | Schválená | Snížení na | Navržená | Stav |
|------------------|-----------|------------|----------|------|
|------------------|-----------|------------|----------|------|

| | výše příspěvku na provoz v roce 2017 v Kč | základě snížení částky na plyn | konečná výše příspěvku na provoz v roce 2017 v Kč | rezervního fondu k 31. 12. 2016 v Kč |
|-------------------|----------------------------------------------------|-----------------------------------------|------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------|
| ZŠ 1. máje | 3 041 000 | -100 000 | 2 941 000 | 650 000 |
| ZŠ a MŠ Šromotovo | 3 400 000 | -400 000 | 3 000 000 | 285 309 |

Ředitele byli o návrhu rady města informováni a společně s ekonomkami zaslali svá stanoviska:

ZŠ 1. máje (Příloha č. 1)

Škola zaslala, skutečné částky za spotřebu plynu v letech 2014 až 2016. Průměrná částka za plyn za tyto roky činí 382 797 Kč.

ZŠ a MŠ Šromotovo (Příloha č. 2)

Ředitel Mgr. Habermann zaslal stanovisko, ve kterém uvádí, že škola je plátce DPH a proto je třeba skutečnou spotřebu za rok 2015 navýšit o neuplatněnou položku DPH, která se účtuje na účtu 549 - Neuplatněné položky DPH.

Rozpočtovaná částka na rok 2017 byla uvedena včetně DPH.

Dále uvádí, že škola obdržela fakturaci za spotřebu plynu za rok 2016, která činí včetně neuplatněné položky DPH 632 129,60 Kč. Průměrné náklady na rok v letech 2014 – 2016 činí 642 083,95 Kč.

Na základě této skutečnosti a vzhledem k probíhající zimě upozorňuje, že částka na plyn v roce 2017 snižena o 400 000 Kč na 470 900 tis. Kč je nedostačující.

Stanovisko OŠSV:

ZŠ 1. máje

Radou navržené snížení příspěvku o 100 000 Kč, které se ve výdajích týká snížení částky za spotřebu plynu na 410 000 Kč, je vzhledem k průměru za poslední 3 roky 382 797 Kč, adekvátní.

ZŠ a MŠ Šromotovo

Na základě skutečností uvedených ve stanovisku školy, navrhuje odbor snížit příspěvek na provoz této školy jen **o 200 000 Kč na celkovou výši 3 200 000 Kč** s tím, že o tuto částku se sníží i rozpočtovaná částka na spotřebu plynu na 670 900 Kč.

Vzhledem k průměrné výši částek za spotřebu plynu za poslední tři roky ve výši 642 083,95 Kč, je tato částka adekvátní.

| Připomínkové řízení | | |
|---------------------------------|-------------|------------------------|
| Materiál byl projednán (kým) | Dne | Výsledek |
| Mgr. Ivo Lesák, místostarosta | 16. 2. 2017 | Připomínky zapracovány |

Přílohy:

Příloha č. 1 ZŠ 1. máje Skutečnost plyn 2014-16.docx

Příloha č. 2 ZŠ a MŠ Šromotovo Skutečnost plyn 2014-16.docx

Příloha č. 1 ZŠ 1. máje Skutečnost plyn 2014-16

-----Original Message-----

From: Mišková [mailto:katerina.miskova@zsmaje.cz]

Sent: Thursday, February 16, 2017 9:30 AM

To: Černá Jana

Subject: ZŠ 1. máje - plyn 2014-16

Dobrý den, paní Černá,

na základě našeho tel. hovoru posílám přehled spotřeby plynu za poslední 3 kalendářní roky:

r. 2014: 405.397,- Kč

r. 2015: 380.886,- Kč

r. 2016: 362.108,- Kč

Jedná se o celkové částky v obou našich budovách vykázané v účetnictví na účtu 502.100 - Spotřeba plynu

Hezký den, s pozdravem

--

Kateřina Mišková - ekonom

Základní škola Hranice, Tř. 1. máje, příspěvková organizace Tř. 1. máje 357
753 01 Hranice

IČ: 49558609

tel.: 581675414

Příloha č. 2 ZŠ a MŠ Šromotovo Skutečnost plyn 2014-16

Náklady na plyn

Naše organizace je plátcem DPH ve vztahu k VHČ, proto neuplatňujeme odpočet DPH v plné výši, ale podle koeficientu, tj. zkrácený odpočet DPH.

Koeficient pro zkrácený odpočet DPH:

- rok 2014 ... 0,42 (42 %)
- rok 2015 ... 0,34 (34 %)
- rok 2016 ... 0,21 (21 %)

Koeficient pro daný rok známe vždy až na konci kalendářního roku. Výše koeficientu závisí na poměru počtu vlastních strávníků organizace (děti MŠ, žáci ZŠ a studenti SŠ) a cizích strávníků.

Náklady, u kterých uplatňujeme nárok na odpočet DPH účtujeme na příslušný syntetický účet pouze ve výši základu daně (částka bez DPH), tzn. na účet 502 se účtuje plyn bez DPH. Výše DPH se účtuje na účet DPH – účet 343. Po uplatnění DPH ve výši koeficientu pro příslušný rok se neuplatnitelná položka DPH přeúčtuje z účtu DPH 343 na účet 549.

| rok | Náklady na plyn v hlavní činnosti účet 502 | Náklady na plyn ve VHČ účet 502 | Náklady na plyn HČ + VHČ účet 502 | Neuplatnitelná položka DPH účet 549 | Náklady na plyn vč. neuplatnitelné položky DPH |
|------|--------------------------------------------|---------------------------------|-----------------------------------|--------------------------------------------|------------------------------------------------|
| 2014 | 630 703,26 | 142 480,10 | 773 183,36 | 59 352,64 | 832 536,00 |
| 2015 | 249 054,59 | 137 510,70 | 386 565,29 | 75 020,97 | 461 510,70 |
| 2016 | 460 164,70 | 80 282,00 | 540 446,70 | 91 682,90 | 632 129,60 |
| | | | | Průměrné náklady na rok v letech 2014-2016 | 642 083,95 |

Hranice, 16.2.2017

Zpracovala: Jana Mrnušíková, ekonomka školy