DŮVODOVÁ ZPRÁVA K NÁVRHU FINANČNÍHO PLÁNU PŘÍSPĚVKOVÉ ORGANIZACE
Základní škola Havlíčkův Brod, Wolkerova 2941 na rok 2027

IČO: 709 10 987
Č. org.: 324

1. **Předměty hlavní činnosti příspěvkové organizace:**
   - základní vzdělávání vymezené § 44 školského zákona,
   - zájmové vzdělávání vymezené § 118 školského zákona (školní družina, školní klub)
   - služby školní jídelny školy vymezené vyhláškou MŠMT ČR č. 107/2005 Sb.
     - pro žáky Základní školy Havlíčkův Brod, Wolkerova 2941
     - pro děti Mateřské školy Havlíčkův Brod, Na Svahu 3049
     - pro děti Mateřské školy Havlíčkův Brod, Husova 2119
     - pro žáky Základní školy a Mateřské školy Havlíčkův Brod, Konečná 1884
     - závodní stravování zaměstnanců ZŠ a MŠ Havlíčkův Brod, Wolkerova 2941 a příspěvkové organizace Základní školy a Mateřské školy Havlíčkův Brod, Konečná 1884,
   - pronájem nebytových prostor a tělovýchovného zařízení včetně školního hřiště
   - výuka jazyků, výchova a mimoškolní vzdělávání, organizování sportovních soutěží, pořádání kulturních produkcí, psychologické poradenství a diagnostika, pořádání odborných kurzů, školení a jiných vzdělávacích akcí
     včetně lektorské činnosti – jedná se o činnosti určené pro děti, mládež a pedagogické pracovníky, které jsou realizovány prokazatelně za nižší výnosy, než jsou náklady.

2. **Kvantifikace transferu provozního příspěvku z rozpočtu zřizovatele – rok 2027:**

Název	Rozpočet 2027	Schválený rozpočet 2026
Funkcionalita – základní škola	5 000 000 Kč	5 100 000 Kč
Funkcionalita – správa veřejného hřiště	500 000 Kč	450 000 Kč
Funkcionalita – školní jídelny ZŠ a MŠ	1 800 000 Kč	1 700 000 Kč
Funkcionalita – mateřské školy	600 000 Kč	550 000 Kč
Funkcionalita - nepedagogičtí zaměstnanci + OON	14 200 000 Kč	13 300 000 Kč
CELKOVÁ KVANTIFIKACE PROVOZNÍHO PŘÍSPĚVKU ZŘIZOVATELE 2027	**22 100 000 Kč**	**21 100 000 Kč**

3. **Přehled počtu výkonů**

Výkony	Rok 2027	Rok 2026	Rozdíl
Žáci ZŠ	699	699	0
Jídla ve ŠJ ZŠ	161 453	159 539	1 914
Třídy MŠ - Na Svahu 3049, Havlíčkův Brod	2	2	0
Děti MŠ - Husova 2119, Havlíčkův Brod	20	20	0
Jídla ve ŠJ MŠ	7 106	7 553	- 447

4. Provozní náklady příspěvkové organizace na rok 2027 – hlavní činnost:

Provozní náklady příspěvkové organizace - hlavní činnost PO	Výchova a vzdělávání		Mimoškolní činnost	Školní a závodní stravování	Nepeda zaměstnanci + ONIV	CELKEM
	Základní škola ŠD a ŠK	Mateřská škola	Školní hřiště	ZŠ a MŠ		
50 – Spotřebované nákupy	3 610 000 Kč	490 000 Kč	80 000 Kč	6 784 000 Kč	800 000 Kč	**11 764 000 Kč**
z toho spotřeba energií	2 509 000 Kč	256 000 Kč	40 000 Kč	914 000 Kč	- Kč	**3 719 000 Kč**
51 - Služby	4 850 000 Kč	876 000 Kč	185 000 Kč	500 000 Kč	100 000 Kč	**6 511 000 Kč**
z toho opravy svěřeného majetku	3 000 000 Kč	500 000 Kč	- Kč	- Kč	- Kč	**3 500 000 Kč**
52 – Osobní náklady	56 200 000 Kč	6 800 000 Kč	250 000 Kč	- Kč	13 300 000 Kč	**76 550 000 Kč**
53 - Daně a poplatky	30 000 Kč	- Kč	- Kč	- Kč	- Kč	**30 000 Kč**
54 - Ostatní náklady	150 000 Kč	10 000 Kč	- Kč	- Kč	- Kč	**160 000 Kč**
55 – Odpisy a nákl. z drobného dl. majetku	1 500 000 Kč	250 000 Kč	35 000 Kč	300 000 Kč	- Kč	**2 085 000 Kč**
z toho odpisy kryté – movitý majetek	97 441 Kč	- Kč	- Kč	169 676 Kč	- Kč	**267 117 Kč**
z toho odpisy nekryté – nemovitý majetek a maj. pořízený z dotace EU	840 684 Kč	136 128 Kč	- Kč	- Kč	- Kč	**976 812 Kč**
59 - Daň z příjmů	- Kč	- Kč	- Kč	- Kč	- Kč	**976 812 Kč**
PROVOZNÍ NÁKLADY CELKEM	**66 340 000 Kč**	**8 426 000 Kč**	**550 000 Kč**	**7 584 000 Kč**	**14 200 000 Kč**	**97 100 000 Kč**

Výdaje na platy a odměny nepedagogických zaměstnanců, ONIV:

Příspěvková organizace měla v roce 2026 Radou města Havlíčkův Brod schválen ukazatel přepočteného počtu nepedagogických zaměstnanců ve výši 22,5575 zaměstnanců a limit objemu prostředků na platy a ostatní osobní náklady nepedagogických zaměstnanců v hlavní činnosti financovaný z provozního příspěvku zřizovatele ve výši 9 200 tis. Kč. Z tohoto objemu/ukazatele bylo příspěvkovou organizací vycházeno při stanovení výdajů na platy a odměny nepedagogických zaměstnanců pro rok 2027, přičemž limit objemu prostředků na platy roku 2026 byl valorizován dle pokynu ekonomického odboru MěÚ stanovenou mzdovou regulací, a to + 8%. Z příslušného objemu byly dále odvozeny i výdaje na zákonné odvody a pojištění, a to dle zákonem stanovených sazeb (35,22%). V souvislosti s plánovaným ukončením přípravy stravy pro žáky a zaměstnance příspěvkové organizace Základní škola a Mateřská škola Havlíčkův Brod, Konečná 1884 se mění ukazatel přepočteného počtu nepedagogických zaměstnanců pro rok 2027 – dochází ke snížení o 1 úvazek kuchařky na období září – prosinec 2027 (přepočet na celorok = - 0,3333 úvazku). ONIV, ze kterých je ve školství financováno např. pořízení učebních pomůcek, školních potřeb, kompenzačních pomůcek, učebnic či výdajů na další vzdělávání pedagogických a nepedagogických zaměstnanců, byly pro rok 2027 valorizovány dle pokynu ekonomického odboru MěÚ stanovenou regulací, a to: +3,5%. Celková výše nákladů příspěvkové organizace na funkcionalitu „Nepedagogičtí zaměstnanci a ONIV“ je tedy pro rok 2027 plánována v celkové výši 14 200 tis. Kč (zaokr.).

Výdaje na platy a odměny nepedagogických zaměstnanců : 9 810 tis. Kč
Počet přepočtených úvazků nepedagogických zaměstnanců: 22,5575 (leden-srpen)
Počet přepočtených úvazků nepedagogických zaměstnanců : 21,5575 (září-prosinec)
Plán průměrné měsíční mzdy nepedagogických zaměstnanců pro rok 2027: 36 784 Kč

Výše krytých odpisů dlouhodobého hmotného movitého majetku vychází z platného odpisového plánu – oproti roku 2026 dochází k nárůstu o 12 117 Kč. Odpisy nemovitého majetku svěřeného příspěvkové organizaci k hospodaření nejsou kryty příspěvkem zřizovatele, a to z důvodu, že zřizovatel plně rozpočtově kryje výdaje na technické zhodnocení či na plánované opravy a udržování.

Výše plánované spotřeby a předpokládaných cen pro koncového spotřebitele u energetických médií (dodávka tepla a elektrické energie) byla stanovena v součinnosti se společností Teplo HB. Výtop byl stanoven na základě sdělené individuální kalkulace spotřeby a předpokládané ceny pro příslušnou kotelnu. Při plánování nákladů na elektrickou energii byla zohledněna spotřeba elektrické energie krytá okamžitým výkonem FVE. Vodné a stočné bylo kalkulováno ve výši

120 Kč/m^3 vč. DPH. Srážková voda byla kalkulována ve výši 54 Kč/m^3 vč. DPH. Při kalkulaci spotřeb vodného a stočného byl uplatněn požadavek ekonomického odboru MěÚ na minimální úsporu 3% proti plánu 2026 v technických jednotkách.

Název		Technické jednotky	Plánovaná spotřeba v roce 2027	Předpokládaná cena vč. DPH - rok 2027 na jednotku spotřeby	Celkem
Středisko ZŠ	Teplo a TUV	GJ	1 600	904	1 446 400 Kč
	Elektrická energie	MWh	97	6 276	608 772 Kč
	Vodné, stočné	m3	2 779	120	333 480 Kč
	Srážková voda	m3	2 962	54	159 948 Kč
Středisko MŠ	Teplo a TUV	GJ	198	904	178 992 Kč
	Elektrická energie	MWh	2	6 276	12 552 Kč
	Vodné, stočné	m3	121	120	14 520 Kč
	Srážková voda	m3	932	54	540 328 Kč
Středisko ŠJ ZŠ a ŠJ MŠ	Teplo a TUV	GJ	683	904	617 432 Kč
	Elektrická energie	MWh	30	6 276	188 280 Kč
	Vodné, stočné	m3	795	120	95 400 Kč
	Srážková voda	m3	234	54	12 636 Kč

5. Kvantifikace transferu zřizovatel na opravy a udržování objektů svěřených k hospodaření a na sportovní projekty

Oprava sociálního zařízení II. St. ZŠ 3 000 000,- Kč
Oprava podlahy herny v MŠ Na Svahu 500 000,- Kč

6. Provozní výnosy příspěvkové organizace – hlavní činnost PO

Provozní výnosy příspěvkové organizace - hlavní činnost PO	Výchova a vzdělávání		Mimoškolní činnost	Školní a závodní stravování	Nepeda zaměstnanci + ONIV	CELKEM
	Základní škola	Mateřská škola	ZŠ a MŠ	ZŠ a MŠ		
60 - Výnosy z vlastních výkonů a zboží	740 000 Kč	350 000 Kč	50 000 Kč	5 734 000 Kč	- Kč	**6 874 000 Kč**
64 - Ostatní výnosy	650 000 Kč	150 000 Kč	- Kč	50 000 Kč	- Kč	**850 000 Kč**
66 - Finanční výnosy	100 000 Kč	- Kč	- Kč	- Kč	- Kč	**100 000 Kč**
67 - Výnosy z transferů	64 850 000 Kč	7 926 000 Kč	500 000 Kč	1 800 000 Kč	14 200 000 Kč	**89 276 000 Kč**
z toho provozní příspěvek zřizovatele	5 000 000 Kč	600 000 Kč	500 000 Kč	1 800 000 Kč	14 200 000 Kč	**22 100 000 Kč**
z toho příspěvek na opravy svěřeného majetku	3 000 000 Kč	500 000 Kč	- Kč	- Kč	- Kč	**3 500 000 Kč**
z toho rozpouštění dotace EU odpisy	150 000 Kč	26 000 Kč	- Kč	- Kč	- Kč	**176 000 Kč**
z toho dotace MŠMT-přímé	55 400 000 Kč	6 800 000 Kč	- Kč	- Kč	- Kč	**62 200 000 Kč**
z toho dotace vzděláv. projekty šablony	1 100 000 Kč	- Kč	- Kč	- Kč	- Kč	**1 100 000 Kč**
z toho dotace jiných veřej. rozpočtů sport.projekty	200 000 Kč	- Kč	- Kč	- Kč	- Kč	**200 000 Kč**
PROVOZNÍ VÝNOSY CELKEM	**66 340 000 Kč**	**8 426 000 Kč**	**550 000 Kč**	**7 584 000 Kč**	**14 200 000 Kč**	**97 100 000 Kč**

HOSPODÁŘSKÝVÝSLEDEK HLAVNÍ ČINNOST	Provozní výnosy celkem	Provozní náklady celkem	Rozdíl +/-
Rok 2027	97 100 000 Kč	97 100 000 Kč	0

7. Doplňková činnost – finanční plán pro rok 2027:

Náklady příspěvkové organizace - doplňková činnost PO	Druhy doplňkové činnosti			CELKEM
	Poskytování služeb- dlouhodobé a krátkodobé pronájmy	Vzdělávací služby - kursy, školení, lektorská činnost	Hostinská činnost (stravování)	
50 – Spotřebované nákupy	85 000 Kč	-	155 000 Kč	240 000 Kč
51 - Služby	10 000 Kč	-	20 000 Kč	30 000 Kč
52 - Osobní náklady	50 000 Kč	-	80 000 Kč	130 000 Kč
PROVOZNÍ NÁKLADY CELKEM	**145 000 Kč**	**-**	**255 000 Kč**	**400 000 Kč**

Výnosy příspěvkové organizace - doplňková činnost PO	Druhy doplňkové činnosti			CELKEM
	Poskytování služeb- dlouhodobé a krátkodobé pronájmy	Vzdělávací služby - kursy, školení, lektorská činnost	Hostinská činnost (stravování)	
60 - Výnosy z vlastních výkonů a zboží	220 000 Kč	-	280 000 Kč	**500 000 Kč**
PROVOZNÍ VÝNOSY CELKEM	**220 000 Kč**	**-**	**280 000 Kč**	**500 000 Kč**

HOSPODÁŘSKÝ VÝSLEDEK DOPLŇKOVÁ ČINNOST	Provozní výnosy celkem	Provozní náklady celkem	Rozdíl +/-
Rok 2027	500 000 Kč	400 000 Kč	100 000 Kč

Dne: **23.10.2026**

Zpracovala: **Ing. Jana Smejkalová**
ekonomka příspěvkové organizace

Schválil: **Mgr. Miloš Fikar**
ředitel příspěvkové organizace

Mgr. Miloš Fikar

Digitálně podepsal Mgr. Miloš Fikar
Datum: 2026.11.02 11:42:00 +01'00'

……