**Důvodová zpráva k rozborům hospodaření škol (ZŠ a MŠ),**

**DDM Stodůlky a RO Kozel za I. čtvrtletí roku 2024.**

Školy (ZŠ a MŠ), DDM Stodůlky a RO Kozel čerpaly k 31.03.2024 finanční prostředky

dle schválených plánů.

V I.čtvrt. 2024 se většina organizací potýkala s finančními problémy, které řešily zapojením všech finančních zdrojů a maximálním omezením ostatních výdajů z níže uvedených důvodů.

I.čtvrt. je vždy finančně velmi náročné, protože náklady na energie činí 30,15 % z celoroku, ale provozní příspěvek dostávají organizace rovnoměrně, tj. 1/12 na každý měsíc (tzn. 25%

na čtvrtletí).

Pokud nedojde k cenovému nárůstu, upraví se náklady na media ve II. nejpozději

III. čtvrtletí.

Jiná situace je v položce materiál, služby a majetek. Organizace zaznamenaly v roce 2024 další nárůst cen.

Ceny energií (teplo, el, energie, plyn) se ve srovnání s rokem 2023 ustálily a také vlivem klimatických podmínek v I. čtvrtletí 2024 došlo u tepla a elektrické energie ke snížení nákladů o cca 2 %.

Cenový skok byl zaznamenán u vodného, stočného, kde cena za tuto komoditu meziročně vzrostla o 33%. Náklady na vodné, stočné nepředstavují největší finanční zátěž

pro organizace, což je vidět i z nápočtu nákladů na teplo, el. energii a vodné, stočné za I. čtvrtl. 2024 a I. čtvrtl. 2023. Meziroční nárůst za tyto položky je o 1,53 %.

Odbor školství měsíčně vyhodnocuje nárůst cen energií od roku 2022 ve všech sledovaných položkách (teplo, elektrická energie, vodné, stočné a plyn).

Díky vstřícnému postoji zřizovatele byl nárůst cen energií od roku 2022 organizacím finančně kompenzován. Bez této kompenzace zřizovatele by se dostala většina organizací do ztráty.

S ohledem na vývoj cen pokračuje OŠ ve sledování energií i v roce 2024.

K přečerpání prostředků ve sledovaném období za hlavní činnost došlo u devíti základních škol, devíti mateřských škol a RO Kozel ze všech organizací sledovaných v rámci OŠ (třicet tři zařízení a rekreační objekt Kozel). Po započtení výsledku hospodaření z doplňkové činnosti došlo k mírnému zlepšení, další organizace pro překonání finančních problémů použily rezervní fond.

V celkové ztrátě skončily pouze čtyři ZŠ a sedm MŠ. Tyto organizace provedou v dalším účetním období veškerá opatření nutná k vyrovnání záporného hospodaření, včetně zapojení dalších fondů.

V tabulkách ,,Rozbor hospodaření“ jsou od roku 2024 pro větší přehlednost sledovány finanční prostředky určené především na provoz, tzn. neinvestiční příspěvek zřizovatele, vlastní zdroje a doplňková činnost organizace. Účelové dotace, granty, OPPPR atd.

od zřizovatele i od jiných subjektů jsou evidovány samostatně a jsou k nahlédnutí na OŠ.

**I. ZÁKLADNÍ ŠKOLY**

I.1. Hlavní činnost

a) příjmy od zřizovatele, vlastní zdroje a ostatní příjmy – prostředky byly v souhrnu přijaty

ve výši 31 % z upraveného ročního rozpočtu, tj. 29.100.211,52 Kč.

* zřizovatel: rozpočtovaný neinvestiční příspěvek zřizovatele byl školám poukázán

ve výši 10.425.926,- Kč (tj. 25 % celoročního upraveného rozpočtu).

* vlastní příjmy: příjmy ze stravného a za družinu činily 13.701.190,40 Kč (tj. 32,55 %

z celoročního upraveného rozpočtu).

* ostatní příjmy vč. posílení u fondů ve výši 4.973.095,12 Kč (tj. 65,79 % z upraveného rozpočtu).

b) výdaje: čerpání finančních prostředků bylo ve výši 35 % celoroku, tedy

32.776.399,95 Kč. Vyšší náklady, jak již bylo výše uvedeno, souvisí s vyšší spotřebou

všech komodit, zejména tepla.

Náklady v hlavní činnosti za všechny ZŠ jsou v porovnání s příjmy o 12,63% vyšší.

I.2. Doplňková činnost

Příjmy z doplňkové činnosti jsou vytvořeny především příjmy za školnické byty a za prostory vhodné k pronájmu. V nákladech jsou promítnuty zejména náklady na energie a na mzdové náklady spojené se zajištěním doplňkové činnosti.

Prostředky byly přijaty ve výši 43 %, čerpány na 29 % v porovnání s upraveným rozpočtem.

ZŠ skončily celkově (tj. za hlavní a doplňkovou činnost) se ztrátou 614.480,62 Kč.

Pokud nedojde k cenovému nárůstu, upraví se náklady na media ve II. nejpozději

III. čtvrtletí.

**II. MATEŘSKÉ ŠKOLY**

II.1. Hlavní činnost

1. příjmy od zřizovatele, vlastní zdroje a ostatní příjmy – prostředky byly v souhrnu přijaty ve výši 29 % z rozpočtu celoroku, tj. 12.434.682,30 Kč.

* zřizovatel: rozpočtovaný neinvestiční příspěvek byl mateřským školám poukázán ve výši 4.472.299,- Kč, což je 24,3 % celoročního upraveného rozpočtu.
* vlastní příjmy: úplata za předškolní vzdělávání a stravné činily 6.079.627,26 Kč

(tj. 29,79 % z celoročního upraveného rozpočtu).

* ostatní příjmy vč. posílení z fondů byly ve výši 1.882.756,04 Kč (tj. 53,65 % z celoročního upraveného rozpočtu).

b) výdaje: čerpání finančních prostředků bylo ve výši 30 % celoroku, vyčerpáno bylo

12.883.188,95 Kč.

Náklady v hlavní činnosti jsou obdobně jako u ZŠ v porovnání s příjmy vyšší, u MŠ

jsou náklady vyšší o 3,61% .

II.2. Doplňková činnost

Doplňková činnost za I. čtvrtletí. 2024 se vyvíjela obdobně jako u základních škol. Prostředky byly přijaty ve výši 28 %, čerpány na 22 % v porovnání s upraveným rozpočtem.

MŠ skončily celkově (tj. za hlavní a doplňkovou činnost) se ztrátou 176.977,35 Kč.

Pokud nedojde k cenovému nárůstu, upraví se náklady na media ve II. nejpozději

III. čtvrtletí.

**III. DDM STODŮLKY**

III.1. Hlavní činnost

1. příjmy od zřizovatele, vlastní zdroje a ostatní příjmy – v souhrnu byly přijaty

ve výši 21 % z upraveného celoročního rozpočtu, tj. 2.915.320,02 Kč.

* zřizovatel: rozpočtovaný neinvestiční příspěvek byl DDM poukázán ve výši

187.500, -Kč (tj. 21 % celoročního schváleného rozpočtu).

* vlastní příjmy: úplata za kroužky, kurzy, tábory byly ve výši 2.727.544,- Kč

(tj. 21 % upraveného rozpočtu).

* ostatní příjmy: byly ve výši 276,02 Kč (tj. 28, % z celoročního upraveného rozpočtu).

1. výdaje: čerpání je na úrovni 21 % z celoročního upraveného rozpočtu –

tj. 2.885.834,44 Kč.

III.2. Doplňková činnost

Příjmy z doplňkové činnosti jsou vytvořeny především za prostory vhodné k pronájmu.

Náklady jsou v souladu se směrnicí organizace účtovány k 31.12.

DDM skončil celkově (tj. za hlavní a doplňkovou činnost) se ziskem 53.428,58 Kč.

**IV. REKREAČNÍ OBJEKT KOZEL**

IV.1. Hlavní činnost – zdroje od zřizovatele a vlastní zdroje

1. příjmy: rekreační objekt hospodařil s prostředky od zřizovatele, z vlastních a ostatních zdrojů v souhrnu ve výši 250.007,23 Kč (tj. 14 % upraveného rozpočtu).

* příspěvek zřizovatele byl poukázán ve výši 250.000, -Kč

(tj. 25 % celoročního z upraveného rozpočtu).

* stravné a ostatní příjmy činí 7,23 Kč (tj. 7 % celoročního z upraveného

rozpočtu).

1. výdaje: prostředky byly vyčerpány ve výši 660.686,30 Kč (tj. 37 % upraveného rozpočtu).

IV.2. Doplňková činnost

Prostředky byly přijaty ve výši 98 %, čerpány na 5 % v porovnání s upraveným

rozpočtem.

RO Kozel skončil celkově (tj. za hlavní a doplňkovou činnost) se ziskem 209.477,27 Kč.