



Zpráva o činnosti a plnění úkolů příspěvkové organizace za rok 2023

Obchodní akademie, Český Těšín, příspěvková organizace

IČ: 60337320





Obsah:

A. Základní údaje o organizaci	4
B. Rozbor hospodaření příspěvkové organizace.....	9
1. Náklady, výnosy a výsledek hospodaření, návrh na rozdělení zlepšeného výsledku hospodaření	9
2. Čerpání účelových dotací ve členění dle jednotlivých poskytovatelů a účetních znaků, včetně vyhodnocení jejich čerpání a informací o případné nedočerpané výši a důvodech nevyčerpání	9
2.1. Výnosy v hlavní činnosti	15
2.2. Náklady v hlavní činnosti	21
2.3. Výsledek hospodaření	29
3. Mzdové náklady, průměrný plat v návaznosti na počet zaměstnanců a zdroje financování; přehled o uskutečněných zahraničních pracovních cestách	32
4. Komentář k přehledu o plnění plánu hospodaření dle hladiny významnosti stanovené odvětvovým odborem (více/méně než 10 %).....	35
5. Péče o spravovaný majetek, investiční činnost, údržba a opravy, majetek, včetně informace o jeho inventarizaci, informace o pronájmech svěřeného nemovitého majetku a o případných pojistných událostech (v souladu s údaji zadanými v Portálu majetku).....	37
6. Vyhodnocení přínosu doplňkové činnosti – dle jednotlivých okruhů doplňkové činnosti v návaznosti na zřizovací listinu	41
7. Peněžní fondy	45
8. Pohledávky – celkový objem pohledávek v návaznosti na výkazy, rozpis a vyčíslení nejvýznamnějších položek, vyhodnocení pohledávek po lhůtě splatnosti, příčiny jejich vzniku a návrh řešení, komentář a jmenovitý rozpis dlužníků (název, IČ) u pohledávek starších 1 roku	48
9. Závazky – celkový objem závazků v návaznosti na výkazy; u nejvýznamnějších položek po lhůtě splatnosti do jednoho roku a u všech závazků starších 1 roku včetně jmenovitého rozpisu věřitelů (název, IČ), příčin jejich vzniku a návrhu řešení	49
C. Výsledky kontrol	51
D. Vyhodnocení plnění povinného podílu dle zákona č. 435/2004 Sb., o zaměstnanosti, ve znění pozdějších předpisů	51
F. Poskytování informací podle zákona č. 106/1999 Sb., o svobodném přístupu k informacím, ve znění pozdějších předpisů.....	51
G. Informace o termínu a způsobu seznámení zaměstnanců příspěvkové organizace se zprávou o činnosti, u příspěvkových organizací vykonávajících činnost škol a školských zařízení také údaj o projednání školskou radou.....	52
H. Informace o závodním stravování zaměstnanců organizace, způsobu zajištění stravování (vlastní/náhradním způsobem), informace o uzavřené smlouvě o závodním stravování, zajištění stravování v době prázdnin, kalkulaci výši stravného a vyčíslení jednotlivých nákladů (cena oběda, náklady organizace, příspěvek FKSP, náklady hrazené stravníkem).	52
I. Tabulková část včetně finančních výkazů	53



A. Základní údaje o organizaci

Název:	Obchodní akademie, Český Těšín, příspěvková organizace
Sídlo:	Sokola-Tůmy 402/12, 737 01 Český Těšín
IČ:	60 337 320
IZO:	060 337 320
Tel/fax:	558 712 649 / 558 711 894
E-mail:	info@oact.cz
Domovská stránka:	www.oact.cz
Zřizovatel:	Moravskoslezský kraj ul. 28. října 117, 702 18 Ostrava, IČ 70 890 692
Statutární orgán:	Ing. Ivana Nováková, ředitelka školy
Zástupce statutárního orgánu:	Ing. Ivana Fryčová, zástupce ředitelky školy
Školská rada:	zřízena od 1. září 2005
Kapacita školy:	555 žáků
Zahájení činnosti:	1. července 2001 – ZL/091/2001 /funkci zřizovatele převzal kraj/

Datum a č.j. posledního rozhodnutí MŠMT o zařazení do sítě škol:
č.j.: 3880/2009-21 ze dne 20. 2. 2009.

S účinností od 1. 9. 2015 byl upraven (zkrácen) název školy na **Obchodní akademie, Český Těšín, příspěvková organizace** (Dodatek č. 5 zřizovací listiny ev. č. ZL/091/2001 schválený zastupitelstvem kraje dne 25. června 2015).

Vymezení hlavního účelu a předmětu činnosti organizace:

- hlavním účelem zřízení organizace je uskutečňovat vzdělávání a výchovu žáků podle vzdělávacích programů,
- předmět činnosti odpovídající hlavnímu účelu
 - poskytuje střední vzdělání s maturitní zkouškou.

Doplňkovou činnost organizace vymezuje příloha č. 2 ke ZL ze dne 27. září 2001 do oblastí:

- provádění rekvalifikačních, odborných a vzdělávacích kurzů, školení a jiných vzdělávacích akcí, včetně jejich zprostředkování,
- pronájem majetku,
- provozování tělovýchovných a sportovních zařízení a organizování sportovní činnosti.

Studium na obchodní akademii je koncipováno tak, aby vytvářelo předpoklady pro získání odborné kvalifikace. Absolventi se uplatní v ekonomických, obchodně-podnikatelských, administrativních a organizačních činnostech ve všech typech organizací. Jedná se zejména o podnikové činnosti, účtování v syntetické a analytické evidenci, vyhotovování písemností, hospodaření s finančními prostředky, využívání prostředků informační a komunikační techniky, práci s informacemi.



Vzdělávací program podporuje rozvoj obecně použitelných klíčových kompetencí, které umožňují zvládat obecné nároky pracovního prostředí i osobního života a usnadňují zaměstnatelnost absolventů.

Obchodní akademie v Českém Těšíně je dvojjazyčnou střední školou, ve které se vyučuje v českém i v polském jazyce. Ve školním roce 2022/2023 studovalo ve 12 třídách denního studia 336 žáků. Ve 12 třídách denního studia s českým jazykem vyučovacím studovalo 299 žáků, ve 4 skupinách s polským jazykem vyučovacím studovalo 37 žáků (třídy 1.C, 2.C, 3.C a 4.C jsou smíšené – jedna skupina má vyučovací jazyk český a jedna skupina vyučovací jazyk polský).

Struktura zaměstnanců Obchodní akademie, Český Těšín, příspěvková organizace k 31. 12. 2023

Zaměstnanci dle kategorií	Zaměstnanci celkem	Z toho ženy
Učitelé všeobecně vzdělávacích předmětů	18	14
Učitelé odborných předmětů	15	13
THP	3	2
Dělnická povolání	5	4
Celkem	41	33





Ve škole pracuje 6 předmětových komisí:

- mateřských jazyků (CJ, PJ),
- cizích jazyků (ANJ, NEJ, RUJ),
- společenských věd,
- přírodních věd,
- tělesné výchovy,
- odborných ekonomických předmětů.

Vedoucí předmětových komisí tvoří poradní sbor ředitelky školy. Součinnost jejich práce je velmi dobrá a přínosná pro zkvalitňování výchovně vzdělávacího procesu. Odbornou poradenskou činnost zajišťují výchovná poradkyně, metodička prevence a školní psychologka.

Škola informuje veřejnost o své nabídce na Dnech otevřených dveří, účastní se prezentací na burzách škol pořádaných úřady práce v regionu (Frýdek-Místek, Karviná, Havířov, Třinec), vydává informační leták o programové nabídce pro další školní rok, články v regionálním tisku upozorňuje veřejnost na akce, které připravuje; nejdůležitější informace jsou umístěny na webových stránkách školy. Aktivně jsou využívány sociální sítě FB a IG.

Ve škole pracuje **Studentská rada OA** jako komunikační platforma mezi vedením školy a studenty. V radě má každá třída svého zástupce. Vedení školy se pravidelně setkává se členy Studentské rady. Předmětem jednání jsou potřeby, náměty a přání studentů i vedení školy. Studenti se aktivně zapojují do změn interiéru školy, úpravy tříd a veřejně přístupných prostor školy, a také se podílejí na organizaci školních akcí (vánoční akademie, maturitní ples, Majáles, charita).

Usnesením Rady Moravskoslezského kraje č. 18/895 ze dne 13. července 2005 byla zřízena ke dni 1. 9. 2005 **Školská rada OA**. Zasedá nejméně 2krát ročně a schvaluje výroční zprávu o činnosti školy, školní řád vč. pravidel pro hodnocení žáků. Byla zřízena e-mailová adresa školské rady, kde rodiče a žáci mohou zasílat své náměty a připomínky.

Certifikáty a akreditace

- Certifikát MŠMT pro statut informačního centra č. IC/053
- Certifikát pro akreditaci učebny č. 50 /PC1/ ČSKI pro testování ECDL
- Certifikát pro akreditaci softwarové platformy pro testování ECDL

Studijní obory ve školním roce 2022/2023

(dle Rozhodnutí MŠMT č. j. 3880/2009-21 ze dne 20. 2. 2009 s účinností od 1. září 2009)

- 78-42-M/02 Ekonomické lyceum**, čtyřleté denní studium,
- 63-41-M/02 Obchodní akademie**, čtyřleté denní studium,
- 63-41-M/02 Obchodní akademie**, čtyřleté denní studium, polský jazyk vyučovací.

Doplňková zařízení školy

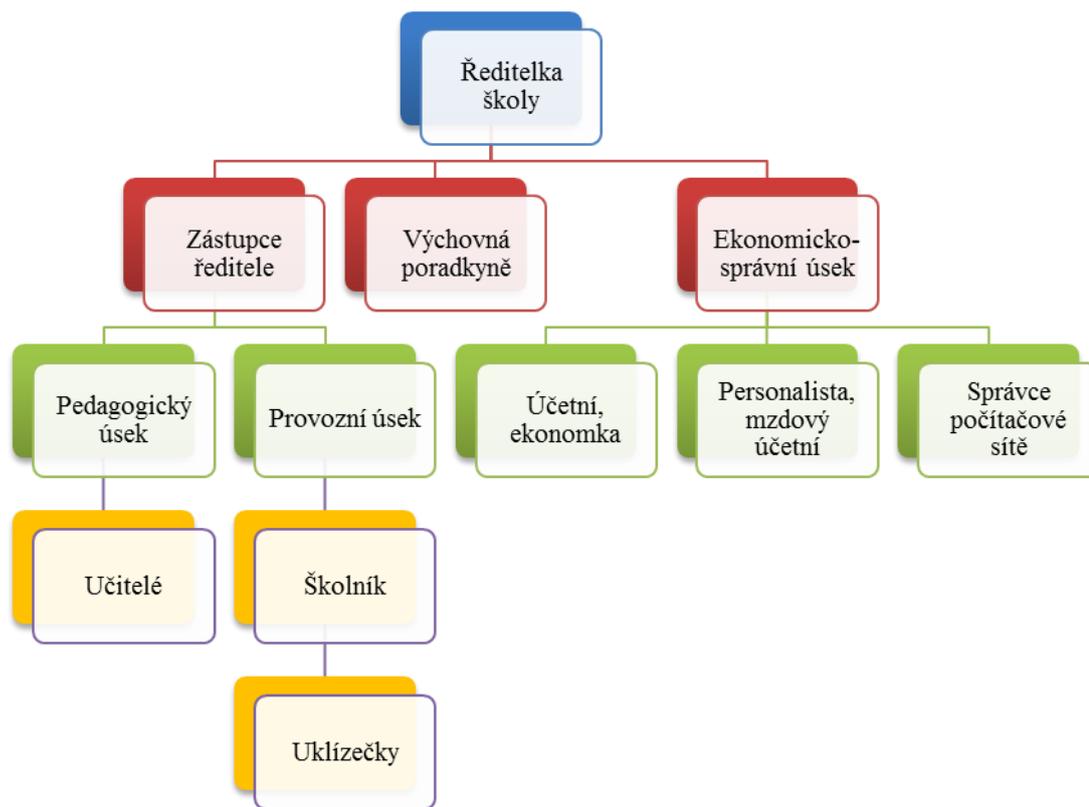
Informační centrum IC 053/2005 (Rozhodnutí o udělení čestného názvu ze dne 2. 3. 2005) - učebny PC (připojené k internetu) volně přístupné žákům i pedagogům v době mimo vyučování

Školní bufet – v pronájmu

Zájmové aktivity žáků:

- konverzace v cizích jazycích (ANJ, NEJ, FRJ),
- literární kroužky (školní časopis MATES, čtenářský klub),
- ostatní kroužky (robotika a programování, sportovní klub).

Organizační struktura školy



Modernizace vstupních prostor školy



Vybavení jazykové učebny nábytkem



iPady pro žáky



Podrobnější informace o plnění všech úkolů vyplývajících ze zřizovací listiny jsou součástí poslední Výroční zprávy školy. Ta byla zpracována za školní rok 2022/2023 dle zákona č. 561/2004 Sb., o předškolním, základním, středním, vyšším odborném a jiném vzdělávání (školský zákon) v platném znění dle § 10. Tato Zpráva o činnosti školy za školní rok 2022/2023 je k nahlédnutí na internetových stránkách školy: www.oact.cz záložka Škola/Dokumentace školy.

B. Rozbor hospodaření příspěvkové organizace

1. Náklady, výnosy a výsledek hospodaření, návrh na rozdělení zlepšeného výsledku hospodaření

Detailní přehled nákladů, výnosů a vzniklý výsledek hospodaření za rok 2023 je obsažen v tabulce „Přehled nákladů, výnosů a výsledek hospodaření z hlavní a doplňkové činnosti“. Tabulka poskytuje srovnání s rokem 2022 včetně vývojových ukazatelů.

Souhrnný přehled nákladů a výnosů, včetně hospodářského výsledku za rok 2023 (v Kč)

Činnost	Náklady	Výnosy	Výsledek hospodaření
Hlavní činnost	36 372 030,82	36 398 131,23	26 100,41
Doplňková činnost	64 006,50	106 812,00	42 805,50
Celkem	36 436 037,32	36 504 943,23	68 905,91

Na základě doporučení zřizovatele navrhuje převést celý dosažený výsledek hospodaření ve výši 68 905,91 Kč do rezervního fondu.

2. Čerpání účelových dotací ve členění dle jednotlivých poskytovatelů a účetních znaků, včetně vyhodnocení jejich čerpání a informací o případné nedočerpané výši a důvodech nevyčerpání

Rozpis účelových dotací ze státního rozpočtu v roce 2023

Obchodní akademie v Českém Těšíně obdržela v roce 2023 obvyklou dotaci na přímé náklady na vzdělávání (ÚZ 33353).



Tabulka poskytnutých účelových dotací v roce 2023 ze státního rozpočtu MŠMT (v Kč)

DRUH POSKYTNUTÉ DOTACE		Poskytnuto	Čerpáno	Rozdíl
ÚZ 33353	Přímé náklady na vzdělávání	29 769 978,00	29 769 978,00	0,00
v tom:	Prostředky na platy	21 689 712,00	21 689 712,00	0,00
	Ostatní osobní náklady	25 000,00	25 000,00	0,00
	Zákonné odvody	7 339 572,00	7 296 343,00	+43 229,00
	FKSP	433 794,00	436 738,00	-2 944,00
	Přímý ONIV – ostatní	281 900,00	322 185,00	-40 285,00
CELKEM účelové prostředky ze státního rozpočtu		29 769 978,00	29 769 978,00	0,00

Ze státního rozpočtu jsme obdrželi několik druhů účelových dotací:

- **ÚZ 33353 Přímé náklady na vzdělávání** tvoří každoročně nejvýznamnější dotaci ze státního rozpočtu. Závazné ukazatele prostředků celkem, prostředků na platy a OON byly dodrženy. Od roku 2013 jsou mzdové prostředky pro pedagogické a nepedagogické zaměstnance sloučeny pod jeden závazný ukazatel. Čerpáním mzdových prostředků se budeme zabývat ve zprávě v bodě č. 3.

V roce 2023 byly součástí ÚZ 33353 finanční prostředky určené na platy zaměstnanců v rámci ukončování středního vzdělávání maturitní zkouškou v podzimním zkušebním období ve výši 30 800,00 a na přímý ONIV Kč 11 800,00. Naše škola je vybrána jako spádová škola pro konání opravných a dodatečných maturitních zkoušek v podzimním termínu. Tyto prostředky byly rovněž plně vyčerpány.

Ostatní rozpočtované ukazatele u položek zákonné odvody, FKSP a přímý ONIV (vč. náhrad) byly stanoveny jako orientační, závazné byly jako celek a rovněž byly plně vyčerpány.

Dále se zmíníme o **čerpání přímého ONIV**. V roce 2023 jsme na přímý ONIV a náhrady za dočasnou pracovní neschopnost obdrželi 281,9 tis. Kč. Přidělené prostředky byly využity na výplatu cestovních náhrad zaměstnanců, na úhradu pojistného za pracovní úrazy, na nákup učebních pomůcek. Škola z přímého ONIVu financovala odměny dle Občanského zákoníku předsedům maturitních komisí, a v našem případě se jednalo o částku ve výši 14,7 tis. Kč.

Každoročně vynakládáme tyto prostředky na náhrady za dočasnou pracovní neschopnost. Z důvodu vysoké nemocnosti zaměstnanců školy na náhrady za pracovní neschopnost v roce 2023 škola použila částku ve výši 147,2 tis. Kč, což bylo o 98 tis. Kč méně než v roce 2022.

Z úspory finančních prostředků určených na zákonné odvody byl dofinancovaný přímý ONIV (nákup učebních pomůcek, náhrady za pracovní neschopnost) a přiděl do FKSP za rok 2023.


Skutečné čerpání přímých ONIV „ÚZ 33353“ v roce 2023 proběhlo dle položek takto:

Název položky	Rok 2022	Rok 2023	Rozdíl
	(v tis. Kč)	(v tis. Kč)	(v tis. Kč)
DVPP účastnické poplatky	14,6	0,00	-14,6
Učební pomůcky	15,3	63,1	+47,8
Cestovné	9,9	8,4	-1,5
Pojistné za pracovní úrazy	2,7	88,8	+86,1
Náhrady za pracovní neschopnost	245,2	147,2	-98,0
Předsedové maturitních komisí	12,3	14,7	+2,4
C e l k e m	300,0	322,2	+22,2

Rozpis ostatních příspěvků a dotací ze státního rozpočtu – MŠMT v Kč

Příspěvky a dotace ze státního rozpočtu celkem	Poskytnuto 2023	Čerpáno 2023
	470 000,00	470 000,00
v tom:		
ÚZ 33086 Účelové prostředky na individuální nebo skupinové doučování žáků škol (z Národního plánu obnovy) – <i>v tom ostatní osobní náklady</i>	84 000,00	84 000,00
ÚZ 33087 Účelové prostředky na digitální učební pomůcky pro rozvoj informatického myšlení a digitální kompetence (z Národního plánu obnovy).	337 000,00	337 000,00
ÚZ 33088 Účelové prostředky na pořízení mobilních digitálních technologií pro znevýhodněné žáky (z Národního plánu obnovy – prevence digitální propasti) – <i>v tom ONIV-provozní náklady</i>	49 000,00	49 000,00

- ÚZ 33086 Účelové prostředky na individuální nebo skupinové doučování žáků škol (z Národního plánu obnovy)

MŠMT poskytlo neinvestiční dotaci ze státního rozpočtu – Nástroje pro oživení a odolnost. Tyto prostředky 84 000,00 Kč byly určeny na odměny z dohod pedagogům při poskytování individuálního nebo skupinového doučování žáků školy. Finančním zdrojem pro realizaci doučování z Národního plánu obnovy jsou prostředky fondu Evropské unie – Next Generation EU. Dotace byla plně vyčerpána.

- ÚZ 33087 Účelové prostředky na digitální učební pomůcky pro rozvoj informatického myšlení a digitální kompetence (z Národního plánu obnovy – digitální učební pomůcky)

Tyto účelové prostředky ve výši 337 000,00 Kč byly určeny na nákup základních digitálních zařízení – iPady pro žáky. Finančním zdrojem pro tyto finanční prostředky jsou prostředky fondu Evropské unie – Next Generation EU. Dotace byla plně vyčerpána.

- ÚZ 33088 Účelové prostředky na pořízení mobilních digitálních technologií pro znevýhodněné žáky (z Národního plánu obnovy – prevence digitální propasti)

Tyto účelové prostředky ve výši 49 000,00 Kč byly určeny na nákup notebooků pro zapůjčení sociálně znevýhodněným žákům školy. Finančním zdrojem pro tyto finanční prostředky jsou prostředky fondu Evropské unie – Next Generation EU. Dotace byla plně vyčerpána.

**Rozpis dotací z rozpočtu zřizovatele v roce 2023**

**Tabulka poskytnutých neinvestičních dotací z rozpočtu zřizovatele v r. 2023
(v Kč)**

Závazný ukazatel dle ÚZ		Poskytnuto v roce 2023	Čerpáno v roce 2023	Rozdíl
ÚZ 1	Dotace na provoz celkem	1 849 000,00	1 849 000,00	0,00
ÚZ 200	Účelové prostředky na energie	1 690 000,00	886 392,63	803 607,37
ÚZ 205	Dotace na krytí odpisů hmotného a nehmotného majetku	451 000,00	449 046,20	1 953,80
ÚZ 137	Účelové prostředky na podporu výuky anglického jazyka zapojením rodilých mluvčích 2023/2024 *	180 000,00	69 000,00	111 000,00
ÚZ 142	Projekt „Analýza vody“ v rámci akce EVVO **	47 100,00	45 628,81	1 471,19
Celkem neinvestiční příspěvky a dotace od zřizovatele		4 217 100,00	3 299 067,64	918 032,36

* časová použitelnost dle Rozhodnutí od 01. 09. 2023 do 31. 07. 2024

** časová použitelnost dle Rozhodnutí od 01. 10. 2023 do 28. 06. 2024

Návratná finanční výpomoc od zřizovatele v roce 2022 v Kč

Název projektu	Poskytnuto 2022	Čerpáno 2022	Vráceno 2023
	160 000,00	160 000,00	0,00
NFV na zajištění Programu ERASMUS+ II a III *	160 000,00	160 000,00	0,00

*časová použitelnost dle Rozhodnutí do 31. 03. 2024

**Poskytnuté dotace z rozpočtu zřizovatele v r. 2022 s použitelností v r. 2023
(v Kč)**

Závazný ukazatel dle ÚZ		Poskytnuto v roce 2022	Čerpáno v roce 2022	Čerpáno v roce 2023	Vráceno v roce 2022	Vráceno v roce 2023
ÚZ 137	Účelové prostředky na podporu výuky anglického jazyka zapojením rodilých mluvčích 2022/2023 *	180 000,00	68 400,00	111 600,00	0,00	0,00
ÚZ 206	Účelové prostředky na vybavení jazykové učebny a studovny pro žáky **	140 000,00	0,00	140 000,00	0,00	0,00

*časová použitelnost dle Rozhodnutí od 01. 09. 2022 do 31. 07. 2023

** časové použitelnost dle Rozhodnutí od 01. 06. 2022 do 31. 05. 2023



Z rozpočtu odboru školství, mládeže a sportu jsme jako každoročně obdrželi dotaci na vlastní provoz organizace (ÚZ 1) a účelové prostředky na krytí odpisů DHM a DNM (ÚZ 205). Provozní dotaci (ÚZ 1) jsme plně vyčerpali, dotaci na krytí odpisů DHM a DNM jsme nedočerpali a zřizovateli bylo vráceno 1 953,80 Kč.

Nově nám v roce 2023 zřizovatel vyčlenil dotaci na „Energie“ (ÚZ 200) ve výši 1 690 000,00 Kč. Tuto dotaci jsme vzhledem k pohybu cen energií a předběžného odhadu spotřeb nedočerpali. Úspora činila 803 607,37 Kč. Tuto úsporu jsme odvedli zpět zřizovateli.

Zřizovatel nám v roce 2023 poskytl účelovou dotaci „Na podporu výuky anglického jazyka zapojením rodilých mluvčích 2023/2024“ (ÚZ 137) ve výši 180 000,00 Kč. Tato dotace má časovou použitelnost do 31. 07. 2024. V roce 2023 jsme z ní vyčerpali 69 000,00 Kč. V rámci smlouvy s jazykovou školou Hello language centre, s.r.o. Ostrava hradíme výukové hodiny na naší škole, které probíhají pod vedením rodilého mluvčího v anglickém jazyce. Nedočerpaný zůstatek dotace ponecháváme k čerpání v roce 2024.

Zřizovatel nám v roce 2023 navíc přidělil účelovou dotaci na projekt „Analýza vody“ (ÚZ 142), a to z odboru životního prostředí a zemědělství, ve výši 47 100,00 Kč. Z této dotace bylo v roce 2023 vyčerpáno 45 628,81 Kč. Jedná se o projekt zaměřený na podporu environmentálního vzdělávání, výchovy a osvěty.

V roce 2023 byly rovněž dočerpány dvě účelové dotace od zřizovatele, které nám byly přiděleny již v roce 2022, s možností použití až do roku 2023. Jednalo se o účelovou dotaci ÚZ 137 „Na podporu výuky anglického jazyka zapojením rodilých mluvčích 2022/2023“. V roce 2023 bylo dočerpáno z této dotace 111 600,00 Kč. Druhou dotací byla dotace na vybavení jazykové učebny a studovny pro žáky ve výši 140 000,00.

Všechny dotace zřizovatele přidělené na provoz byly v roce 2023 čerpány v souladu s jejich určením.

V roce 2022 nám zřizovatel poskytl návratnou finanční výpomoc ve výši 160 000,00 Kč. Tuto finanční výpomoc jsme použili k financování projektu ERASMUS+, kdy škola musí uhradit 20 % nákladů projektu z vlastních prostředků. Návratná finanční výpomoc bude zřizovateli vrácena v termínu, a to v průběhu měsíce ledna 2024.

Poskytnuté neinvestiční dotace z veřejných rozpočtů (zejm. projekty)

- ÚZ 33092 projekt MŠMT „Šablony pro Obchodní akademii Český Těšín III“

Operační program Jan Ámos Komenský registrační č. CZ.02.02.XX/00/22_003/0001170

Celková výše této schválené dotace činí 1 655 256,00 Kč. Časová použitelnost přidělených finančních prostředků je stanovena od 01. července 2022 do 30. června 2025. V roce 2022 bylo z takto přidělené dotace vyčerpáno 210 713,11 Kč. V roce 2023 bylo vyčerpáno 671 791,54 Kč. Účelem dotace je:

- zvyšování kvality, inkluzivity a účinnosti systému vzdělávání,
- zajišťování rovného přístupu ke kvalitnímu a inkluzivnímu vzdělávání, včetně usnadňování vzdělávání mobility znevýhodněných skupin.



Čerpání projektu „Šablony pro OA Český Těšín III“ (v Kč)

Položka	Rok 2022	Rok 2023	Čerpání za projekt celkem
Všeobecný materiál	0,00	4 072,00	4 072,00
Mzdy-DVP	136 872,00	410 400,00	547 272,00
Zákonné sociální pojištění	5 559,00	0,00	5 559,00
Jiné sociální pojištění	0,00	76,64	76,64
Školení pedagogů	37 803,83	72 317,93	110 121,76
Cestovné	2 134,00	7 815,00	9 949,00
Ostatní služby	0,00	48 999,67	48 999,67
Náklady z drobného dlouhodobého majetku	28 344,28	128 110,30	156 454,58
Celkem	210 713,11	671 791,54	882 504,65

Tabulka jiných dotací na projekty spolufinancovaných z rozpočtu EU – neinvestiční příspěvky (v Kč)

Poskytovatel dotace (účel)	Čerpáno v roce 2022	Čerpáno v roce 2023	Celkem čerpáno za projekt
NADZS Praha – <i>program ERASMUS+III</i> Projekt „Za praxí a poznáním do Evropy“	25 708,88	1 129 844,69	1 155 553,57
NADZS Praha – <i>program ERASMUS+IV.</i> Projekt „1. akreditovaný“	0,00	249 934,30	249 934,30
Celkem	25 708,88	1 379 778,99	1 405 487,87

Projekt ERASMUS+ III „Za praxí a poznáním do Evropy“ byl škole schválen v roce 2022. Doba realizace projektu je stanovena od 01. října 2022 do 30. září 2023. Pro realizaci projektu byla schválena maximální výše přiděleného grantu ve výši 47 792,00 EUR opět s podmínkou, že 80 % dotace škola obdrží předem, 20 % dotace po závěrečném vyúčtování projektu. Cílem projektu byla příprava žáků v oblasti ruské a polské konverzace na dvoutýdenní pracovní pobyt v Polsku ve Wroclavi a v Estonsku ve městě Narva. Žáci se po dobu čtyř měsíců zdokonaľovali v ruské konverzaci. V roce 2023 do Estonska vycestovalo 15 žáků a do Polska 10 žáků na dvoutýdenní stáž. Každou skupinu doprovodil jeden pedagog. Realizace tohoto projektu byla v roce 2023 ukončena schváleným závěrečným vyúčtováním.



Erasmus+ III pobyt v Estonsku ve městě Narva

Projekt ERASMUS+ IV „1. akreditovaný“ byl škole schválen v rámci pětileté akreditace. Doba realizace projektu je stanovena od 01. června 2023 do 31. srpna 2024. Maximální výše přiděleného grantu činí 45 897,00 EUR opět s podmínkou, že 80 % dotace škola obdrží předem, 20 % dotace po závěrečném vyúčtování projektu. Cílem projektu je uskutečnit odborné jazykové stáže v Irsku pro 15 žáků, kteří budou doprovázeni 2 pedagogy. Další aktivitou projektu budou jazykové pobyty pro 2 vyučující školy v Irsku.

V roce 2023 škola obdržela od Goethe Institutu Mnichov v rámci **projektu PASCH** dotaci ve výši 11,1 tis. Kč na úhradu nákladů spojených s výukou německého jazyka. Dotace byla plně vyčerpána.

2.1. Výnosy v hlavní činnosti

Závazné ukazatele organizace za rok 2023 jsou uvedeny v následujících tabulkách

Příspěvek na provoz celkem v Kč		34 457 078,00
v tom:	Příspěvky a dotace ze státního rozpočtu – MŠMT	30 239 978,00
	Příspěvky a dotace od zřizovatele	4 217 100,00
	Neinvestiční dotace z veřejných rozpočtů (projekty)	0,00
Příspěvky a dotace od obce v Kč		0,00
Investiční příspěvek do fondu investic z rozpočtu zřizovatele		2 570 000,00
Odvod do rozpočtu kraje – odvod z investičního fondu v Kč		0,00
Odvod za porušení rozpočtové kázně v Kč		0,00

Rozpis příspěvků a dotací ze státního rozpočtu – MŠMT v Kč

Příspěvky a dotace ze státního rozpočtu celkem	Poskytnuto 2023	Čerpáno 2023
	30 239 978,00	30 239 978,00
v tom:		
ÚZ 33353 Přímé náklady na vzdělávání	29 769 978,00	29 769 978,00
ÚZ 33086 Účelové prostředky na individuální nebo skupinové doučování žáků škol (z Národního plánu obnovy)	84 000,00	84 000,00
ÚZ 33087 Účelové prostředky na digitální učební pomůcky pro rozvoj inforatického myšlení a digitální kompetence (z Národního plánu obnovy)	337 000,00	337 000,00
ÚZ 33088 Účelové prostředky na pořízení mobilních digitálních technologií pro znevýhodněné žáky (z Národního plánu obnovy – prevence digitální propasti)	49 000,00	49 000,00

Rozpis příspěvků a dotací od zřizovatele v Kč

Příspěvky a dotace od zřizovatele celkem	Poskytnuto 2023	Čerpáno 2023
	4 217 100,00	3 299 067,64
v tom:		
ÚZ 1 Provozní náklady	1 849 000,00	1 849 000,00
ÚZ 200 Účelové prostředky na energie	1 690 000,00	886 392,63
ÚZ 137 Účelové prostředky na podporu výuky anglického jazyka zapojením rodilých mluvčích 2023/2024 *	180 000,00	69 000,00
ÚZ 205 Účelové prostředky na krytí odpisů hmotného a nehmotného majetku	451 000,00	449 046,20
ÚZ 142 na projekt „Analýza vody“ **	47 100,00	45 628,81

*časová použitelnost dle Rozhodnutí od 01. 09. 2023 do 31. 07. 2024

**časová použitelnost dle Rozhodnutí od 01. 10. 2023 do 28. 06. 2024

Rozpis dotací z rozpočtu zřizovatele v r. 2022 s použitelností do r. 2023 v Kč

Příspěvky a dotace od zřizovatele celkem	Poskytnuto 2022	Čerpáno 2022	Čerpáno 2023
ÚZ 137 Účelové prostředky na podporu výuky anglického jazyka zapojením rodilých mluvčích 2022/2023 *	180 000,00	68 400,00	111 600,00
ÚZ 142 Účelové prostředky na projekt EVVO „Energie – jak na ně“ **	68 200,00	66 860,00	1 340,00
ÚZ 206 Účelové prostředky na „vybavení jazykové učebny a studovny pro žáky“ ***	140 000,00	0,00	140 000,00

*časová použitelnost dle Rozhodnutí od 01. 09. 2022 do 31. 07. 2023

** časová použitelnost dle Rozhodnutí od 01. 10. 2022 do 30. 06. 2023

** časová použitelnost dle Rozhodnutí od 01. 06. 2022 do 31. 05. 2023



Rozpis poskytnutých neinvestičních dotací z veřejných rozpočtů (zejm. projekty) v Kč

Závazný ukazatel dle ÚZ		Poskytnuto v roce 2022	Čerpáno v roce 2022	Čerpáno v roce 2023
ÚZ 33092	Na realizaci projektů OP JAK dle výzvy Šablony pro SŠ a VOŠ I (<i>Šablony pro OA Český Těšín III</i>)*	1 655 256,00	210 713,11	671 791,54

*časová použitelnost dle Rozhodnutí od 01. 07. 2022 do 30. 06. 2025

Rozpis jiných dotací na projekty spolufinancovaných z rozpočtu EU – neinvestiční příspěvky v Kč

Poskytovatel dotace – účel	Čerpáno v roce 2022	Čerpáno v roce 2023
NADZS Praha – program ERASMUS+ III Projekt „Za praxí a poznáním do Evropy“ číslo projektu 2022-1CZ01-KA122-VET-000072999 (ÚZ 4)	25 708,88	1 129 844,69
NADZS Praha – program ERASMUS+ IV projekt „1. akreditovaný“ číslo projektu: 23-1-CZ01-KA121-VET-000132349 (ÚZ 4)	0,00	249 934,30
Celkem	25 708,88	1 379 778,99

Následující tabulka a grafy zachycují vývoj přímých nákladů na vzdělávání (ÚZ 33353), provozních nákladů (bez účelových prostředků na danou akci) a prostředků na krytí odpisů (ÚZ 205) v letech 2013-2023

v tis. Kč

Rok	Přímé náklady na vzdělávání	Provozní náklady vč. energií	Prostředky na krytí odpisů
2013	15 776,00	1 797,50	344,00
2014	14 752,00	1 752,00	389,00
2015	14 923,00	1 829,00	406,00
2016	15 155,00	1 880,00	405,00
2017	15 815,00	1 916,00	409,00
2018	17 670,00	1 934,00	417,00
2019	19 681,27	1 990,00	453,00
2020	24 799,21	1 876,00	408,00
2021	27 108,39	1 980,00	394,00
2022	27 208,05	2 037,00	423,00
2023	29 769,98	3 539,00	451,00



Celkové výnosy organizace v roce 2023 dle jednotlivých účelových znaků (použitých zdrojů)

Hlavní činnost v Kč

ÚZ 1	Dotace od zřizovatele – provozní náklady	1 849 000,00
ÚZ 200	Dotace od zřizovatele – energie	886 392,63
ÚZ 3	Jiné neinvestiční dotace na projekty ze zahraničí	11 108,64
ÚZ 4	Jiné neinvestiční dotace na projekty spolufinancované z rozpočtu EU /ERASMUS+ III, ERASMUS+ IV/	1 379 778,99



ÚZ 5	Příjmy z vlastní činnosti	543 466,42
ÚZ 142	Účelová dotace od zřizovatele na projekt „Energie – jak na ně“ a projekt „Analýza vody“ v rámci EVVO	46 968,81
ÚZ 137	Účelová dotace od zřizovatele na podporu výuky anglického jazyka zapojením rodilých mluvčích 2022/2023, 2023/2024	180 600,00
ÚZ 205	Účelová dotace od zřizovatele – krytí odpisů majetku	449 046,20
ÚZ 206	Účelové prostředky na vybavení jazykové učebny a studovny pro žáky	140 000,00
ÚZ 33086	Účelové prostředky na individuální nebo skupinové doučování žáků školy	84 000,00
ÚZ 33087	Účelové prostředky na digitální učební pomůcky pro rozvoj informatického myšlení a digitální kompetence	337 000,00
ÚZ 33088	Účelové prostředky na pořízení mobilních digitálních technologií pro znevýhodněné žáky	49 000,00
ÚZ 33092	Dotace OP JAK projekt „Šablony pro OA Č. Těšín III“	671 791,54
ÚZ 33353	Dotace ze SR – přímé náklady na vzdělávání	29 769 978,00
Celkem		36 398 131,23

Doplňková činnost v Kč

ÚZ 0	Výnosy z doplňkové činnosti	106 812,00
Celkem		106 812,00

Usnesením Rady Moravskoslezského kraje č. 58/4322 ze dne 12. 12. 2022 byl naší organizací schválen závazný ukazatel – vyrovnaný (případně mírně přebytkový) výsledek hospodaření za rok 2023 (do výše 300 000,00 Kč celkem za organizaci, z toho v hlavní činnosti maximálně do výše 100 000,00 Kč). Uvedený ukazatel organizace **splnila**. Rozpočtová pravidla byla dodržena, nebyly provedeny nepovolené přesuny mezi rozpočtovými tituly a rozpočtové prostředky roku 2023 byly použity pouze na dané účely.

Škola rovněž hospodařila s **vlastními příjmy** v hlavní činnosti – viz následující tabulka.

Příjmy z vlastní činnosti – hlavní činnost v Kč

Účet	Text	Rok 2022	Rok 2023
602	Výnosy z kopírování a reklam	30 761,00	21 756,00
	z toho: výnosy z reklam	0,00	0,00
648	Čerpání fondů	470 003,96	6 819,00
649	Ostatní výnosy z činností	58 605,70	12 758,85
	z toho: průčtování přijetí věcných darů a služeb	56 463,70	0,00
662	Úroky z běžných účtů	215 961,19	421 137,05
663	Kurzové zisky	76 676,87	22 467,62
672	Výnosy z časového rozpuštění invest. transferu ve věcné a časové souvislosti	138 012,30	58 527,90
Celkové příjmy z vlastní činnosti		990 021,02	543 466,42



Součástí vlastních příjmů organizace nejsou příjmy z pronájmu. Výjimku tvoří výpůjčky, které škola nemá. Protože příjmy z pronájmu patří do doplňkové činnosti, budeme se jimi zabývat samostatně v bodě č. 6.

Příjmy z čerpání fondů účtovaných do výnosů (účet 648) ve výši 6,8 tis. Kč jsou příjmy, jejichž výše je přímo úměrná nákladům. Na výsledek hospodaření nemají tyto příjmy žádný vliv. Každoročně se čerpání fondu rezerv a čerpání investičního fondu na opravy a údržbu majetku mění. V roce 2023 byl zapojen rezervní fond (6,8 tis. Kč). Investiční fond na opravy a údržbu majetku nebylo potřeba v roce 2023 zapojit do hospodaření. Tyto fondy jsou zapojovány ke krytí nákladů plánovitě, ale také dle náhle vzniklých aktuálních potřeb a možností školy. V roce 2023 nebyl rovněž do čerpání zapojen fond odměn.

Výnosy z časového rozpuštění investičního transferu ve věcné a časové souvislosti (účet 672) ve výši 58,5 tis. Kč jsou příjmy, jejichž výše je v roce 2023 přímo úměrná nákladům na odpisy. Na účtu 672 jsou vykázány výnosy z časového rozpuštění investičního transferu, tzn. finančně nepokrytá výše odpisů majetku pořízeného z investičního transferu.

Pokud od celkových příjmů z vlastní činnosti odečteme čerpání fondů, výnosy z časového rozpuštění investičního transferu ve věcné a časové souvislosti a kurzové zisky, je výše ostatních příjmů oproti roku 2023 vyšší o 206,8 tis. Kč. V roce 2022 činily příjmy 248,9 tis. Kč, v roce 2023 Kč 455,7 tis.

Jedním ze zdrojů příjmů v hlavní činnosti byly výnosy z prodeje služeb (účet 602). Výši výnosů z prodeje služeb ovlivňuje výběr za kopírování od žáků, avšak tomuto odpovídá zároveň zatížení nákladové položky. V roce 2023 toto činilo cca 21,8 tis. Kč. Dále se jedná zpravidla o nepravidelné a nahodilé příjmy, např. poplatky za provádění srážek z mezd (0,07 tis. Kč) apod. Výši těchto vlastních příjmů organizace je velmi těžké ovlivnit. V roce 2023 se škole nepodařilo uzavřít žádnou smlouvu o reklamě.

Na účtu 649 ostatní výnosy z činnosti byly v roce 2023 proúčtovány výnosy za zhotovení druhopisů vysvědčení ve výši 2,5 tis. Kč a ostatní výnosy 0,8 tis. Kč. Rovněž zde byla proúčtována spotřeba bezúplatně nabytých osobních ochranných prostředků proti koronavirové infekci COVID-19, které byly poskytnuty škole zdarma pro žáky a zaměstnance (9,5 tis. Kč).

Příjmy z úroků (účet 662) v roce 2023 činily 421,14 tis. Kč, což je o 205,18 tis. Kč více než v roce 2022. Tyto příjmy organizace příznivě ovlivnila napojením svých bankovních účtů vedených u ČSOB, a.s. a u Komerční banky, a.s. do systému tzv. fiktivního cash-poolingu. Dalším příznivým ukazatelem je nárůst výše bankovních úroků u bankovních vkladů v rámci zvyšování úrokové sazby ČNB.

Příjmy z finančních výnosů v roce 2023 činí zásluhou kurzových zisků (účet 663) 22,47 tis. Kč. Kurzové ztráty v nákladech jsou ve výši 33,65 tis. Kč, takže z účetního hlediska celkové hospodaření školy bylo ovlivněno proúčtováním kurzových rozdílů v neprospěch organizace ve výši 11,18 tis. Kč. Tyto kurzové rozdíly jsou účtovány v souvislosti s čerpáním devizových prostředků programu ERASMUS+ III „Za praxí a poznáním do Evropy“ a programu ERASMUS+ IV „1. akreditovaný“, které byly účtovány v oficiální měně EUR.

Příjmy v doplňkové činnosti se budeme podrobně zabývat v bodě č. 6 – Vyhodnocení přínosu doplňkové činnosti.



Příjmy naší organizace, které jsou dle § 18 odst. 3 zákona č. 586/1992 Sb., v platném znění, předmětem daně, nedosáhly v roce 2023 výše 300.000,00 Kč. Daňová povinnost je ve výši 0,00 Kč. Zisk z doplňkové činnosti byl ke zdanění navýšen o účetní odpisy.

K 31. 12. 2023 máme do hospodaření organizace plně zapojenou (využitou) úsporu daně z příjmů dle § 20 odst. 7 ZDP z předcházejících let. Úspora daně z příjmů za rok 2023 činí 8 360,00 Kč.

2.2. Náklady v hlavní činnosti

Celkové náklady organizace v roce 2023 dle jednotlivých účelových znaků (použitých zdrojů)

Hlavní činnost v Kč

ÚZ 1	Náklady z dotace zřizovatele na provoz	1 849 000,00
ÚZ 200	Dotace od zřizovatele - energie	886 392,63
ÚZ 3	Jiné neinvestiční dotace na projekty ze zahraničí	11 108,64
ÚZ 4	Jiné neinvestiční dotace na projekty spolufinancované z rozpočtu EU /Erasmus+ III, ERASMUS IV/	1 379 778,99
ÚZ 5	Náklady hrazené z vlastních zdrojů	517 366,01
ÚZ 137	Náklady z účelové dotace zřizovatele na podporu výuky anglického jazyka zapojením rodilých mluvčích 2022/2023, 2023/2024	180 600,00
ÚZ 142	Účelová dotace od zřizovatele na projekt „Energie – jak na ně“ a projekt „Analýza vody“ v rámci EVVO	46 968,81
ÚZ 205	Náklady z účelové dotace zřizovatele – krytí odpisů majetku	449 046,20
ÚZ 206	Účelové prostředky na vybavení jazykové učebny a studovny pro žáky	140 000,00
ÚZ 33092	Náklady OP JAK projekt „Šablony pro OA Český Těšín III“	671 791,54
ÚZ 33086	Účelové prostředky na individuální nebo skupinové doučování žáků školy	84 000,00
ÚZ 33087	Účelové prostředky na digitální učební pomůcky pro rozvoj inforatického myšlení a digitální kompetence	337 000,00
ÚZ 33088	Účelové prostředky na pořízení mobilních digitálních technologií pro znevýhodněné žáky	49 000,00
ÚZ 33353	Náklady z dotace ze SR-přímé náklady na vzdělávání	29 769 978,00
Celkem		36 372 030,82

Doplňková činnost v Kč

ÚZ 0	Náklady hrazené z doplňkové činnosti	64 006,50
Celkem		64 006,50



Náklady hlavní činnosti dle použitých zdrojů financování

Náklady		Čerpání v Kč
Náklady hrazené z prostředků zřizovatele		34 463 777,18
v tom:	ÚZ 1 – provozní náklady	1 849 000,00
	ÚZ 200 - energie	886 392,63
	ÚZ 137- na podporu výuky ANJ rodilí mluvčí	180 600,00
	ÚZ 142 projekt „Energie – jak na ně“, „Analýza vody“	46 968,81
	ÚZ 205 – náklady na odpisy majetku	449 046,20
	ÚZ 206 – účelové prostředky od zřizovatele	140 000,00
	ÚZ 33092 – náklady „Šablony III“ pro SŠ	671 791,54
	ÚZ 33xxx – ostatní prostředky MŠMT	30 239 978,00
Náklady hrazené z ostatních prostředků		1 908 253,64
v tom:	použití fondů	6 819,00
	dotace od obce	0,00
	odpisy z investičních transferů	58 527,90
	náklady hrazené z projektů	1 390 887,63
	ostatní náklady (vlastní zdroje)	452 019,11
Celkové náklady z hlavní činnosti		36 372 030,82

Z výše uvedené tabulky vyplývá, jakým dílem se na čerpání finančních prostředků podílí zřizovatel, státní rozpočet, rozpočet města Český Těšín, projektová činnost z prostředků ESF a vlastní zdroje.

Položku čerpání fondů rozepíšeme v samostatné části zprávy – viz bod 7.

Další tabulka se pokusí objasnit, jaká část celkových nákladů připadá na financování běžných provozních nákladů v hlavní činnosti.

Náklady		Čerpání v tis. Kč	
Celková výše nákladů z hlavní činnosti		31 387,26	
v tom:	Mzdové náklady	22 437,37	
	Zákonné sociální pojištění a sociální náklady	7 947,93	
	Opravy a udržování	494,39	
	Odpisy majetku	507,57	
	Ostatní provozní náklady z hlavní činnosti	4 984,77	
	z toho:	Spotřeba materiálu	197,02
		Spotřeba energie	886,39
		Cestovné	276,74
		Ostatní služby	2 016,21
		Ostatní náklady	367,40
	DDHM a DDNM	1 241,01	



Celková výše nákladů je rozdělena na náklady, které budeme komentovat v další části zprávy (mzdové náklady, opravy a udržování majetku) nebo zůstanou bez komentáře (odpisy, zákonné odvody) a **ostatní provozní náklady**, kterými se budeme zabývat.

Náklady na spotřební materiál se v porovnání s rokem 2022 (viz tabulka „Přehled nákladů, výnosů a výsledek hospodaření z hlavní a doplňkové činnosti“) snížily o cca 52 tis. Kč. Výše nákladů na spotřební materiál roku 2023 činí 198 tis. Kč. Náklady na **spotřebu materiálu** (účet 501) můžeme rozdělit do dvou skupin. První se týká nákupu materiálu pro běžné zajištění provozu ve výši cca 153 tis. Kč, např. čisticí prostředky, hygienické a úklidové prostředky, kancelářský materiál (včetně tonerů, papírů do tiskáren a kopírek), materiál pro opravy a údržbu, ostatní kancelářský materiál (vč. tiskopisů), odborná literatura pro kanceláře, propagační a všeobecný materiál. Z toho proúčtování darovaného materiálu pro žáky školy – antigenní testy – činí 6 tis. Kč.

Druhá skupina je zaměřena na výuku a vzdělávání (cca 45 tis. Kč). Jedná se zejména o nákup učebnic pro sociálně slabé žáky, nákup časopisů (včetně předplatného), nákup výukového materiálu, nákup odborné literatury pro učitele.

V roce 2023 jsme pořídili **drobný dlouhodobý majetek** (účet 558) za cca 1 241 tis. Kč, což je o 465 tis. Kč více než v roce 2022. V roce 2023 škola obdržela účelové prostředky od zřizovatele na vybavení jazykové učebny a studovny nábytkem pro žáky ve výši 140 tis. Kč. Od MŠMT 49 tis. Kč na nákup mobilních digitálních technologií pro znevýhodněné žáky (nákup notebooků) a 337 tis. Kč na nákup digitálních učebních pomůcek pro rozvoj infromatického myšlení a digitální kompetence (nákup iPadů pro žáky). Za 128 tis. Kč byly nakoupeny učební pomůcky v rámci projektu Šablony pro OA Č. Těšín III (multimediální centra, nabíjecí stanice na iPady, pera a obaly k iPadům), 46 tis. Kč bylo použito na pořízení učebních pomůcek do chemie v rámci účelové dotace od zřizovatele na projekt „Analýza vody“. Z projektu ERASMUS+ byly uhrazeny učební pomůcky ve výši 36 tis. Kč (skener, notebook, různé učební pomůcky pro výuku ruského jazyka).

Zároveň byla učebními pomůckami doplněna sbírka informačních technologií, sbírka zeměpisu, sbírka chemie, tělovýchovná sbírka a jazyková sbírka. Do tohoto nákupu učebních pomůcek byly rovněž zapojeny finanční prostředky z přímého ONIVu ve výši 36 tis. Kč. Dále byl obnoven a dokoupen nábytek do tříd a kabinetů (kancelářské židle, školní lavice, žákovské židle, skříně, stoly, pohovky, knihovny, nástěnky, police, věšáky, dva kvalitní skartovací stroje apod.) Celkem bylo z provozních prostředků školy uhrazeno 129 tis. Kč a z vlastních zdrojů bylo dofinancováno 313 tis. Kč.

Celkové náklady na **služby** (účet 518) doznaly oproti roku 2022 snížení o cca 284 tis. Kč a výše služeb za rok 2023 činí 2 032 tis. Kč.

Především musíme zdůraznit, že na celkové výši nákladů na služby se v roce 2023 podílely náklady na služby hrazené z projektů a účelových prostředků ve výši 1 070 tis. Kč. V roce 2022 činily tyto náklady hlavně díky realizaci projektu ERASMUS+ II Kč 1 428 tis. Kč.

Ve skutečnosti došlo na položce služby (v porovnání s rokem 2022 po odečtení nákladů na služby spojené s probíhajícími projekty a účelovými prostředky v roce 2023) ke zvýšení pouze o 75 tis. Kč. Běžné služby bez nákladů na projekty a účelové prostředky činily v roce 2023 cca 962 tis. Kč.

V roce 2023 došlo k podstatnému zvýšení nákladů na **povinné revize** o 78 tis. Kč oproti roku 2022. Vynaložené náklady činily 141,5 tis. Kč. Revize se provádějí na základě časového



harmonogramu, a tím se každoročně liší objem nákladů za prováděné množství revizí. V roce 2023 došlo ke zvýšení cen u prováděných revizí a rozšířila se rovněž oblast pro povinné provádění revizí dle platných prováděcích zákonů.

Náklady na **bankovní služby** (18,7 tis. Kč) nám v roce 2023 zůstaly na stejné úrovni roku 2022.

U **nákladů za softwarové služby** v roce 2023 došlo k navýšení na 106 tis. Kč, což bylo způsobeno potřebou provádění aktualizací na nová období, a rovněž navýšením cen softwarových firem. Navýšení položky činí 48 tis. Kč, v tom jsou uvedeny projektové náklady 21 tis. Kč.

Náklady za **věcnou režii stravování žáků** oproti roku 2022 vzrostly o 8,7 tis. Kč na 59,5 tis. Kč. Tato položka je opět závislá na počtu stravujících se žáků a počtu odebraných obědů.

S tím jsou spojeny **služby spojené s pronájmem nemovitostí – školní výdejny obědů**, které jsou rovněž závislé na počtu odebraných obědů, a také cenách energií a ostatních služeb. V roce 2023 došlo oproti minulému roku opět k navýšení na těchto službách o 29,5 tis. Kč na 99,5 tis. Kč, což bylo ovlivněno především navýšením cen energií, služeb a počtu odebraných obědů.

Náklady za **pronájem kopírovacích strojů** jsou na vyšší úrovni než v roce 2022, tj. 119 tis. Kč. Z toho bylo uhrazeno z projektových prostředků 4 tis. Kč a žáci uhradili 21,7 tis. Kč. Rovněž i tato nákladová položka se odvíjí od osobní účasti žáků ve škole a jejich potřeby kopírování.

V roce 2023 je na položce služeb účtován čtvrtletně hrazený poplatek SmVak Ostrava, a. s. za **srážkovou vodu**, jehož výše činila 54,1 tis. Kč. Zde došlo oproti roku 2022 opět ke zvýšení o 12,6 tis. Kč, a to z důvodu navýšení ceny v průběhu roku dodavatelem za srážkovou vodu.

Poplatky za **služby telekomunikací** (85 tis. Kč) se mírně navýšily oproti minulého roku (o cca 6,6 tis. Kč). U běžných nákladů na **poštovné** došlo ke zvýšení nákladů v roce 2023 o 2 tis. Kč. Celkem položka poštovné činila v roce 2023 Kč 25,2 tis. Tato položka je nejvíce ovlivněna náklady, které jsou spojeny s přijímacím řízením žáků. V roce 2023 došlo opět k výraznému navýšení poštovních poplatků Českou poštou, s. p. V hodnoceném roce 2023 byla výše nákladů na služby **připojení k internetu** stejná jako v roce 2022 (36,3 tis. Kč). Mírně vzrostly náklady na **telefonní poplatky** na 23,5 tis. Kč.

Nákladů za **školení a vzdělávání všech zaměstnanců** za rok 2023 jsou na úrovni roku 2022, tj. na 85 tis. Kč. V roce 2023 se pedagogové školy zapojili do projektu vzdělávání „Šablony pro OA Č. Těšín III“, v jehož rámci absolvovali školení v hodnotě 72,3 tis. Kč. Zaměstnanci se snaží využívat možnosti školení zdarma bez úhrady účastnických poplatků. V roce 2023 se školení konala jak formou prezenční, tak formou webinářů. Účastnické poplatky za odborná školení se neustále navyšují.

Náklady za stravování zaměstnanců se v roce 2023 mírně navýšily oproti minulému roku o 5 tis. Kč. Tato částka se odvíjí od počtu odebraných obědů zaměstnanci. Jejich počet byl v roce 2023 vyšší. Obědy začal odebírat větší počet zaměstnanců v návaznosti na schválený příspěvek z FKSP na stravování.



V roce 2023 jsme snížili **náklady na propagaci a inzerci** školy o 12 tis. Kč oproti minulému roku. Jednalo se o propagaci školy formou inzerátů v tisku a na veřejných městských inzertních plochách.

V roce 2023 škola nehradila žádné náklady za pojištění majetku. Tyto již v plné míře hradí za organizaci zřizovatel na základě centrální pojistné smlouvy.

Na **opravy a údržbu** (účet 511) jsme celkově vynaložili 494 tis. Kč. Do čerpání v roce 2023 nebyly zapojeny prostředky investičního fondu. Náklady na opravy a údržbu budou podrobněji popsány v samostatné kapitole č. 5.

Náklady na cestovné v roce 2023 činily 277 tis. Kč. Oproti roku 2022 vykazuje celkově položka **cestovné** (účet 512) úsporu 60 tis. Kč. Náklady na tuzemské i zahraniční cestovné mimo projektové náklady na cestovné v roce 2023 činily 51 tis. Kč. Realizovaly se lyžařské, turistické kurzy žáků, zahraniční výjezdy žáků s pedagogickým dozorem, zaměstnanci se zúčastňují pracovních cest, školení apod. Zaměstnanci využívají i nadále možnosti školení prostřednictvím webinářů. Položka cestovné byla v roce 2023 velmi zatížena projektovými náklady (226 tis. Kč).

Náklady na povinné úrazové pojištění odpovědnosti za škodu při pracovním úrazu (účet 525) se v roce 2023 navýšily o 10 tis. Kč na 88,9 tis. Kč.

U **zákonných sociálních nákladů** (527) se projevilo ještě v roce 2023 průčtování spotřeby bezúplatně převzatých osobních ochranných prostředků (antigenních testů) pro pedagogické pracovníky a ostatní zaměstnance zajišťující činnost škol ve výši cca 3,4 tis. Kč.

V roce 2023 organizace rovněž vykazovala nákladový účet – **kurzové ztráty** (účet 563), výše vykazovaných nákladů v roce 2023 činí 33,6 tis. Kč. Tyto kurzové rozdíly jsou účtovány v souvislosti s čerpáním devizových prostředků programu ERASMUS+ III a ERASMUS+ IV. Kurzové ztráty v nákladech jsou v roce 2023 vyšší než **kurzové zisky** (22,5 tis. Kč), takže z účetního hlediska celkové hospodaření školy bylo jen mírně nepříznivě ovlivněno průčtováním těchto kurzových rozdílů o 11,1 tis. Kč.

Ostatní náklady z činnosti (549) jsou oproti roku 2022 sníženy o 206 tis. Kč na 254 tis. Kč, z toho zde byly průčtovány projektové náklady v rámci projektu ERASMUS+III ve výši 239 tis. Kč.

V roce 2023 se nám zvýšila položka **daň z bankovních úroků** (591) na 80 tis. Kč. V roce 2022 činila 41 tis. Kč. Tato daň je spojená s bankovními úroky. Škola má zapojeny prostřednictvím zřizovatele dva bankovní účty do systému tzv. fiktivního cash-poolingu, kde jsou vyšší úrokové sazby, a s tím spojené hrazení daně z přijatých bankovních úroků. V roce 2023 došlo k enormnímu navýšení úrokových sazeb z vkladů na bankovních účtech. Tuto položku škola nemůže ovlivnit.

Ostatní náklady na služby zůstaly v podstatě na stejné úrovni jako v roce 2022 a jejich skladba nedoznala podstatnější změny (náklady na odvoz a likvidaci odpadu, náklady na konzultační a poradenské služby, náklady na členské poplatky, služby bezpečnostní ostrahy, služby VYT, připojení k internetu, náklady na služby spojené s BOZP, náklady na telefonní služby apod.) Odhadnout vývoj nákladů v dalších letech není snadné. Lze předpokládat trend zvyšování nákladů, a to hlavně za energie, za služby i za běžné provozní nákupy. Hlavně rozvoj ICT

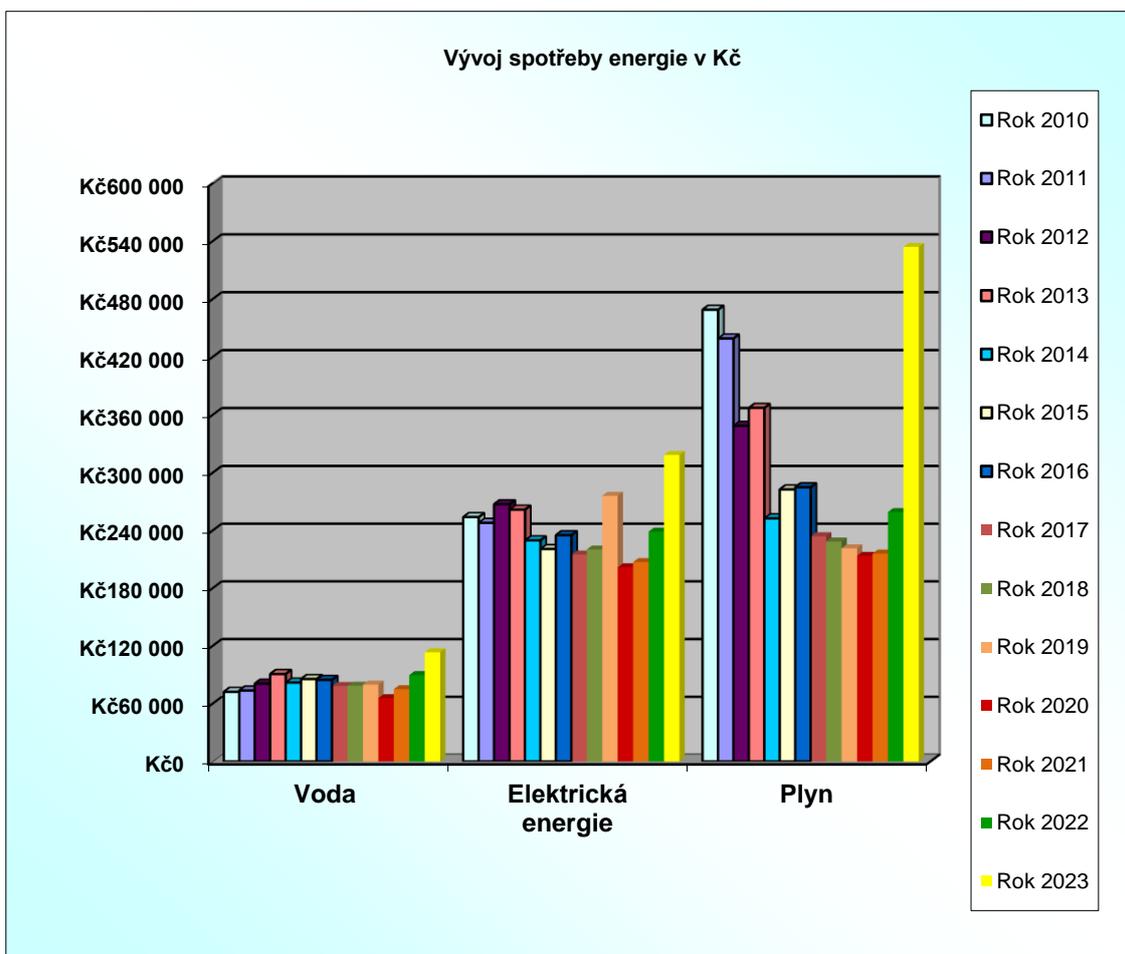
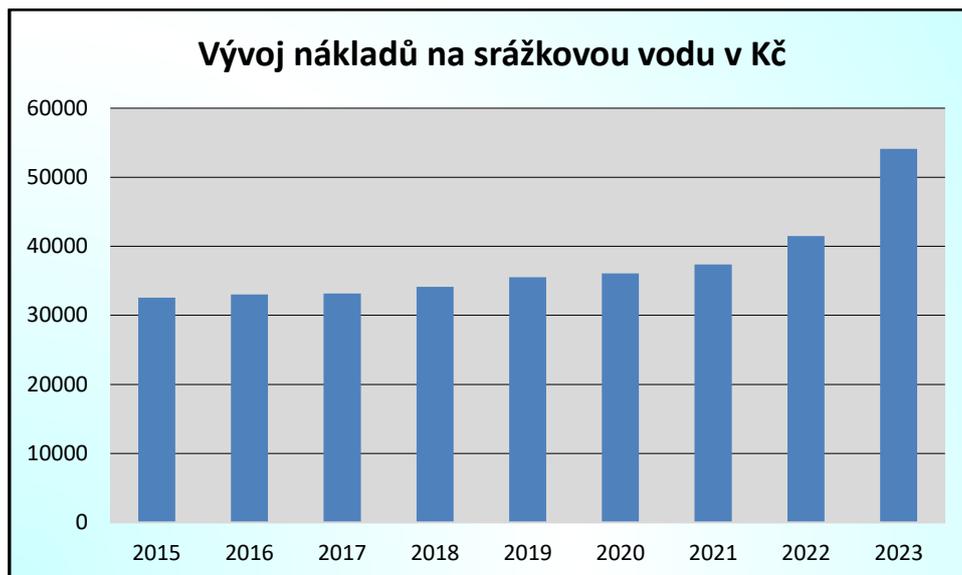
technologií je velmi rychlý a jako odborná škola bychom neměli za tímto vývojem ve vybavení pomůckami zaostávat. Snažíme se proto zapojovat do projektů (což se nám daří), získávat finanční dary a rozvíjet doplňkovou činnost.

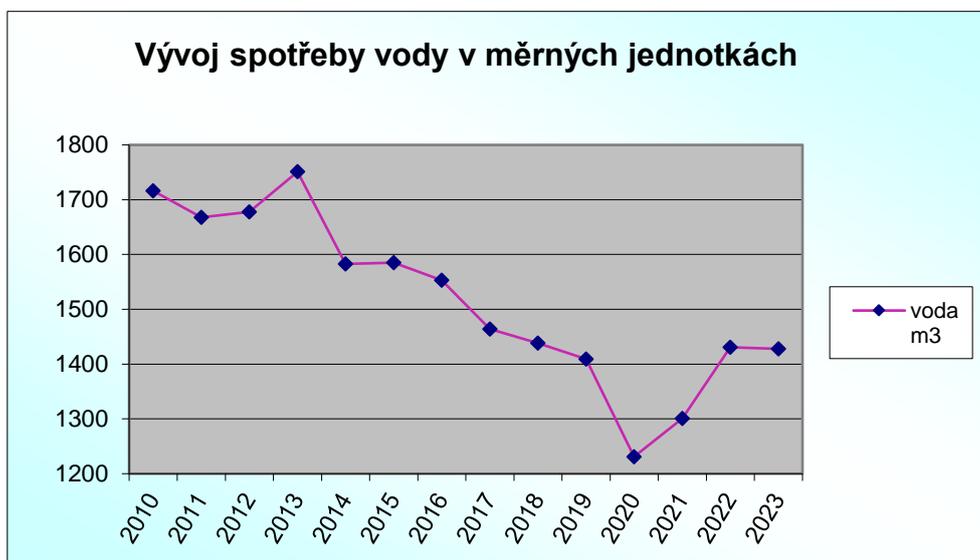
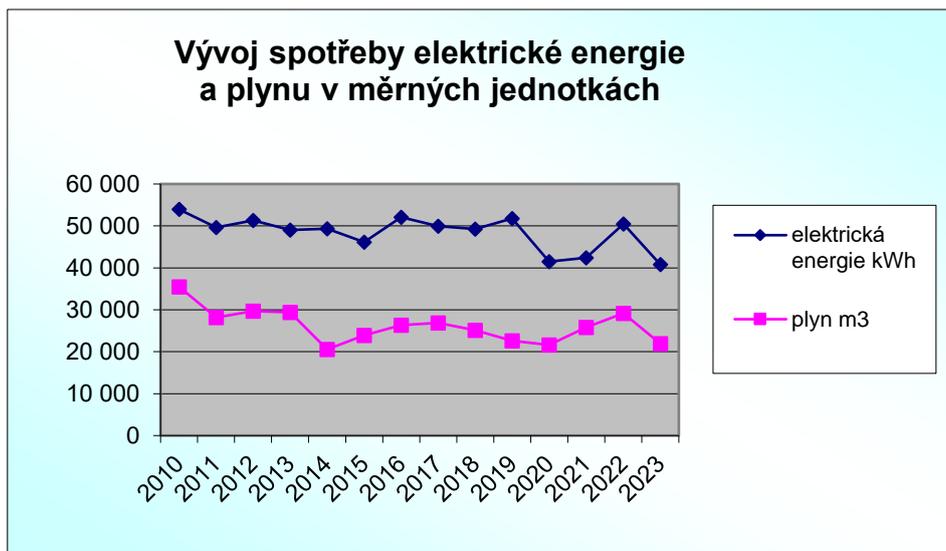
Nejpodstatnější nákladovou položkou provozních nákladů jsou energie (účet 502). Vývoj spotřeby v měrných jednotkách a jejich finanční náklady vystihuje níže uvedená tabulka, včetně grafů (zde za celou činnost, tj. hlavní + doplňková činnost).

Spotřeba energií v letech 2010–2023

	Voda			Elektrická energie			Plyn		
	Spotřeba celkem vč. DČ		z toho: HČ	Spotřeba celkem vč. DČ		z toho: HČ	Spotřeba celkem vč. DČ		z toho: HČ
	m ³	Kč	Kč	kWh	Kč	Kč	m ³	Kč	Kč
2010	1 716	72 341	68 262	53 946	254 033	242 450	35 496	469 099	465 644
2011	1 668	73 716	67 907	49 666	248 104	236 501	28 141	439 290	435 457
2012	1 678	80 835	74 565	51 332	267 400	255 991	29 661	348 796	345 334
2013	1 751	90 922	84 750	49 030	261 783	249 983	29 399	367 389	364 852
2014	1 583	81 994	75 800	49 331	229 858	219 778	20 562	252 730	250 121
2015	1 585	53 088	45 841	46 137	220 847	210 533	23 902	282 766	280 880
		32 556*	32 556*						
2016	1 553	51 782	42 825	52 103	235 235	225 170	26 359	285 008	282 565
		33 016*	33 016*						
2017	1 464	45 338	39 592	49 924	215 088	204 585	26 911	237 174	234 132
		33 136*	33 136*						
2018	1 438	44 563	37 463	49 284	220 348	208 162	25 157	228 613	225 528
		34 128*	34 128*						
2019	1 409	44 305	38 887	51 775	276 217	260 270	22 635	221 618	218 441
		35 537*	35 537*						
2020	1 231	29 729	27 674	41 494	201 811	195 872	21 657	213 742	212 752
		36 068*	36 068*						
2021	1 301	37 350	36 116	42 444	207 203	202 382	25 827	216 097	215 440
		37 763*	37 763*						
2022	1 431	48 308	44 961	50 481	238 924	228 775	29 161	259 266	257 726
		41 459*	41 459*						
2023	1 428	59 435	54 859	40 796	318 614	302 603	21 926	534 241	528 931
		54 083*	54 083*						

* částka za srážkovou vodu, která je od roku 2015 účtována na účet 518 (do roku 2014 na účet 502)





Bohužel v roce 2022 jsme zažili velmi výrazný růst cen v energetice, což ovlivnilo rok 2023. Nejvýraznější navýšení se týkalo plynu, nicméně ani cena elektřiny nezaostávala. Ceny dosáhly takové výše, že pro celý rok 2023 byla cena elektřiny i plynu vládou zastropována. Velký vliv na cenu komodit měl v roce 2023 centralizovaný nákup plynu a elektřiny pro příspěvkové organizace Moravskoslezského kraje na komoditní burze. Jak se budou ceny energií dále vyvíjet nejsme schopni odhadnout.

Celkové náklady na energie (účet 502) se oproti roku 2022 navýšily (cca o 365,8 tis. Kč). Vzhledem k vývoji cen za energie na trhu v ČR v roce 2023 je těžké porovnat vynaložené finanční náklady na energie s minulým rokem.

Spotřeby jednotlivých komodit v měrných jednotkách v roce 2023 ve srovnání s posledními léty lze považovat za velmi úsporné. Kromě vodného a stočného, kde je stanovena cena za 1 m³, je cena ostatních energií (plyn, elektrická energie) tzv. složená.



Vodné a stočné

Ve sledovaném roce je spotřeba vody v měrných jednotkách na stejné úrovni jako v roce 2022. Náklady za spotřebu vody jsou však vyšší než v minulém roce. Každoročně dochází k navyšování ceny u této komodity. Cena vody za 1 m³ se oproti loňsku opět navýšila. Souhrnně jde o 23,15 Kč, tedy 24,27 % včetně 10% DPH. U vodného činí rozdíl v ceně ve srovnání s rokem 2022 Kč 9,49 (18,79 %), u stočného 13,66 Kč (30,44 %). Náklady za srážkovou vodu v roce 2023 činily 54,08 tis. Kč. Zde došlo k navýšení o cca 12,6 tis. Kč oproti minulému roku, a to díky navýšení ceny za 1 m³ srážkové vody. Náklady za spotřební vodu vzrostly v roce 2023 o 11 tis. Kč. Celkově došlo oproti minulému roku k navýšení nákladů o cca 23,6 tis. Kč. Očekáváme, že tento trend navyšování ceny vody bude nejspíš pokračovat i v dalších letech. Dlouhodobým dodavatelem spotřební vody a odvodem srážkové vody jsou Severomoravské vodovody a kanalizace, a.s. Ostrava.

Elektrická energie

Spotřeba elektrické energie se v měrných jednotkách oproti roku 2022 snížila o 9 685 KWh. Avšak i přes značnou úsporu v měrných jednotkách oproti minulému roku došlo ke zvýšení celkové ceny za spotřebu elektrické energie o 79,7 tis. Kč. Spotřebu elektrické energie ovlivňuje využívání, rozšiřování a výměna prostředků výpočetní techniky nejen v odborných učebnách, ale i v ostatních třídách. Nemalý vliv na spotřebu elektrické energie mají klimatické podmínky. Vyvíjíme maximální úsporná opatření při osvětlení prostor a používání klimatizace na 4. patře. Pro rok 2023 se dodavatelem elektrické energie v 1. pololetí stala firma Centropol Energy a.s., Ústí nad Labem a ve druhém pololetí Pražská plynárenská, a.s. Praha. Zřizovatel nakupuje elektrickou energii pro své organizace formou centralizovaného nákupu na komoditní burze, což je pro nás velkým přínosem.

Plyn

Celkové náklady na spotřebu plynu jsou oproti roku 2022 vyšší o 275 tis. Kč. Avšak spotřeba v měrných jednotkách se v roce 2023 snížila o 7 235 m³. Celkovou cenu plynu pozitivně ovlivnil centralizovaný nákup této komodity na burze.

Na spotřebu plynu v jednotlivých letech mají ve velké míře vliv klimatické podmínky převážně na přelomu roku. Rok 2023 byl opět teplotně velice příznivý. Dodavatelem plynu pro rok 2023 byla firma Pražská plynárenská, a.s. Praha.

2.3. Výsledek hospodaření

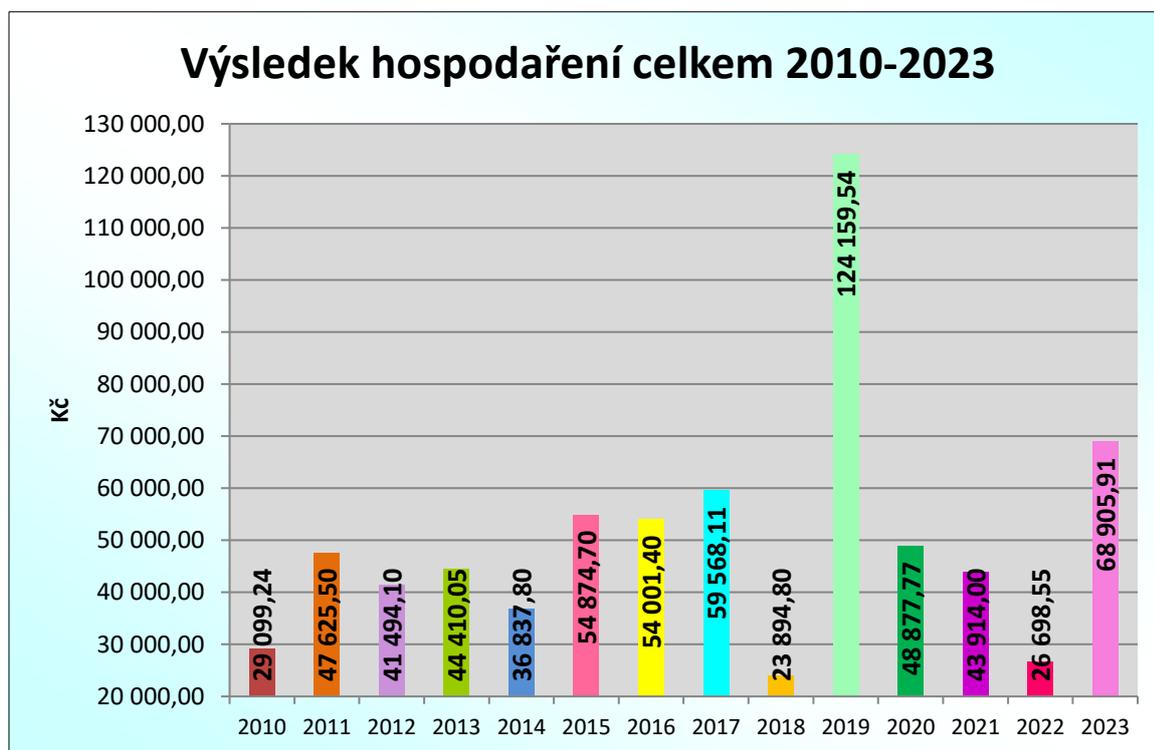
Obchodní akademie v Českém Těšíně dosáhla v roce 2023 zlepšeného výsledku hospodaření ve výši 68 905,91 Kč. Z toho v hlavní činnosti kladný výsledek hospodaření, který činil 26 100,41 Kč a v doplňkové činnosti rovněž kladný výsledek hospodaření ve výši 42 805,50 Kč.

Celkový kladný výsledek hospodaření roku 2023 ve výši 68 905,91 Kč organizace navrhla přidělit do rezervního fondu ve výši 55 905,91 Kč a do fondu odměn 13 000,00 Kč. Výsledek hospodaření roku 2023 je finančně krytý.



Výsledek hospodaření za rok 2023 v Kč

Činnost	Náklady	Výnosy	Výsledek hospodaření před zdaněním	Daň	Výsledek hospodaření po zdanění
Hlavní činnost	36 372 030,82	36 398 131,23	106 116,46	80 016,05	26 100,41
Doplňková činnost	64 006,50	106 812,00	42 805,50	0,00	42 805,50
Celkem	36 436 037,32	36 504 943,23	148 921,96	80 016,05	68 905,91

**Výsledek hospodaření za doplňkovou činnost – zisk 42 805,50 Kč:**

Je tvořen:

- pořádáním přípravných kurzů (okruh 101 dle zřizovací listiny) pro žáky ZŠ k přijímacím zkouškám, pořádáním kurzů ECDL pro žáky školy, kurzů pro veřejnost „Akademie 3. věku“,
- pronájmem majetku (okruh 109 a 129 dle zřizovací listiny), např. prostor tělocvičny, místnosti a učeben školy apod.

Výsledek hospodaření z doplňkové činnosti bude podrobněji hodnocen v bodě č. 6 zprávy.

Výsledek hospodaření za hlavní činnost – příspěvek zřizovatele na provoz – vyrovnaný 0 Kč

Skladba nákladů nedoznala žádné podstatnější změny. Jednotlivé změny jsou ovlivněny zapojením účelových prostředků. Některé náklady poklesly, u jiných byl zaznamenán nárůst.



V roce 2023 obdržela obchodní akademie příspěvek na provoz včetně účelových prostředků v celkové výši 4 217,1 tis. Kč (v tom: 1 849 tis. Kč na provozní náklady, 451 tis. Kč účelově na odpisy majetku, účelově na energie 1 690 tis. Kč, účelové prostředky na podporu výuky anglického jazyka zapojením rodilých mluvčích šk. r. 2023/24 Kč 180 tis., účelová dotace na projekt „Analýza vody“ 47,1 tis. Kč). Účelové prostředky poskytnuté zřizovatelem na energie nebyly dočerpány ve výši 803,61 tis. Kč a účelové prostředky určené na odpisy ve výši 1,95 tis. Kč. Tyto prostředky byly v rámci finančního vypořádání za rok 2023 s rozpočtem Moravskoslezského kraje zřizovateli vráceny.

Celkový hospodářský výsledek ve sledovaném období je nulový. Z hlediska běžných nákladů na provoz lze považovat hodnocený rok za velice příznivý. Došlo pouze k přesunům mezi nákladovými položkami běžného provozu.

Výsledek hospodaření za hlavní činnost – vlastní zdroje – zisk 26 100,41 Kč:

Hospodaření v roce 2023 skončilo se ziskem 26 100,41 Kč. Zde jsme se snažili dosáhnout rovněž nulového výsledku hospodaření, což se nám nepodařilo.

Celková výše vlastních příjmů organizace v roce 2023 činila 543,5 tis. Kč. Oproti roku 2022 došlo u vlastních příjmů ke snížení o cca 446,5 tis. Kč. Rozdíl vznikl hlavně snížením zapojení fondů do hospodaření školy.

V roce 2023 byla celková výše vlastních příjmů ovlivněna:

- a) zapojením rezervního fondu ve výši 6,8 tis. Kč,
- b) kurzovými zisky účtovanými v rámci projektu ERASMUS+ III a Erasmus+ IV ve výši 22,5 tis. Kč
- c) rozpuštěním investičního transferu ve věcné a časové souvislosti v roce 2023 ve výši 58,53 tis. Kč
- d) spotřebou bezplatně převzatých antigenních testů pro žáky a zaměstnance školy ve výši 9,49 tis. Kč.

Po odečtení těchto příjmů zjistíme, že ostatní příjmy činí cca 446,2 tis. Kč. Oproti roku 2022 tedy vzrostly, a to o cca 197,3 tis. Kč, což je způsobeno enormním nárůstem přijatých kladných úroků z běžných účtů v roce 2023.

Hlavním zdrojem zisku byly v roce 2023 nadstandardní kladné úroky z běžných účtů ve výši 421,1 tis. Kč. Mezi další nepatrné výnosy patří výnosy z prodeje služeb – za kopírování od žáků ve výši 21,7 tis. Kč (což se však ve stejné výši projeví v nákladech školy), dále tržby za stejnopisy vysvědčení 2,5 tis. Kč a odměna za soutěž 0,8 tis. Kč. Výši vlastních příjmů organizace je velmi těžké ovlivnit, jedná se zpravidla o nahodilé a nepravidelné příjmy (za kopírování žáků, tržby za druhopisy vysvědčení, úroky z bankovních účtů, kurzové zisky, přijaté věcné dary a služby apod.).

V roce 2023 organizace vykazovala účty kurzových rozdílů. Tyto kurzové rozdíly jsou účtovány v souvislosti s čerpáním devizových prostředků programu ERASMUS+ „Za praxí a poznáním do Evropy III“ a programu ERASMUS+ IV „1. akreditovaný“. Kurzové ztráty v nákladech (33,6 tis. Kč) jsou v roce 2023 mírně vyšší než kurzové zisky (22,5 tis. Kč), takže z účetního hlediska celkové hospodaření školy bylo nepříznivě ovlivněno proúčtováním těchto kurzových rozdílů pouze o 11,1 tis. Kč.

Rozpuštění investičního transferu ve věcné a časové souvislosti v roce 2023 činilo 58,53 tis. Kč.



V roce 2023 byly do hospodaření školy zapojeny fondy v celkové výši 6,8 tis. Kč. Jednalo se o čerpání prostředků rezervního fond. Investiční fond a fond odměn nebyl v roce 2023 zapojen do hospodaření.

Specifikem je srážková daň z příjmů v hlavní činnosti, v roce 2023 ve výši 80 tis. Kč. Jedná se o srážkovou daň z úroků na běžných účtech, která je přímo bankou sražena a také odvedena do rozpočtu státu. Jiné příjmy ke zdanění v hlavní činnosti nebyly.

3. **Mzdové náklady, průměrný plat** v návaznosti na počet zaměstnanců a zdroje financování; přehled o uskutečněných zahraničních pracovních cestách

V hodnoceném období jsme při odměňování zaměstnanců postupovali v souladu se zákonem č. 262/2006 Sb., zákoník práce ve znění pozdějších předpisů, s nařízením vlády č. 341/2017 Sb., o platových poměrech zaměstnanců ve veřejných službách a správě ve znění pozdějších předpisů. Mzdové prostředky pedagogických i nepedagogických pracovníků byly financovány z účelové dotace na přímé náklady ÚZ 33353.

V roce 2023 byly zahrnuty do přímých nákladů finanční prostředky na ukončování středního vzdělávání maturitní zkouškou v podzimním zkušebním období ve výši 30 800,00 Kč. Finanční prostředky byly stanoveny bez samostatného účelového zdroje a byly řádně vyčerpány.

V rámci Národního plánu obnovy nám z fondu Evropské unie – Next Generation EU byly do ostatních osobních nákladů přiděleny finanční prostředky na individuální nebo skupinové doučování žáků škol v celkové výši 84 000,00 Kč. Tyto finanční prostředky byly financovány z účelového zdroje ÚZ 33086 a byly řádně vyčerpány.

Z mimorozpočtových zdrojů bylo vyplaceno zaměstnancům školy 19 040,00 Kč z doplňkové činnosti, z projektu „Šablony pro OA Český Těšín III“ 410 400,00 Kč, z projektu ERASMUS+ III „Za praxí a poznáním do Evropy“ 70 600,00 Kč a z projektu ERASMUS+ IV „1. akreditovaný“ 10 500,00 Kč.

V roce 2023 nebylo vyplaceno žádné odstupné.

Rozpis přímých nákladů na platy od zřizovatele

Prostředky na platy a OPPP v roce 2023	Limit v Kč	Čerpání v Kč
ÚZ 33353 – přímé náklady na vzdělávání	29 442 836,00	29 442 836,00
z toho: prostředky na platy	21 448 812,00	21 448 812,00
v tom: prostředky na platy – podzimní maturity	30 800,00	30 800,00
OON pedagogů	25 000,00	25 000,00
ÚZ 33086 – účelové prostředky na individuální nebo skupinové doučování žáků škol (z Národního plánu obnovy)	84 000,00	84 000,00
v tom: prostředky na OON - doučování	84 000,00	84 000,00

Veškeré prostředky byly řádně vyčerpány v roce 2023.



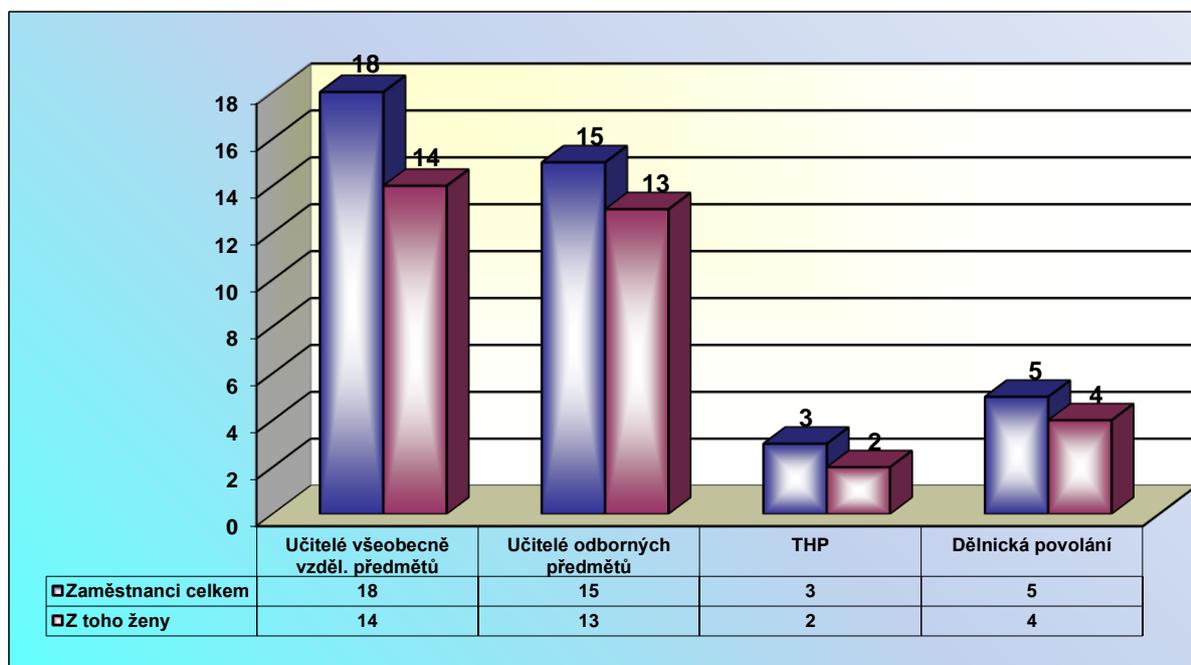
Náhrady za pracovní neschopnost

V roce 2023 došlo ke snížení potřeby finančních prostředků na přímý ONIV – náhrady za pracovní neschopnost, které jsou určeny pro placení nemocenských dávek. V roce 2022 byly vyplaceny nemocenské dávky ve výši 245,2 tis. Kč, v roce 2023 ve výši 147,1 tis. Kč. Důvodem byla nižší nemocnost zaměstnanců školy.

Čerpání finančních prostředků od roku 2018 na přímý ONIV – náhrady za pracovní neschopnost je uvedeno v tabulce.

	Rok 2018	Rok 2019	Rok 2020	Rok 2021	Rok 2022	Rok 2023
Náhrady za pracovní neschopnost v Kč	38 459,00	60 034,00	49 398,00	134 436,00	245 180,00	147 161,00

Přehled zaměstnanců v evidenčním počtu k 31. 12. 2023



Limit počtu zaměstnanců stanovený pro rok 2023 byl dodržen, došlo k minimální úspoře.

Stanovený limit: 35,86 zaměstnanců

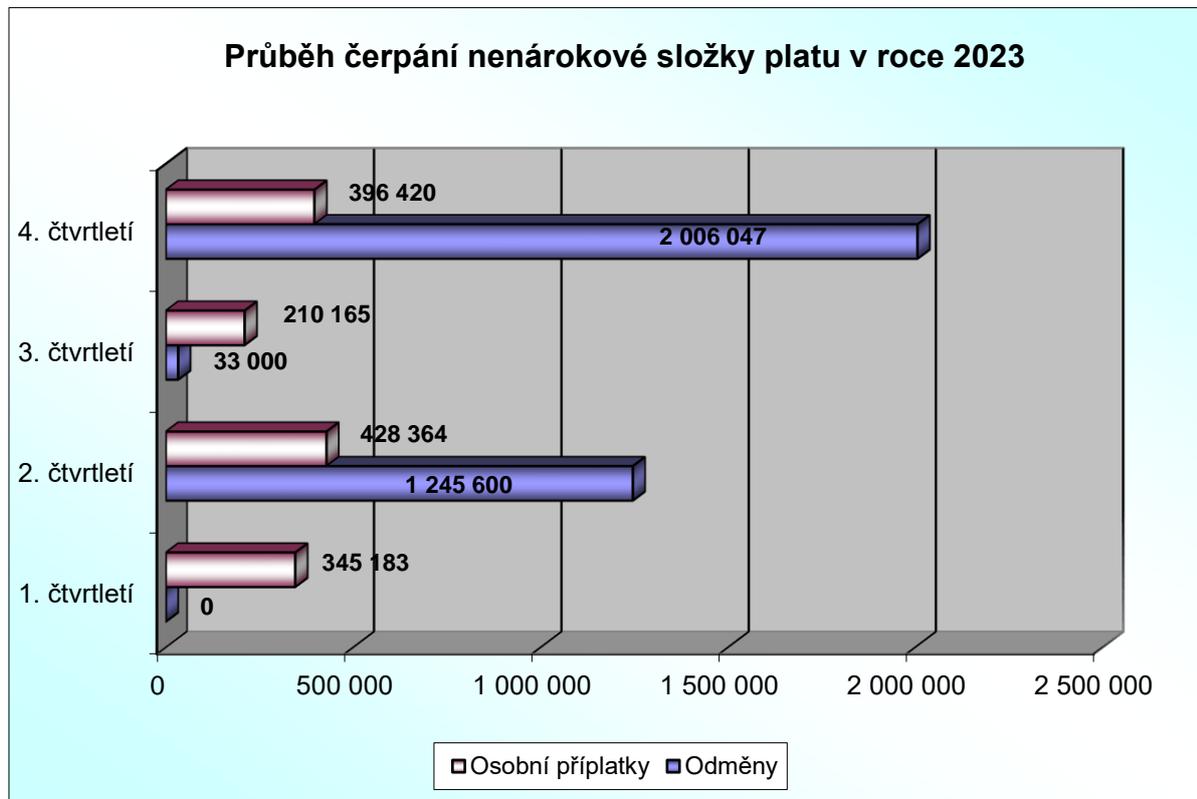
Čerpáno: 35,01 zaměstnanců (97,63 % stanoveného limitu)

Nenárokové složky platu byly vypláceny na základě schválených kritérií pro poskytování osobních příplatků a odměn. Čerpání těchto složek proběhlo ve sledovaném období v poměru:

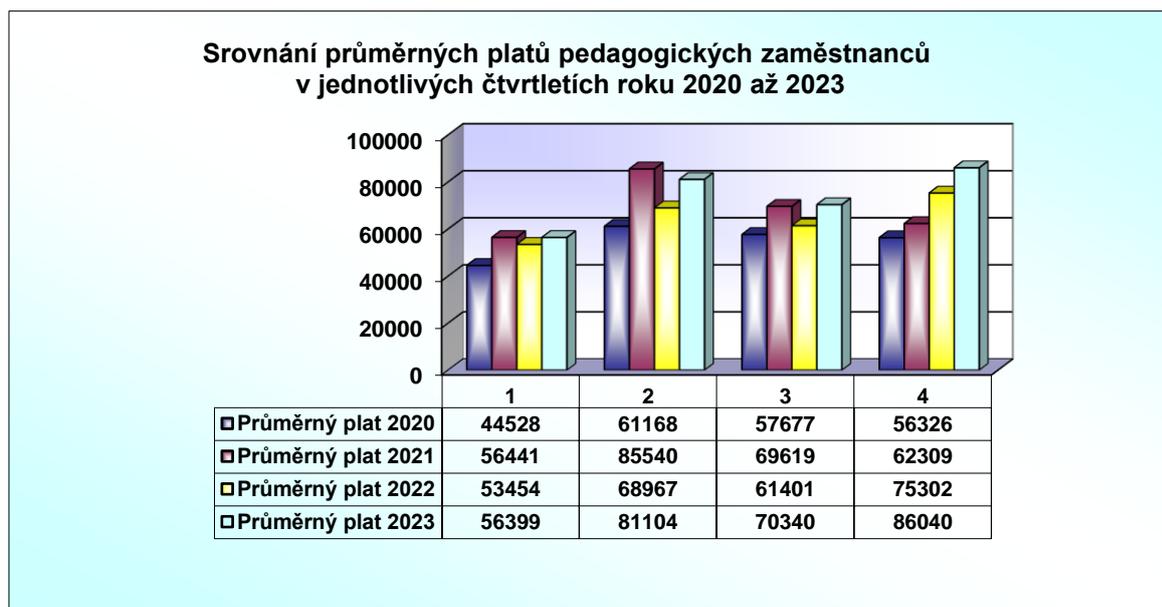
- odměny 57,98 %
- osobní příplatky 42,02 %.



Průběh čerpání nenárokových složek včetně jejich struktury v jednotlivých čtvrtletích znázorňuje následující graf.

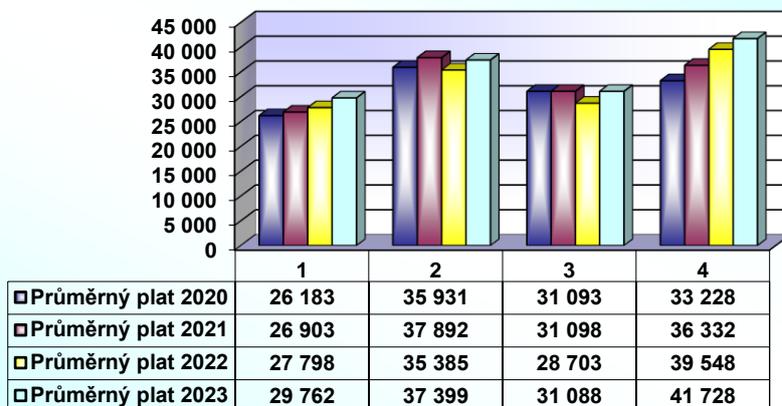


Srovnání vývoje průměrných platů v členění na pedagogické a nepedagogické zaměstnance v letech 2020 až 2023





Srovnání průměrných platů nepedagogických zaměstnanců v jednotlivých čtvrtletích roku 2020 až 2023



Přehled o uskutečněných zahraničních pracovních cestách

Náklady na zahraniční pracovní cesty v roce 2023 činily celkem **Kč 198 222,86.**

Z toho:

- náklady na **vzdělávání pedagogů** **Kč 3 224,00**
(setkání koordinátorů PASCH ve Varšavě – 2 osoby)
- náklady na **doprovod žáků** **Kč 194 998,86**
z toho:
 - lyžařský kurz v Rakousku **Kč 16 215,00**
 - výchovně-vzdělávací exkurze do Osvětimi a Krakova **Kč 706,00**
 - poznávací zájezd do Vídně, Rakousko **Kč 1 324,00**
 - 1x výjezd do Wroclavi, Polsko a 1x do Narvy, Estonsko v rámci programu ERASMUS+ **Kč 176 753,86**

4. Komentář k přehledu o plnění plánu hospodaření dle hladiny významnosti stanovené odvětvovým odborem (více/méně než 10 %)

Plán vychází z rozpisu rozpočtu pro rok 2023 (listopad 2022). Budeme se zabývat hodnocením významných položek, kde rozdíl mezi plánem a skutečností činil více či méně než 10 %. Vzhledem k tomu, že během roku dochází ke změnám (např. přísunu finančních prostředků po schválení projektů, přidělení účelových dotací během roku apod.), je plán hospodaření těmito skutečnostmi ovlivněn.

Celkové skutečné náklady za rok 2023 se oproti plánu liší pouze o 5,52 %.

V nákladové části se jedná především o nárůst nákladů z drobného dlouhodobého majetku (účet 558) oproti plánu o 191,62 %, což činí 815,5 tis. Kč. Položka byla oproti plánu mimořádně



navýšena o 511 tis. Kč. Zřizovatel přidělil 47 tis. Kč na nákup učebních pomůcek v rámci projektu „Analýza vody“. Z prostředků MŠMT nám bylo mimořádně přiděleno 49 tis. Kč na nákup mobilních digitálních technologií pro znevýhodněné žáky a 337 tis. Kč na digitální učební pomůcky pro rozvoj inforatického myšlení a digitální kompetence. Z projektu Šablony byly oproti plánu zakoupeny učební pomůcky ve výši 78 tis. Kč. Ostatní nákupy byly dofinancovány převážně z vlastních zdrojů organizace (např. z příjmů z bankovních úroků).

U položky (501) spotřeba materiálu došlo k úspoře oproti plánu o 231,84 % (tj. 93 tis. Kč). Oproti plánu se snížily náklady na nákup hygienických a čistících prostředků, snížily se náklady na nákup kancelářského materiálu. V plánu byly určeny prostředky ve výši 50 tis. Kč na provedení nové výzdoby školy, včetně nákupu nových dveří na výměnu, ale vzhledem ke schválení dlouhodobě plánovaných investičních akcí byly tyto činnosti odloženy na následující období.

Další položkou je položka energií (502), kde došlo oproti plánu ke snížení celkových nákladů o 55,04 %. V roce 2023 došlo k několikanásobnému zvýšení cen energií, které byly těžce odhadnutelné. Zřizovatel se snažil dopředu odhadnout jejich výši a škole přidělil dostatečné množství finančních prostředků. Nejvyšší odchylka - snížení oproti plánu je zaznamenáno u položek elektrická energie a plyn. Pokles plánovaných nákladů na energie je jednak důsledkem příznivých klimatických podmínek v roce 2023, které nelze dopředu odhadnout, a zároveň zaváděním úsporných opatření. Oproti odhadu došlo k úspoře nákladů u všech položek (plyn, voda a elektrická energie). Celková úspora na všech energiích oproti plánu představovala 1 117 tis. Kč. Předpokládáme, že do budoucna při stávajícím trendu teplotně nadprůměrných zim se výše spotřeb v měrných jednotkách bude pohybovat cca na úrovni let minulých. V plánu však musíme počítat s rezervou na spotřebu energií (hlavně plynu), která je spojena s výkyvy počasí.

Položka opravy a udržování nemovitého majetku (511) představuje oproti plánu navýšení o 122,7 % (272 tis. Kč). I když škola v roce 2023 nevyužila investiční fond na posílení zdrojů financování oprav a údržby, měla díky úsporám nákladů na energie dostatek provozních prostředků na provádění oprav.

Účet jiné sociální náklady (528) vykazuje úsporu oproti plánovaným nákladům 100 %, tzn. úspora činí 5 tis. Kč. Zde jsme již oproti plánu nemuseli za organizaci nakupovat nové osobní ochranné prostředky.

Skutečná úspora 100 % oproti plánovaným nákladům (538) jiné daně a poplatky činí 1 tis. Kč, což je zanedbatelná částka.

Nárůst 585,78 % u ostatních nákladů z činnosti (549), který činí 216,7 tis. Kč, vznikl úhradou nákladů, spojených s realizací projektu ERASMUS+ III (kapesné pro žáky).

100% nárůst oproti plánu vykazuje položka 563 - kurzové ztráty (33,6 tis. Kč). Jedná se o náklady, které vznikly účtováním kurzových rozdílů v rámci průřetování projektu ERASMUS+III a ERASMUS+IV. Tuto položku nejsme schopni naplánovat ani ovlivnit.

Procentní nárůst (175,92 % = 51 tis. Kč) jsme zaznamenali u položky daň z příjmů (591). Tato je závislá na položce přijaté úroky, které se v roce 2023 navýšily díky zapojení dvou bankovních účtů školy prostřednictvím zřizovatele do bankovního systému tzv. fiktivní cash-

pooling a vysokým úrokovým sazbám bank na bankovních účtech vedených školou. Těžce se nám odhaduje jejich výše.

U ostatních druhů nákladů (účty 512, 518, 521, 524, 525, 527, 551) nebyla hranice 10 % překročena.

Ve výnosové části tabulky je čerpání fondů (účet 648) oproti plánu nižší o 94,95 % (128,2 tis. Kč) vzhledem k tomu, že jsme v roce 2023 nezapojili v plánované míře hlavně prostředky investičního fondu a fondu odměn.

U výnosů z prodeje služeb (602) je zaznamenáno rovněž snížení o 22,43 %. Jedná se převážně o snížení příjmů za služby v doplňkové činnosti, kde bylo původně plánováno několikanásobné navýšení z důvodu vysokých cen energií.

Položka výnosy z pronájmu (603) je navýšena o 208,06 %, což činí pouze 18,7 tis. Kč oproti plánu. Toto je způsobeno navýšením počtu účastníků školou pořádaných kurzů a pronájmů oproti odhadu.

Rozdíl (1 175,89 %), což činí cca 11,8 tis. Kč, vznikl u položky 649 – ostatní výnosy z činnosti. Navýšení je dáno hlavně proúčtováním darovaného materiálu pro žáky a zaměstnance školy v souvislosti s pandemií COVID-19 – antigenní testy, respirátory (cca 9,5 tis. Kč).

Velký nečekaný procentní nárůst (110,57 %) oproti plánu vykazuje položka 662 – úroky (421 tis. Kč). Jedná se o zapojení dvou bankovních účtů školy (bankovní účet vedený u Komerční banky, a.s. a bankovní účet vedený u ČSOB, a.s.) do systému tzv. fiktivního cash-poolingu, díky čemuž vzrostla úroková sazba u bankovních vkladů. V roce 2023 byly úrokové sazby vkladů na bankovních účtech velice příznivé. Tuto položku nejsme schopni dlouhodobě naplánovat.

Oproti plánu vykazuje 100% nárůst položka 663 - kurzové zisky (22,5 tis. Kč). Jedná se o výnosy, které vznikly účtováním kurzových rozdílů v rámci účtování projektu ERASMUS+III a ERASMUS+ IV. Tuto položku nejsme schopni ovlivnit ani naplánovat její výši.

Celkové skutečné výnosy za rok 2023 se oproti plánu liší pouze o 5,63 %.

Výsledek hospodaření jsme předpokládali v roce 2023 pouze v doplňkové činnosti (31 tis. Kč), v hlavní činnosti byl naplánován nulový výsledek hospodaření. Celkově byl však výsledek hospodaření za organizaci v roce 2023 naplánován oproti skutečnosti pouze o 37,9 tis. Kč vyšší.

5. Péče o spravovaný majetek, investiční činnost, údržba a opravy, majetek, včetně informace o jeho inventarizaci, informace o pronájmech svěřeného nemovitého majetku a o případných pojistných událostech (v souladu s údaji zadanými v Portálu majetku)

Informace o nemovitém majetku předanému organizaci k hospodaření

Na základě zřizovací listiny má škola svěřený do správy tento nemovitý majetek:

- budovu školy na ulici Sokola-Tůmy 402/12 s pořizovací cenou včetně následných technických zhodnocení k 31. 12. 2023 cca 17,48 mil. Kč,



- budovu tělocvičny na ulici Vrchlického 102/11 s pořizovací cenou včetně následných technických zhodnocení k 31. 12. 2023 cca 5,03 mil Kč,
- pozemek v hodnotě Kč 186 120,00. Jedná se pouze o zastavěnou plochu.

Školou jsou užívány budovy a pozemky, které máme zapsané v katastru nemovitostí a v listu vlastnictví.

Údržba a opravy

Obchodní akademie v Českém Těšíně pečuje o svěřený majetek. V souladu se zákonnými normami je vypracován plán revizí. Správci odborných učeben, školník a účetní školy provádí průběžnou kontrolu stavu a využití majetku. Jelikož objekt školy i objekt tělocvičny pochází z roku 1924, vzniká neustálá potřeba provádění drobných i větších oprav jak dodavatelskými firmami, tak i prováděním údržby ve vlastní režii údržbářem školy. Svépomocně opravujeme hlavně školní a kancelářský nábytek, provádíme drobnější opravy a údržbu na budově školy i budově tělocvičny, které nevyžadují zásah dodavatelské firmy.

Odborný charakter naší školy vyžaduje zvýšený počet odborných učeben a jejich počítačového vybavení.

Z prostředků, které máme k dispozici, jsou prováděny běžné drobné opravy a údržba majetku, pravidelné předepsané revize elektrospotřebičů, klimatizace, tělocvičného nářadí, komínů, kouřovodů, hasicích přístrojů a hydrantů, signalizačního zabezpečovacího zařízení, odborné prohlídky kotelny na plynná paliva atd.

V rámci našich finančních možností a naléhavosti situace se snažíme provádět opravy menšího charakteru movitého a nemovitého majetku, související s běžným provozem budov, které vznikají na základě poškození během roku. Z provozních prostředků jsme uhradili drobné opravy prováděné dodavatelskými firmami v celkové výši 494 394,13 Kč.

Jednalo se o:

- opravu podlah v hlavní budově i v budově TEV,
- opravu plynového ventilu,
- opravu zdiva včetně malování v budově školy,
- opravu schodů,
- oprava vodovodní přípojky,
- servis plastových oken a dveří,
- opravu radiátorů a ventilů,
- ostatní drobné opravy hasicích přístrojů, klimatizace, kotle apod.

V roce 2023 nebyl do opravy a údržby majetku zapojen investiční fond.

Investiční činnost

V roce 2023 byly škole schváleny zřizovatelem 3 investiční dotace na akce:

- „Rekonstrukce elektroinstalace“ 1 500 tis. Kč – realizováno zhotovení projektové dokumentace v hodnotě 268,62 tis. Kč,
- „Výměna kotle v tělocvičně“ 500 tis. Kč,
- „Vybavení půdní vestavby školy klimatizací“ 570 tis. Kč – realizace přesunuta do roku 2024.

Fond investic organizace byl dále v roce 2023 tvořen přidělem z odpisů dlouhodobého majetku ve výši 451 166,10 Kč.

Škola z prostředků fondu investic financovala akci „Modernizace vstupních prostor“ ve výši 82 tis. Kč a akci „Nadezdění a výměna oken“ v hodnotě 87 tis. Kč. Dále dofinancovala investiční akci hrazenou z prostředků zřizovatele „Výměna kotle v TEV“ ve výši 88,76 tis. Kč.

V roce 2023 nám nebyl zřizovatelem nařízen odvod z odpisů do rozpočtu kraje.

Informace o pronájmech svěřeného nemovitého majetku

Pronájmy svěřeného nemovitého majetku jsou v souladu s údaji v elektronické databázi FaMa+.

Výnosy z pronájmu (účet 603) ve sledovaném roce činily 27,7 tis. Kč.

Obchodní akademie pronajímá svěřený nemovitý majetek (budovu školy a budovu tělocvičny) pouze příležitostně a krátkodobě. Jedná se o hodinové pronájmy tělocvičny fyzickým osobám za účelem sportovního vyžití a o příležitostný krátkodobý pronájem učeben v hlavní budově školy. Jednu místnost škola pronajímá pro potřeby školního bufetu.

Škola nemá sjednány pronájmy na dobu delší než 1 rok.

Škola pronajímá svěřený nemovitý majetek na základě kalkulace za ceny, jež se odvíjí od skutečných spotřebovaných nákladů spojených s pronájmem a ceny čistého nájmu plochy, která je vždy stanovena alespoň na úrovni ceny v místě a čase obvyklé. Ve většině případů je cena čistého nájemného stanovena vyšší, než je cena v místě obvyklá a její výše je stanovena na základě dohody mezi nájemcem a pronajímatelem.

Každoročně si na Městském úřadě v Českém Těšíně zjišťujeme cenu obvyklou za pronájem 1 m² plochy v naší lokalitě. V roce 2023 byla tato cena 770,00 Kč/m²/rok. Jen ve výjimečných a rádně zdůvodněných případech účtujeme za pronájmy cenu nižší.

Dle našich dlouholetých zkušeností nemůžeme cenu za pronájem trvale navyšovat. Vzhledem k finančním možnostem nájemců by její navyšování mělo spíše kontraproduktivní efekt.

Uzavřené smlouvy o pronájmech jsou zavedeny do elektronické databáze FaMA+, kde jsou pravidelně aktualizovány.

Výpůjčky:

Obchodní akademie neměla v roce 2023 sjednanou žádnou smlouvu o výpůjčce.

Nájem školy u jiných subjektů:

Vzhledem k tomu, že obchodní akademie nemá svou vlastní školní jídelnu, má v nájmu na dobu neurčitou výdejnu obědů, která patří Základní škole a Mateřské škole Kontešinec v Českém Těšíně. Náklady na pronájem výdejny obědů se odvíjejí od počtu odebraných obědů žáky a zaměstnanci naší školy.



Škola rovněž hradí pronájem schodiště (průchodu na 4. patro) v hlavní budově školy, které patří k budově ZŠ a MŠ Kontešinec Český Těšín, ale s obchodní akademií je stavebně neoddělitelně propojeno.

Hrazené nájem u jiných subjektů (v Kč)

Nájem	Rok 2022		Rok 2023	
	Čistý nájem	Služby	Čistý nájem	Služby
Nájem za výdejnu obědů ZŠ a MŠ Kontešinec Český Těšín	30 000,00	40 048,00	30 000,00	69 460,00
Nájem za schodiště (průchod na 4. patro) ZŠ a MŠ Kontešinec Český Těšín	4 320,00	2 988,00	4 320,00	2 988,00

Informace o inventarizaci majetku, vč. zápisu inventarizační komise

Jako každoročně byla i tentokrát provedena řádná inventarizace majetku a závazků školy. Inventarizace proběhla v souladu s harmonogramem inventarizačních prací, který je součástí plánu inventarizace pro rok 2023. Při jejím provedení se řídíme zákonem č. 563/91 Sb., o účetnictví v platném znění, vnitřní směrnici o provádění inventarizace, a také vyhláškou č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků, která stanoví požadavky na organizační zajištění a způsob provedení.

Vzhledem k velkému rozsahu majetku byla zřízena jedna hlavní inventarizační komise, která koordinovala práci 7 dílčích inventarizačních komisí a proškolila jejich členy o správném způsobu provedení inventarizačních prací. Všichni zainteresovaní se museli seznámit s pravidly a tiskopisy navazujícími na Vyhlášku o inventarizaci majetku a závazků.

Inventarizace byla provedena k 31. 12. 2023 u budov a pozemků, pokladních hotovostí, cizího majetku, stavu peněžních prostředků na účtech, pohledávek, zásob, závazků, fondů, opravek, podrozvahové evidence, dlouhodobého hmotného majetku odepisovaného, drobného dlouhodobého hmotného a nehmotného majetku. Evidence majetku je vedena dle stanovených zásad. Hmotně zodpovědné osoby mají řádně sepsány dohody o hmotné zodpovědnosti a o předání majetku do správy.

Při inventarizaci nebyly zjištěny žádné závady, manka ani škody. Stav fyzický souhlasí se stavem účetním.

Veškerá vypracovaná dokumentace o provedení inventarizace (plán inventarizace včetně harmonogramu inventarizačních prací, inventurní soupisy veškerého inventarizovaného majetku, zjišťovací protokoly, závěrečná inventarizační zpráva) jsou uloženy na Obchodní akademii v Českém Těšíně a zajišťují průkaznost provedení inventarizací.

Majetek je řádně spravován, na úseku jeho správy a ochrany nebyly shledány nedostatky. Nápravná opatření přijata nebyla.



Závěrečná inventarizační zpráva z provedené inventarizace majetku a závazků účetní jednotky Obchodní akademie, Český Těšín, příspěvková organizace byla vypracována 25. ledna 2024 a její kopie byla vystavena v Rejstříku PO na Portálu kraje.

Informace o pojištění majetku a o případných pojistných událostech

Obchodní akademie Český Těšín má majetek pojištěný centrální smlouvou u České pojišťovny, a. s., kterou uzavírá a hradí zřizovatel. Pojistné události jsou likvidovány prostřednictvím pojišťovací makléřské společnosti SATUM CZECH, s.r.o. a jejich zplnomocněných makléřů. Základní živelní pojištění je sjednáno pro případ poškození nebo zničení pojištěné věci požárem a jeho průvodními jevy, výbuchem, úderem blesku, nárazem nebo zřícením letadla, jeho části nebo jeho nákladu, škody způsobené hašením, stržením nebo vyklížením v důsledku jedné z uvedených událostí. Další pojištění viz pojistná smlouva.

V roce 2023 byly se studenty sepsány následující škodní události (viz tabulka):

ŠKODNÍ UDÁLOSTI	POČET	SPOLUÚČAST V KČ
úrazy	9	0
odcizení	0	0
celkem	9	0

Naší organizaci v roce 2023 nevznikla žádná škoda na majetku.

Budova školy je také navíc chráněna prostřednictvím napojení elektrické zabezpečovací signalizace na pult centralizované ochrany (smlouva o ostraze objektů). Náklady na ochranu objektu v roce 2023 činily 24,7 tis. Kč.

Zákonné pojištění odpovědnosti zaměstnavatele za škodu při pracovním úrazu nebo nemoci z povolání je placeno u České pojišťovny, a.s. ve výši 4,2 promile z vyměřovacího základu pojistného na sociální zabezpečení a příspěvku na státní politiku zaměstnanosti. Pojistné za rok 2023 činilo 88,9 tis Kč.

6. Vyhodnocení přínosu doplňkové činnosti – dle jednotlivých okruhů doplňkové činnosti v návaznosti na zřizovací listinu

Obchodní akademie v Českém Těšíně provozuje od 23. 8. 2002 doplňkovou činnost. Škola má určené zřizovací listinou tyto okruhy doplňkové činnosti:

- a) provádění rekvalifikačních, odborných a vzdělávacích kurzů, školení a jiných vzdělávacích akcí, včetně zprostředkování (okruh 101),
- b) pronájem majetku (okruh 109),
- c) provozování tělovýchovných a sportovních zařízení, organizování sportovní činnosti (okruh 129).

Škola je od roku 2002 akreditovaným pracovištěm pro provádění testů ECDL v oblasti základních znalostí a dovedností v oblasti informačních a komunikačních technologií – tzv. „počítačový řidičák“.

Náklady a výnosy doplňkové činnosti se v účetnictví školy odlišují od nákladů hlavní činnosti analytikou (AÚ 00-29).

**Doplňková činnost v roce 2023**

Výnosy DČ celkem	106 812,00
Náklady DČ celkem	64 006,50
Výsledek hospodaření DČ zisk	42 805,50

Přehled okruhů doplňkové činnosti dle zřizovací listiny – rok 2023

Ukazatel	Náklady v Kč	Výnosy v Kč	Zisk v Kč
1. Provádění rekvalifikačních, odborných a vzdělávacích kurzů, školení a jiných vzdělávacích akcí včetně zprostředkování (okruh 101)	36 031,80	51 112,00	15 080,20
2. Pronájem majetku (okruh 109)	19 529,90	37 500,00	17 970,10
3. Provozování tělovýchovných a sportovních zařízení, organizování sportovní činnosti (okruh 129)	8 444,80	18 200,00	9 755,20
Celkem doplňková činnost	64 006,50	106 812,00	42 805,50

Rozpis celkových nákladů DČ v roce 2023

Materiální náklady (čisticí, hygienické potřeby, kancelářské potřeby)	1 331,50
Spotřeba energií (voda, plyn, elektrická energie)	25 896,90
Služby (internet, odpad, testování ECDL apod.)	15 618,20
Mzdové náklady	19 040,00
Odpisy nemovitého majetku (pronájmy, kurzy)	2 119,90
Náklady DČ celkem	64 006,50

Hlavním zdrojem příjmů doplňkové činnosti v roce 2023 byly *příjmy z pronájmů majetku a provozování tělovýchovných zařízení*, které od roku 2010 zřizovatel přesunul z příjmů hlavní činnosti do příjmů doplňkové činnosti. Tyto příjmy činily v roce 2023 Kč 55,7 tis., což je oproti roku 2022 zvýšení o 10,0 tis. Kč. Obchodní akademie krátkodobě pronajímá budovu tělocvičny (jedná se však o několik hodinových pronájmů) a místnosti v hlavní budově školy. Zde se jedná nejčastěji o příležitostný krátkodobý pronájem odborných učeben, místností pro výuku a místností pro provozování bufetu. Čistý zisk z pronájmů bez služeb v roce 2023 činil 27,7 tis. Kč, což je o 4,0 tis. Kč méně než v roce 2022. Výše nákladů a výnosů u pronájmů byla ovlivněna v roce 2023 vysokým navýšením cen u. energií.

Jedním z okruhů doplňkové činnosti je organizace *vzdělávacích kurzů*. Vzdělávací kurzy obvykle pořádáme dle požadavků současných i potencionálních studentů, veřejnosti a firem. Od roku 2021 škola navázala spolupráci s firmou POE Eduko, spol. s r.o. Nový Jičín, která má oprávnění provádět testování ECDL žáků. Výnosy z doplňkové činnosti byly tvořeny přijatým kurzovním 13,3 tis. Kč. Nejvyšší částku v nákladech tvoří úhrada služeb za testování odbornou



firmou 12 tis. Kč. Celkový zisk z kurzů ECDL byl vytvořen ve výši 0,6 tis. Kč. Žákům 9. tříd základních škol jsme nabídli přípravný kurz pro přípravu k přijímacím zkouškám, jehož výnosy činily 22,8 tis. Kč se ziskem 9,5 tis. Kč.

V roce 2023 jsme otevřeli navazující kurz „Akademie 3. věku“ pro veřejnost, který se těšil velké oblibě. Zisk z tohoto kurzu byl 4,9 tis. Kč.

Tyto kurzy má škola v nabídce pro své žáky i veřejnost, a to vzhledem k charakteru výuky, avšak nejsou konány za účelem velkého zisku, ale z hlediska zvýšení regionální společenské odpovědnosti.

V nabídce kurzů pro žáky a veřejnost chceme pokračovat i v dalších letech, nezbytným předpokladem ale musí být zájem žáků i veřejnosti.

V roce 2023 škola rovněž nabídla odborná školení hlavně v oblasti ICT organizacím, firmám i veřejnosti ve své spádové oblasti, avšak přetrvává nezájem firem o možnost proškolení svých zaměstnanců.

Celé hospodaření doplňkové činnosti detailně vyhodnocujeme a sledujeme všechny nákladové i příjmové položky.

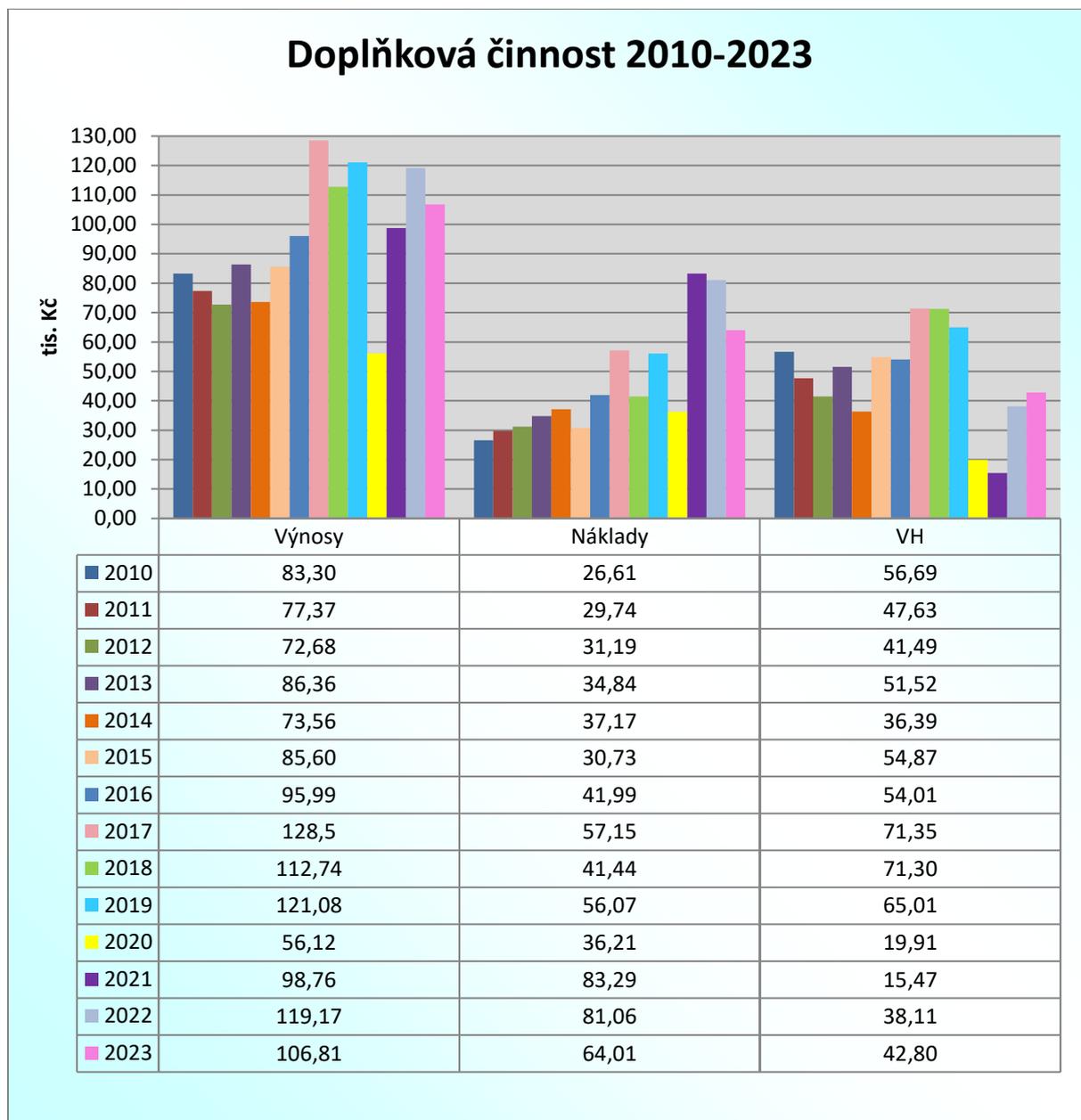
Porovnání hospodaření dle okruhů doplňkové činnosti v letech 2016–2023 v Kč

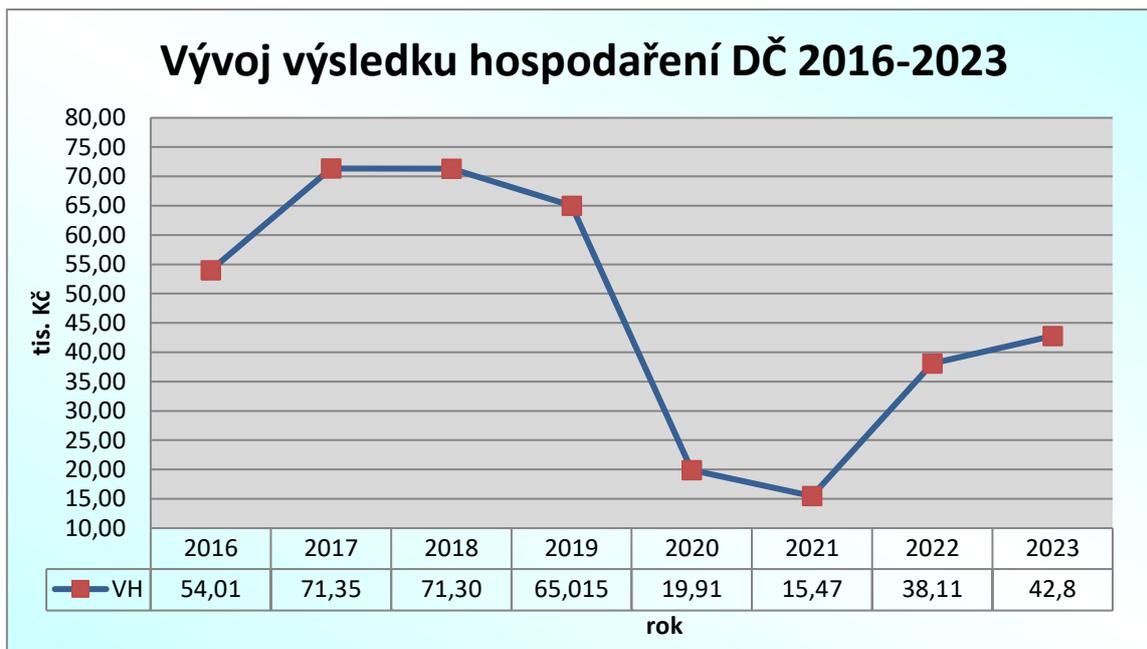
Okruh doplňkové činnosti	Výnosy		Náklady		Zisk	
	Rok		Rok		Rok	
Pořádání vzdělávacích kurzů (101)	2016	33 159,10	2016	16 921,90	2016	16 237,20
	2017	62 331,00	2017	34 287,69	2017	28 043,31
	2018	33 560,50	2018	13 817,59	2018	19 742,91
	2019	35 424,78	2019	25 638,10	2019	9 786,68
	2020	26 073,22	2020	25 585,69	2020	487,53
	2021	80 428,72	2021	75 850,24	2021	4 578,48
	2022	73 468,00	2022	64 085,80	2022	9 382,20
	2023	51 112,00	2023	36 031,80	2023	15 080,20
Pronájem majetku (109)	Rok		Rok		Rok	
	2016	45 280,00	2016	15 920,30	2016	29 359,70
	2017	38 180,00	2017	12 582,70	2017	25 597,30
	2018	36 880,00	2018	12 422,90	2018	24 457,10
	2019	37 240,00	2019	14 156,80	2019	23 083,20
	2020	12 947,00	2020	5 038,50	2020	7 908,50
	2021	11 680,00	2021	5 371,90	2021	6 308,10
	2022	34 180,00	2022	12 939,90	2022	21 240,10
2023	37 500,00	2023	19 529,90	2023	17 970,10	
Pronájem tělovýchovných a sportovních zařízení (129)	Rok		Rok		Rok	
	2016	17 550,00	2016	9 145,50	2016	8 404,50
	2017	27 990,00	2017	10 278,55	2017	17 711,45
	2018	42 300,00	2018	15 204,50	2018	27 095,50
2019	48 420,00	2019	16 274,50	2019	32 145,50	



	2020	17 100,00	2020	5 586,00	2020	11 514,00
	2021	6 660,00	2021	2 072,00	2021	4 588,00
	2022	11 520,00	2022	4 032,00	2022	7 488,00
	2023	18 200,00	2023	8 444,80	2023	9 755,20

Výnosy, náklady a výsledek hospodaření doplňkové činnosti znázorňují následující grafy





7. Peněžní fondy

K 31. 12. 2023 má škola tyto fondy:

Fond odměn

Ve sledovaném roce 2023 nebyl fond odměn navýšen z hospodářského výsledku roku 2022. V roce 2023 nedošlo k čerpání fondu odměn. Fond je plně finančně krytý.

Fond odměn

Ukazatel	Částka v Kč
Stav fondu k 01. 01. 2023	196 800,00
Tvorba fondu ze zlepšeného výsledku hospodaření za rok 2022	0,00
Čerpání fondu	0,00
Konečný stav fondu k 31. 12. 2023	196 800,00
Finanční krytí fondu – účet fondu odměn	196 800,00

Fond kulturních a sociálních potřeb

Fond kulturních a sociálních potřeb byl tvořen a čerpán v souladu s vyhláškou MF ČR č.114/2002 Sb. v platném znění a schválenými Zásadami pro tvorbu a čerpání FKSP na naší škole.

Tvorba základního přidělu v roce 2023 činila dle platné vyhlášky o FKSP 2 % z ročního objemu nákladů zúčtovaných na platy, náhrady platů (vč. náhrady platů v době pracovní neschopnosti) a na finanční odměny.

Prostředky jsme vynakládali především na penzijní připojištění zaměstnanců, na příspěvek na stravování zaměstnanců, na rekreace zaměstnanců a na sportovní vyžití zaměstnanců. V roce 2023 byly rovněž zorganizovány kulturní akce pro všechny zaměstnance školy.



FKSP

Ukazatel		Částka v Kč
Stav fondu k 01. 01. 2023		340 853,95
Základní příděl		436 738,00
Celkem příjmy 2022		777 591,95
Čerpání fondu	stravování zaměstnanců	117 270,00
	rekreace zaměstnanců	94 979,00
	penzijní připojištění	237 900,00
	kultura, tělovýchova, sport	103 689,00
	peněžní a nepeněžní dary	8 000,00
Celkem výdaje 2023		561 838,00
Konečný stav fondu k 31. 12. 2023		215 753,95
Finanční krytí fondu – účet FKSP		206 472,87
Finanční krytí fondu-pokladna FKSP		+19 481,00
Pohledávky + ostatní krytí		+60,08
Závazky		- 10 260,00

Fond je finančně krytý (peněžními prostředky na účtu a hotovostí). V měsíci lednu 2024 bude provedeno dorovnání z účtu FKSP převodem na provozní účet za stravování zaměstnanců za 12. měsíc 2023 ve výši 10 260,00 Kč. Předpis 2% přídělu do FKSP – dorovnání za měsíc prosinec 2023 ve výši 0,08 Kč je krytý prostředky na provozním účtu a bude vyrovnán rovněž v lednu 2024. Rovněž v lednu 2024 bude uhrazena pohledávka za zaměstnanci za neodhlášené obědy za prosinec 2023 ve výši 60,00 Kč.

Fond investic

Ve sledovaném roce byly zdrojem fondu odpisy dlouhodobého majetku. Na výši odpisů se podílí nejvíce odpisy budovy školy. Od roku 2016 se fond investic netvoří z finančně nepokrytých odpisů majetku pořízeného z investičního transferu. (Výše finančně nepokrytých odpisů z majetku pořízeného z investičního transferu (účet 403) za rok 2016 činila 43 037,00 Kč, za rok 2017 rovněž 43 037,00 Kč, za rok 2018 Kč 61 200,50, za rok 2019 Kč 113 340,50, za rok 2020 Kč 82 440,30, za rok 2021 Kč 123 854,67, za rok 2022 Kč 138 012,30, za rok 2023 Kč 58 527,90).

V roce 2023 nebyl z těchto odpisů nařízen odvod do rozpočtu zřizovatele.

Vzhledem ke stáří obou budov školy (rok 1924), čerpání fondu tvořily i opravy nemovitého majetku, což navýšilo náklady a výnosy hlavní činnosti. Podrobněji popisujeme čerpání fondu v bodě 5).

**Fond investic**

Ukazatel		Částka v Kč
Stav fondu k 01. 01. 2023		949 514,67
Tvorba:		1 789 786,10
Tvorba fondu z odpisů majetku		451 166,10
Investiční dotace zřizovatele		1 338 620,00
z toho:	na akci „Rekonstrukce elektroinstalace“	268 620,00
	na akci „Výměna kotle v TEV“	500 000,00
	na akci „Vybavení půdní vestavby školy klimatizací“	570 000,00
Čerpání:		1 026 384,22
Odvod zřizovateli		0,00
Pořízení strojů a zařízení, DNM		0,00
Čerpání na opravy a údržbu nemovitého majetku		0,00
Čerpání na opravy a údržbu movitého majetku		0,00
Čerpání na financování investiční výstavby, rekonstrukce, modernizace z investiční dotace zřizovatele		768 620,00
z toho:	projektová dokumentace na akci „Rekonstrukce elektroinstalace“	212 960,00
	projektová dokumentace na akci „Rekonstrukce elektroinstalace“ dodatek	55 660,00
	„Výměna kotle v TEV“	500 000,00
Čerpání na financování investiční výstavby, rekonstrukce, modernizace z investičního fondu organizace		257 764,22
z toho:	„Modernizace vstupních prostor školy“	82 000,00
	„Nadezdění a výměna oken“	87 000,00
	Doplatek školy z IF k investiční akci z prostředků zřizovatele „Výměna kotle v TEV“	88 764,22
Konečný stav fondu k 31. 12. 2023		1 712 916,55
Finanční krytí fondu – investiční účet		1 712 916,55

Zůstatek fondu ve výši 1 712,9 tis. Kč ponecháváme do následujícího roku na financování akce „Vybavení půdní vestavby klimatizací“ (570 tis. Kč) a na akce významnějšího charakteru, a to vzhledem ke stáří obou budov, kdy je nutno provádět finančně značně náročné opravy. Fond investic je plně finančně krytý.

Rezervní fond

Počínaje rokem 2010 máme dva rezervní fondy. V účetnictví je sledujeme odděleně.

**Rezervní fond ze zlepšeného výsledku hospodaření (413)**

Ukazatel	Částka v Kč
Stav fondu k 01. 01. 2023	377 420,89
Tvorba fondu ze zlepšeného výsledku hospodaření	26 698,55
Čerpání fondu	0,00
Konečný stav fondu k 31. 12. 2023	404 119,44
Finanční krytí fondu – účet rezervního fondu	377 420,89

Do tohoto fondu byla po schválení zřizovatelem v roce 2023 převedena část výsledku hospodaření za rok 2022 ve výši 26 698,55 Kč. Tento fond nebyl v roce 2023 čerpán. Stávající prostředky nám slouží jako určitá jistota při řešení nenadálých nákladů spojených s provozem školy nebo při dalších nutných výdajích, na které nám nestačí rozpočet.

Rezervní fond z ostatních titulů (414)

Ukazatel	Částka v Kč
Stav fondu k 01. 01. 2023	41 500,00
Tvorba – peněžní dary	6 819,00
Čerpání – peněžní dary	6 819,00
Konečný stav fondu k 31. 12. 2023	41 500,00
Finanční krytí fondu – účet rezervního fondu	41 500,00

Tento fond je tvořen hlavně peněžními dary. V roce 2023 byl fond čerpán.

Rezervní fond – peněžní dary přijaté a čerpané v roce 2023

Organizace	Přijato v roce 2023 Kč	Účel daru	Čerpání v roce 2023 Kč
o.p.s.	6 819,00	na učební pomůcky	6 819,00
Celkem	6 819,00		6 819,00

Jiné fondy škola nemá.

- 8. Pohledávky** – celkový objem pohledávek v návaznosti na výkazy, rozpis a vyčíslení nejvýznamnějších položek, vyhodnocení pohledávek po lhůtě splatnosti, příčiny jejich vzniku a návrh řešení, komentář a jmenovitý rozpis dlužníků (název, IČ) u pohledávek starších 1 roku

Naše organizace měla k 31. 12. 2023 krátkodobé pohledávky ve výši 1 593 922,51 Kč.

**Přehled krátkodobých pohledávek dle rozvahy k 31. 12. 2023**

Účty	Název	Částka v Kč
314	Krátkodobé poskytnuté zálohy	200 000,00
335	Pohledávky za zaměstnanci	14 780,00
381	Náklady příštích období	117 810,16
385	Příjmy příštích období	8 161,13
388	Dohadné účty aktivní	1 253 171,22
Krátkodobé pohledávky celkem		1 593 922,51

Účet 314 obsahuje poskytnutou zálohu na lyžařský kurz žáků ve výši 200 000,00 Kč, který se koná v roce 2024.

Účet pohledávek za zaměstnance (335) obsahuje neuhrazené pohledávky za stravování zaměstnanců za prosincové obědy roku 2023 ve výši 14 780,00 Kč.

Na účtech časového rozlišení (381) je vykazován stav 117 810,16 Kč. Již v lednu 2024 by měl být tento účet vyrovnán. Jedná se o předplatné časopisů a služeb hrazené v roce 2023 na rok 2024.

Účet 385 vykazuje částku bankovních úroků za prosinec 2023, které budou připsány na bankovní účet až v lednu 2024, a to ve výši 8 161,13 Kč.

Dohadné účty aktivní (388) jsou spojeny s průběžným účtováním nákladů probíhajících neukončených projektů. Jedná se o nevyúčtovaný projekt „Šablony pro OA Č. Těšín III“ 882 504,65 Kč, nevyúčtovaný projekt Erasmus + IV. „1. akreditovaný“ 256 037,76 Kč, nevyúčtovanou dotaci od zřizovatele ÚZ 137 „Podpora výuky anglického jazyka zapojením rodilých mluvčích“ s použitelností do 31. 07. 2024 Kč 69 000,00 a nevyúčtovanou dotaci zřizovatele na projekt „Analýza vody“ ve výši 45 628,81 Kč.

Pohledávky s dohodnutou lhůtou splatnosti nad 1 rok od jejich vzniku nemáme. V podrozvahové evidenci neevidujeme žádné odepsané pohledávky. Dlouhodobé pohledávky, nedobytné pohledávky a pohledávky či závazky v soudním řízení škola nemá. K 31. 12. 2023 nevykazujeme po lhůtě splatnosti žádné pohledávky.

Pohledávky k 31. 12. 2023 byly řádně inventarizovány a inventarizace nevykázala žádné nedostatky.

9. Závazky – celkový objem závazků v návaznosti na výkazy; u nejvýznamnějších položek po lhůtě splatnosti do jednoho roku a u všech závazků starších 1 roku včetně jmenovitého rozpisu věřitelů (název, IČ), příčin jejich vzniku a návrhu řešení

Celkový objem krátkodobých a dlouhodobých závazků organizace k 31. 12. 2023 činí 6 951 161,06 Kč.



Přehled krátkodobých závazků dle rozvahy k 31. 12. 2023

Účty	Název	Částka v Kč
324	Krátkodobé přijaté zálohy	415 200,00
331,336,337,342,378	Závazky z mezd za 12/2023	2 584 210,00
374	Krátkodobé přijaté zálohy na transfery	1 032 661,17
383	Účty časového rozlišení	191 394,77
389	Dohadný účet pasivní	4 596,46
Krátkodobé závazky celkem		4 228 062,40

Nejvýznamnějším závazkem jsou závazky vztahující se ke mzdám za měsíc prosinec 2023. Jedná se o částku ve výši 2 584,2 tis. Kč, která bude vyplacena zaměstnancům a institucím v lednu 2024 (mzdy zaměstnancům, ostatní přímé daně, srážky z mezd, zúčtování s institucemi sociálního zabezpečení a zdravotního pojištění).

Krátkodobé přijaté zálohy (324) ve výši 415,2 tis. Kč obsahují vybrané zálohy od žáků na lyžařský kurz 2024.

Krátkodobé přijaté zálohy na transfery (účet 374) zahrnují nevyúčtovaný neinvestiční příspěvek zřizovatele na podporu výuky anglického jazyka zapojením rodilých mluvčích (ÚZ 137) ve výši 180 tis. Kč, který má dobu použitelnosti od 01. 09. 2023 do 31. 07. 2024, dále nevyúčtovaný neinvestiční příspěvek zřizovatele na projekt „Analýza vody“ v rámci akce „Podpora environmentálního vzdělávání, výchovy a osvěty“ 47,1 tis. Kč. V neposlední řadě se jedná o neodeslanou vratku vyúčtované zálohy na účelové prostředky na energie ÚZ 200 ve výši 803,61 tis. Kč a na účelové prostředky ÚZ 205 odpisy hmotného a nehmotného majetku 1,95 tis. Kč.

Na pasivních účtech časového rozlišení (383) je zobrazena částka 191,4 tis. Kč. Jedná se o výdaje příštích období. Jejich vypořádání nastane počátkem roku 2024.

Účet (389) Dohadný účet pasivní obsahuje naúčtovanou částku ve výši 4,6 tis. Kč, což jsou závazky za nevyfakturované vodné, stočné a srážkovou vodu za prosinec 2023.

Přehled dlouhodobých závazků dle rozvahy k 31. 12. 2023

Účty	Název	Částka v Kč
452	Přijaté návratné finanční výpomoci dlouhodobé	160 000,00
472	Dlouhodobé přijaté zálohy na transfery	2 563 098,66
Dlouhodobé závazky celkem		2 723 098,66

Na účtu 472 máme evidovanou dlouhodobou nevyúčtovanou přijatou zálohu na víceletý projekt. Jedná se o projekt „Šablony pro OA III“ ve výši 1 655,26 tis. Kč. Tento projekt byl zahájen v roce 2022 s ukončením v roce 2025. Další dlouhodobá záloha 907,84 Kč je spojena s projektem ERASMUS+ IV „1.akreditovaný“, a bude vyúčtována po ukončení projektu v závěru roku 2024.

Na účtu 452 evidujeme finanční výpomoc poskytnutou zřizovatelem do 31. 03. 2024 na úhradu nákladů spojených s projektem ERASMUS+.

Všechny závazky se organizace snažila vždy vyrovnat ve lhůtě splatnosti. Závazky školy byly k 31. 12. 2023 řádně zinventarizovány a závady nebyly zjištěny.

C. Výsledky kontrol

V roce 2023 neproběhla ze strany nadřízených orgánů žádná kontrolní činnost vztahující se k hospodaření školy.

Finanční kontrola

Finanční kontrola dle Vyhlášky č. 416/2004 Sb., kterou se provádí zákon č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů (zákon o finanční kontrole) v platném znění, byla zapracována do vnitřních směrnic naší organizace. Vypracovaný plán kontrolní činnosti plníme, průběžně inovujeme a zkvalitňujeme. Efektivnost a přiměřenost kontroly je dostačující. Nebyly shledány žádné nedostatky a nebyla přijata žádná nápravná opatření.

Snažíme se nejen tímto způsobem hospodárně a efektivně řídit celou ekonomickou činnost školy.

Další kontroly

V roce 2023 neproběhly žádné další kontroly.

D. Vyhodnocení plnění povinného podílu dle zákona č. 435/2004 Sb., o zaměstnanosti, ve znění pozdějších předpisů

Zaměstnavatelé s více než 25 zaměstnanci v pracovním poměru jsou povinni zaměstnávat osoby se zdravotním postižením ve výši 4 % z celkového počtu svých zaměstnanců. Způsoby náhradního plnění, tj. zaměstnávání v pracovním poměru, odběr výrobků a služeb nebo odvod do státního rozpočtu, jsou považovány za rovnocenné a lze je vzájemně kombinovat.

Obchodní akademie má stanovený povinný podíl 4 % z celkového průměrného přepočteného ročního počtu zaměstnanců, v roce 2023 tj. 34,97 osob. Po přepočtu tedy činí stanovený povinný podíl **1,39 osob**.

Plnění povinného podílu bylo splněno, a to zaměstnáváním osob se zdravotním postižením u zaměstnavatele v počtu **2,29 osob** a odběrem výrobků a služeb v počtu **0,04 osob**. **Celkem tedy 2,33 osob. Plnění povinného podílu v roce 2023 bylo řádně dodrženo.**

F. Poskytování informací podle zákona č. 106/1999 Sb., o svobodném přístupu k informacím, ve znění pozdějších předpisů

Výroční zpráva za rok 2023 byla vypracována podle § 18 zákona č. 106/1999 Sb., o svobodném přístupu k informacím, ve znění pozdějších předpisů.

- Počet podaných žádostí o informace: **0**
- Počet vydaných rozhodnutí o odmítnutí žádostí: **0**
- Počet podaných odvolání proti rozhodnutí: **0**



- Opis podstatných částí každého rozsudku soudu ve věci přezkoumání zákonnosti rozhodnutí povinného subjektu o odmítnutí žádosti o poskytnutí informace a přehled všech výdajů, které povinný subjekt vynaložil v souvislosti se soudními řízeními o právech a povinnostech podle tohoto zákona, a to včetně nákladů na své vlastní zaměstnance a nákladů na právní zastoupení: **0**
- Výčet poskytnutých výhradních licencí, včetně odůvodnění nezbytnosti poskytnutí výhradní licence: **0**
- Počet stížností podaných podle § 16 a), důvody jejich podání a stručný popis způsobu jejich vyřízení: **0**
- Další informace vztahující se k uplatňování zákona 106/1999: **žádné informace**

Povinnost poskytovat veřejnosti informace vztahující se k její působnosti byla realizována především formou odpovědí na ústní dotazy bez nutnosti vyhledávání informace, které však v souladu se zákonem nebyly evidovány. Nejčastějšími tématy dotazů bylo přijímací řízení do 1. ročníků studia, přijetí žáků do školy z důvodu změny oboru vzdělávání, organizování mimoškolních aktivit, přípravné kurzy, běžný chod školy apod.

Mimo průběžné poskytování informací klademe důraz na zveřejňování informací o své činnosti prostřednictvím webových stránek na adrese: www.oact.cz.

V roce 2023 škola vystavila na základě písemných žádostí 17 stejnopisů vysvědčení a 13 potvrzení o době studia k vyřízení důchodu.

G. Informace o termínu a způsobu seznámení zaměstnanců příspěvkové organizace se zprávou o činnosti, u příspěvkových organizací vykonávajících činnost škol a školských zařízení také údaj o projednání školskou radou

Zpráva o činnosti Obchodní akademie, příspěvková organizace za rok 2023 bude na základě § 10 školského zákona předložena k projednání školské radě dne 18. dubna 2024.

Zaměstnanci školy budou s touto zprávou seznámeni na provozní poradě školy dne 16. dubna 2024.

H. Informace o závodním stravování zaměstnanců organizace, způsobu zajištění stravování (vlastní/náhradním způsobem), informace o uzavřené smlouvě o závodním stravování, zajištění stravování v době prázdnin, kalkulaci výši stravného a vyčíslení jednotlivých nákladů (cena oběda, náklady organizace, příspěvek FKSP, náklady hrazené stravníkem).

Obchodní akademie v Českém Těšíně nemá vlastní jídelnu. Zaměstnanci a žáci se stravují ve výdejně Základní školy a Mateřské školy Kontešinec, Český Těšín. Stravování zajišťuje firma Primirest-zařízení školního stravování, spol. s.r.o. Praha. Žáci a zaměstnanci mají možnost výběru ze tří hlavních jídel.

V roce 2023 za pronájem výdejny pro účely stravování naše škola uhradila 99,46 tis. Kč, což se odvozuje dle počtu odebraných obědů a skutečných nákladů na provoz výdejny obědů.

v Kč

Cena stravenky celkem /1 oběd		Rok 2022	Rok 2023
		80,00	80,00
v tom:	provozní a mzdová režie hrazeno z rozpočtu školy	7,00	7,00
	příspěvek z FKSP	20,00	30,00
	konečná cena stravenky hrazená zaměstnancem	53,00	43,00
Celkové náklady hrazené z rozpočtu školy	x	22 379,00	27 363,00
Celkový příspěvek hrazený z FKSP	x	63 940,00	117 270,00
Celkové náklady uhrazené školou za provoz výdejny	x	70 048,00	99 460,00

Cena stravenky pro zaměstnance byla v roce 2023 Kč 80,00.

Pro rok 2023 činil příspěvek na stravování z FKSP pro všechny zaměstnance školy 30,00 Kč na 1 oběd. Z rozpočtu školy byla hrazena věcná režie ve výši 7,00 Kč na 1 oběd, ta zůstala stejná jako v roce 2022.

V roce 2023 Obchodní akademie Český Těšín vynaložila na závodní stravování zaměstnanců:

- z rozpočtu školy celkem 27 363,00 Kč
- z rozpočtu FKSP celkem 117 270,00 Kč.

V době prázdnin není pro zaměstnance školy závodní stravování zajištěno.

I. Tabulková část včetně finančních výkazů

Nedílnou přílohou „Zprávy o činnosti a plnění úkolů příspěvkové organizace za rok 2023“ jsou níže uvedené tabulky včetně finančních výkazů.

- Přehled nákladů, výnosů a výsledek hospodaření z hlavní a doplňkové činnosti
- Přehled o plnění plánu hospodaření
- Tvorba a použití peněžních fondů (EKO007)
- Stav pohledávek a závazků z obchodního styku po lhůtě splatnosti (EKO002)
- Doplňková činnost dle jednotlivých okruhů (EKO003)
- Zajištění finančních prostředků na krytí účtů mezd včetně odvodů (SK405)
- Rozvaha příspěvkové organizace sestavená k 31. 12. 2023
- Výkaz zisku a ztráty příspěvkové organizace sestavený k 31. 12. 2023
- Příloha účetní závěrky sestavená k 31. 12. 2023



- Údaje o projektech partnerství veřejného a soukromého sektoru sestavený k 31. 12. 2023
- Rozbor plnění HV (V+N) k 31. 12. 2023

Zprávu o činnosti včetně tabulkové části a příloh zpracovaly:

Bc. Ivona Třinecká
Lenka Kročková

V Českém Těšíně dne 22. března 2024

Schválila: Ing. Ivana Nováková, ředitelka školy