

Obecní úřad HOLOUBKOV

Z Á P I S

z jednání k plnění rozpočtu PO ZŠ a MŠ Holoubkov za rok 2006 a k návrhu rozpočtu PO na rok 2007

Datum, čas a místo konání: středa 21. března 2007 od 18:00 do 21:10, budova ZŠ

Přítomni: p. Lukáš Fišer, místostarosta obce, člen zastupitelstva obce
p. Mgr. Dagmar Kořánová, ředitelka PO ZŠ a MŠ, členka zastupitelstva obce
p. Ing. Zbyněk Tůma, předseda finančního výboru, člen zastupitelstva obce

Jednání svolal místostarosta obce p. Fišer, který požádal o přítomnost ředitelku PO p. Mgr. Kořánovou, předsedu finančního výboru p. Ing. Tůmu a účetní PO p. Ing. Mitterbachovou. Ta se z pracovních důvodů omluvila. Projednány byly následující 3 tématické okruhy:

1. Plnění rozpočtu PO v roce 2006
2. Schválení hospodaření rozpočtu PO za rok 2006 včetně rozhodnutí o užití zlepšeného hospodářského výsledku
3. Rozpočet PO na rok 2007

Jednání začalo v 18:05 hod.

p. Fišer: Jednání zahájil, seznámil s projednávanými body (viz výše) a otevřel rozpravu k bodu č. 1.

p. Ing. Tůma: Konstatoval, že o hospodaření PO již dříve mluvil s účetní PO p. Ing. Mitterbachovou, která ho seznámila s hlavními problémy PO. Jedná se především o nerovnoměrné získávání peněz z dotace na mzdy zaměstnanců ze strany KÚPK (čtvrtletní frekvence zasílání) a časté změny pravidel této dotace, které ovlivňují její výši. Z tohoto důvodu měla PO v minulosti problémy se svým cash-flow, a proto navrhuje převést zlepšený hospodářský výsledek za rok 2006 do RF tak, jak to navrhuje ředitelka PO.

p. Mgr. Kořánová: Potvrdila slova p. Ing. Tůmy o problémech s dotací od KÚPK, která se vypočítává dle normativů MŠMT ČR. Podle nich by měla škola mít celkem 75 žáků, v současné době jich však má jen 61. Tento rozdíl musí doplácet ze svého rozpočtu zřizovatel obec Holoubkov na základě tzv. „Smlouvy na výjimku“. Dále předložila dokument od KÚPK „Závazné ukazatele a rozpis rozpočtu přímých výdajů ve školství na rok 2007“, ve kterém KÚPK přiznává PO dotaci v celkové výši 3 916 000 Kč, z toho 2 783 000 Kč na platy. Mgr. Kořánová konstatovala, že s tímto rozpočtem nebude souhlasit a stejně jako v minulých letech pojede na dohodovací řízení o výši dotace na KÚPK.

p. Ing. Tůma: Porovnal výši dotace z loňského a letošního roku s tím, že dochází k nárůstu mezd. Problémem však zůstává, jak tento vývoj ze strany OÚ kontrolovat a jak z hlediska cash-flow zabezpečit plnění těchto mezd v jednotlivých měsících.

p. Fišer: V úvodu konstatoval, že provedl kontrolu předložených výkazů účetní závěrky PO za rok 2006 (rozvaha, výkaz zisku a ztráty, příloha k účetní závěrce). K těmto výkazům má z účetního hlediska některé připomínky, které však vzhledem k nepřítomnosti p. Ing. Mitterbachové dále nespecifikoval s tím, že budou projednány dodatečně. Upozornil,

že hospodaření PO za rok 2005 vykázalo zlepšený HV ve výši 323 370 Kč, který byl použit na úhradu ztráty z minulých let ve výši 112 730 Kč a k přidělu do RF, který v současné době disponuje částkou 256 140 Kč. V případě, že do RF bude převeden zlepšený HV za rok 2006 v plné výši, dosáhne výše RF částky 569 950 Kč. O užití zlepšeného HV ze zákona rozhoduje zřizovatel, tzn. zastupitelstvo obce, kterému dává ke zvážení, zda zlepšený HV převést do RF v plné či jen v poměrné výši.

Dále upozornil na skutečnost, že z předloženého dokumentu od KÚPK „Závazné ukazatele a rozpis rozpočtu přímých výdajů ve školství na rok 2007“ vychází najevo, že ne všechny prostředky z této dotace mohou být použity na platy! Na tuto problematiku se dotazoval na zasedání zastupitelstva obce, kde mu byla podána chybná informace. Z dokumentu vyplývá, že z dotace od KÚPK jsou hrazeny jen mzdy v základním tarifu a **mohou** z ní být uhrazeny také odvody na SZP a příspěvky do FKSP.

p. Mgr. Kořánová: Odpověděla, že z dotace od KÚPK jsou kromě mezd, odvodů na SZP a příspěvků do FKSP uhrazovány také přesně definované ostatní neinvestiční výdaje, např. pomůcky pro žáky, vzdělávání pedagogických pracovníků, plavání, ochranné prostředky apod.

Úkol pro ředitelku PO: Bylo dohodnuto, že ředitelka PO předloží zřizovateli rozpis položek čerpaných z prostředků dotace od KÚPK za rok 2006.

p. Fišer: Uzavřel projednávaný bod č. 1 a otevřel rozpravu k bodu č. 2. Analyzoval příčiny vzniku zlepšeného HV v roce 2006. Konstatoval, že z předložených materiálů je zřejmé, že dotace od KÚPK byla plně vyčerpána stejně jako dotace na výjimku na platy od zřizovatele. Zlepšený HV tedy vznikl nevyčerpáním provozní dotace od zřizovatele ve výši 1 259 290 Kč. V souladu s usnesením zastupitelstva obce ze dne 19.2.2007 požadoval doložení předpokládaných větších provozních výdajů v roce 2007.

p. Mgr. Kořánová: Tento dokument již má zpracovaný, v nejbližší době ho předloží zřizovateli.

p. Ing. Tůma: Přimluvil se za to, aby podobný dokument byl v budoucnu předkládán každý rok jako příloha k rozpočtu. Požadoval, aby v něm byl uveden rozpis položek drobného dlouhodobého majetku, samostatných movitých věcí, oprav a udržování a ostatních služeb včetně předpokládaného peněžního vyjádření. Toto bude sloužit jako výchozí bod, případnou zásadnější změnu rozpočtu v průběhu roku bude nutné zdůvodnit komentářem.

Úkol pro ředitelku PO: Bylo dohodnuto, že ředitelka PO předloží zřizovateli předpokládaný rozpis položek čerpaných z prostředků provozní dotace od zřizovatele na rok 2007 včetně peněžního vyjádření v členění: nákup drobného dlouhodobého majetku, nákup samostatných movitých věcí, opravy a udržování, ostatní služby.

p. Ing. Tůma: Konstatoval, objem měsíčních výdajů PO je cca 500 000 Kč, tzn. navýšením RF na téměř 570 000 Kč budou pokryty jednoměsíční výdaje PO. V minulosti byly problémy s některými platbami včetně výplat mezd, což by tímto opatřením mělo odpadnout. Je tedy pro přiděl zlepšeného HV do RF v plné výši.

p. Fišer: Upřesnil, že běžné měsíční výdaje PO jsou dle údajů v rozvaze necelých 400 000 Kč, z toho na platy cca 200 000 Kč.

p. Mgr. Kořánová: Ozřejmila situaci kolem vyplácení mezd. Jako ředitelka PO je povinna každý měsíc vyplácet základní tarif jako nárokovou složku mzdy (jeho velikost je odvislá od kvalifikace pedagogického pracovníka, počtu odučených let apod.). V případě, že v daném měsíci disponuje dostatkem finančních prostředků, vyplácí také odměny a osobní ohodnocení jako nenárokové složky mzdy. V roce 2006 vzhledem ke čtvrtletní frekvenci zasílání dotace

od KÚPK a nejasnostem ohledně její výše nebylo zaměstnancům vypláceno osobní ohodnocení od ledna až do srpna. V letošním roce zatím obě nenárokové složky mzdy zaměstnancům vyplaceny byly.

p. Fišer: Upozornil, že případný přechodný nedostatek finančních prostředků na mzdy je možno v letošním roce vykryt prostředky od zřizovatele na tzv. výjimku na platy, kde byla změněna frekvence zasílání prostředků ze čtvrtletní na měsíční, což by mělo pomoci zlepšit cash-flow.

p. Mgr. Kořánová: Poukázala na skutečnost, že tzv. výjimka na platy v letošním rozpočtu ve výši 250 000 Kč je kalkulována pouze na zbytek školního roku 2006/2007. Zůstal-li by počet žáků i v novém školním roce na stejné úrovni, obec by výjimka stála 500 000 Kč. Podle aktuální situace to vypadá tak, že ve školním roce 2007/2008 nastoupí do školy 73 žáků, tzn. obec již bude doplácet jen na 2 žáky. Tato částka není v rozpočtu zatím zahrnuta.

Dále konstatovala, že obec navíc platí také na žáky, které chodí do školy v Mýtě (tzv. spádová škola) a také na žáky navštěvující specializované třídy v jiných městech (jazykové, sportovní, matematické třídy). V závěru uvedla, že je také pro převod zlepšeného HV do RF v plné výši.

p. Fišer: Zastupitelstvo obce by mělo na základě uvedených informací zvážit, zda zlepšený HV plně převést jen do RF či uskutečnit také převod např. do FRM na nákup dlouhodobého majetku. Tímto konstatováním uzavřel bod č. 2 a otevřel rozpravu k bodu č. 3. Uvedl, že na posledním veřejném zasedání zastupitelstva obce byl schválen rozpočet PO na rok 2007 včetně tzv. smlouvy na výjimku. Poté p. Mgr. Kořánová předložila novou verzi rozpočtu, která se od původní v mnoha položkách značně liší a dotázal, se zda p. Mgr. Kořánová požaduje, aby ZO novou verzi rozpočtu schvalovalo.

p. Mgr. Kořánová: Upřesnila, že verze rozpočtu schválená ZO byl jen prvním odhadem skutečnosti, kdy ještě nebylo uzavřeno hospodaření za rok 2006. Nová verze rozpočtu je tedy přesnější, a proto je pro nové schválení rozpočtu zastupitelstvem obce.

p. Ing. Tůma: Také doporučuje rozpočet nově schválit, ale doplnit ho komentářem, proč ke změnám dochází.

p. Fišer: Jestliže má být rozpočet v ZO nově schvalován, je třeba upravit položky energie, odpisy a finanční náklady, které neodpovídají skutečnosti roku 2006. Je také na místě zhodnotit výši provozní dotace od zřizovatele, která v roce 2006 vygenerovala zlepšený HV ve výši 314 000 Kč. V případě, že by i v roce 2007 byl vykázán zlepšený HV v podobné výši, již ho nepřevádět do RF, ale odvést zpět zřizovateli.

p. Mgr. Kořánová: Uvedené položky v rozpočtu upřesní po poradě s účetní p. Ing. Mitterbachovou.

Úkol pro ředitelku PO: Po poradě s účetní PO předložit upravený rozpočet zřizovateli ke schválení na veřejném zasedání ZO.

p. Ing. Tůma: Je pro ponechání provozní dotace ve stávající výši, důsledně dokládat její čerpání a případný zlepšený HV za rok 2007 řešit v příštím roce.

p. Fišer: Uzavřel bod č. 3 a jednání ukončil. Poděkoval přítomným za účast a vyjádřil přesvědčení, že uvedené jednání bylo ku prospěchu věci.

Jednání bylo ukončeno ve 21:10 hod.

Zapsal: Fišer
dne 22.3.2007