**DŮVODOVÁ ZPRÁVA K NÁVRHU FINANČNÍHO PLÁNU PŘÍSPĚVKOVÉ ORGANIZACE**

**ZÁKLADNÍ ŠKOLA HAVLÍČKŮV BROD, NUSELSKÁ 3240 NA ROK 2027**

**IČO: 709 10 961**
**Č. org. 325**

## 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, Nuselská 3240,
  - pro studenty Střední zdravotnické školy a Vyšší odborné školy zdravotnické Havlíčkův Brod,
  - pro děti příspěvkové organizace Mateřská škola Korálky Havlíčkův Brod,
  - závodní stravování zaměstnanců ZŠ Havlíčkův Brod, Nuselská 3240 a příspěvkové organizace Mateřská škola Korálky Havlíčkův Brod,
- pronájem nebytových prostor a tělovýchovného zařízení včetně školního hřiště,
- dlouhodobé výpůjčky budovy čp. 3240 a tělovýchovného zařízení pro příspěvkové organizace zřizované Městem Havlíčkův Brod,
- 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 | Rok 2027 | Schválený rozpočet 2026 |
|---|---|---|
| Funkcionalita – základní škola | 3 300 000 Kč | 3 400 000 Kč |
| Funkcionalita – školní jídelna | 1 400 000 Kč | 1 000 000 Kč |
| Funkcionalita – přírodovědné centrum | 300 000 Kč | 300 000 Kč |
| Funkcionalita – nepedagog. zaměstnanci ZŠ, ŠJ, PŘC + ONN | 12 500 000 Kč | 11 600 000 Kč |
| **CELKOVÁ KVANTIFIKACE PROVOZNÍHO PŘÍSPĚVKU ZŘIZOVATELE** | **17 500 000 Kč** | **16 300 000 Kč** |

## 3. Přehled počtu výkonů

| Výkony | Rok 2027 | Rok 2026 | Rozdíl |
|---|---|---|---|
| Počty žáků ZŠ | 545 | 536 | 23 |
| Počet tříd | 23 | 23 | 0 |
| Jídla ve ŠJ | 86 723 | 82 188 | 4 535 |

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

| Provozní náklady příspěvkové organizace - hlavní činnost PO | Výchova a vzdělávání | Školní a závodní stravování | Neped. zaměstnanci + ONIV | CELKEM |
|---|---|---|---|---|
| 50 – Spotřebované nákupy (ZŠ + PŘC) | 2 500 000 Kč | 4 900 000 Kč | 300 000 Kč | 7 700 000 Kč |
| 51 – Služby | 3 700 000 Kč | 400 000 Kč | 200 000 Kč | 4 300 000 Kč |
| z toho neinvestiční transfery zřizovatele - stavební obnova | 2 300 000 Kč | - | - | 2 300 000 Kč |
| z toho neinvestiční transfery zřizovatele - sportovní projekty, | 200 000 Kč | - | - | 200 000 Kč |
| 52 - Osobní náklady | 45 100 000 Kč | 500 000 Kč | 12 000 000 Kč | 57 600 000 Kč |
| z toho mzdy vč. odvodů neped. zaměstnanců | - | - | 11 800 000 Kč | 11 800 000 Kč |
| 53 - Daně a poplatky | 100 000 Kč | 300 000 Kč | - | 400 000 Kč |
| 54 - Ostatní náklady | 300 000 Kč | - | - | 300 000 Kč |
| 55 - Odpisy a náklady z drobného dl. majetku | 3 200 000 Kč | 600 000 Kč | - | 3 800 000 Kč |
| z toho odpisy kryté – movitý majetek (ZŠ + PŘC) | 89 100 Kč | 483 468 Kč | - | 572 568 Kč |
| z toho odpisy nekryté – nemovitý majetek a majetek pořízený z dotace EU (ZŠ + PŘC) | 2 200 000 Kč | - | - | 2 200 000 Kč |
| 59 - Daň z příjmů | - | - | - | - |
| **PROVOZNÍ NÁKLADY CELKEM** | **54 900 000 Kč** | **6 700 000 Kč** | **12 500 000 Kč** | **74 100 000 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 18,75 zaměstnanců a limit objemu prostředků na platy a ostatní osobní náklady nepedagogických zaměstnanců v hlavní činnosti financovaný z provozního příspěvku zřizovatele ve výši 8 100 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%). Ukazatel přepočteného počtu nepedagogických zaměstnanců se pro rok 2027 nemění. 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 12.500 tis. Kč (zaokr.).

Výdaje na platy a odměny nepedagogických zaměstnanců: 8 748 tis. Kč
Počet přepočtených úvazků nepedagogických zaměstnanců: 18,75
Plán průměrné měsíční mzdy nepedagogických zaměstnanců pro rok 2027: 38 880 Kč

Výše krytých odpisů dlouhodobého hmotného movitého majetku vychází z platného odpisového plánu – u střediska školní jídelny dochází oproti roku 2026 k nárůstu o 452 844 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 – snížení o 30 MWh. Vodné a stočné bylo kalkulováno ve výši 120 Kč/m³ vč. DPH. Srážková voda byla kalkulována ve výši 54 Kč/m³ vč. DPH. Při kalkulaci spotřeby plynu byl uplatněn požadavek ekonomického odboru MěÚ na minimální úsporu 3 %. Tento požadavek nemohla příspěvková organizace uplatnit u vodného a stočné z důvodu nárustu počtu žáků i zaměstnanců školy. Dále z důvodu, že při rekonstrukci školní jídelny byla zakoupena velkokapacitní myčka a přibyla jedna nová myčka na černé nádobí. Rovněž byly zohledněny klimatické podmínky, kdy se musí více zalévat zahrada Přírodovědného centra, aby se udržela zeleň.

| Název | | Technické jednotky | Plánovaná spotřeba v roce 2027 | Předpokládaná cena vč. DPH - rok 2027 na jednotku spotřeby | Celkem |
|---|---|---|---|---|---|
| Středisko ZŠ*) | Teplo a TUV | GJ | 593 | 904 Kč | 536 072 Kč |
| | Elektrická energie | MWh | 55 | 5 716 Kč | 314 380 Kč |
| | Elektrická energie – tepelná čerpadla | MWh | 40 | 5 716 Kč | 228 640 Kč |
| | Plyn | MWh | 0 | 0 Kč | 0 Kč |
| | Vodné, stočné | m3 | 902 | 120 Kč | 108 240 Kč |
| | Srážková voda | m3 | 1 268 | 54 Kč | 68 472 Kč |
| Středisko ŠJ | Teplo a TUV | GJ | 154 | 904 Kč | 139 216 Kč |
| | Elektrická energie | MWh | 33 | 5 716 Kč | 188 628 Kč |
| | Elektrická energie – tepelná čerpadla | MWh | 18 | 5716 Kč | 102 888 Kč |
| | Plyn | MWh | 37 | 997 Kč | 36 889 Kč |
| | Vodné, stočné | m3 | 629 | 120 Kč | 75 480 Kč |
| | Srážková voda | m3 | 885 | 54 Kč | 47 790 Kč |
| Středisko Přírodovědné centrum | Teplo a TUV | GJ | 0 | 0 Kč | 0 Kč |
| | Elektrická energie | MWh | 26 | 5716 Kč | 148 616 Kč |
| | Plyn | MWh | 18 | 997 Kč | 17 946 Kč |
| | Vodné, stočné | m3 | 503 | 120 Kč | 60 360 Kč |
| | Srážková voda | m3 | 708 | 54 Kč | 38 232 Kč |

**U plánování spotřeb energetických médií bylo provedeno klíčování z důvodu realizace dlouhodobých pronájmů a doplňkové činnosti.**

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

| | | |
|---|---|---|
| Funkcionalita ZŠ | 2 300 tis. Kč | Oprava sociálního zařízení u tělocvičny, oprava vodovodních a odpadních stoupaček, výměna osvětlení v učebnách včetně rozvodů – I. etapa |

## 6. Provozní výnosy příspěvkové organizace – hlavní činnost PO

| Provozní výnosy příspěvkové organizace - hlavní činnost PO | Výchova a vzdělávání | Školní a závodní stravování | Nepeda zaměstnanci + ONIV | CELKEM |
|---|---|---|---|---|
| 60 - Výnosy z vlastních výkonů a zboží (ŠD+ ŠK) | 500 000 Kč | 4 800 000 Kč | - | 5 300 000 Kč |
| 64 - Ostatní výnosy | 1 800 000 Kč | - | - | 1 800 000 Kč |
| 66 - Finanční výnosy | 200 000 Kč | - | - | 200 000 Kč |
| 67 - Výnosy z transferů | 52 400 000 Kč | 1 900 000 Kč | 12 500 000 Kč | 66 800 000 Kč |
| z toho provozní příspěvek zřizovatele (ZŠ + PŘC) | 3 600 000 Kč | 1 400 000 Kč | 12 500 000 Kč | 17 500 000 Kč |
| z toho účelový neinvestiční transfer zřizovatele – stavební dotace | 2 300 000 Kč | - | - | 2 300 000 Kč |
| z toho dotační transferový podíl | 700 000 Kč | 500 000 Kč | - | 1 200 000 Kč |
| z toho účelový neinvestiční transfer zřizovatele – sportovní projekty | 200 000 Kč | - | - | 200 000 Kč |
| z toho dotace MŠMT- přímé | 44 900 000 Kč | - | - | 44 900 000 Kč |
| z toho dotace jiných veřejných rozpočtů | 700 000 Kč | - | - | 700 000 Kč |
| **PROVOZNÍ VÝNOSY CELKEM** | **54 900 000 Kč** | **6 700 000 Kč** | **12 500 000 Kč** | **74 100 000 Kč** |

| HOSPODÁŘSKÝ VÝSLEDEK HLAVNÍ ČINNOST | Provozní výnosy celkem | Provozní náklady celkem | Rozdíl +/- |
|---|---|---|---|
| **Rok 2027** | **74 100 000 Kč** | **74 100 000 Kč** | **0 Kč** |

## 7. Doplňková činnost – finanční plán pro rok 2027:

| Náklady příspěvkové organizace - doplňková činnost PO | Druhy doplňkové činnosti | | | CELKEM |
|---|---|---|---|---|
| | Poskytování služeb – dlouhodobé a krátkodobé pronájmy | Hostinská činnost (stravování) | Poskytování služeb (prádelna) | |
| 50 – Spotřebované nákupy | 350 000 Kč | 40 000 Kč | - | 390 000 Kč |
| 51 – Služby | 20 000 Kč | 20 000 Kč | - | 40 000 Kč |
| 52 - Osobní náklady | 320 000 Kč | 50 000 Kč | - | 370 000 Kč |
| 54 - Ostatní náklady | - | - | - | - |
| 55 - Odpisy | - | - | - | - |
| **PROVOZNÍ NÁKLADY CELKEM** | **690 000 Kč** | **110 000 Kč** | **-** | **800 000 Kč** |

| Výnosy příspěvkové organizace - doplňková činnost PO | Druhy doplňkové činnosti | | | CELKEM |
|---|---|---|---|---|
| | Poskytování služeb – dlouhodobé a krátkodobé pronájmy | Hostinská činnost (stravování) | Poskytování služeb | |
| 60 – Výnosy z vlastních výkonů a zboží | 850 000 Kč | 150 000 Kč | - | 1000 000 Kč |
| 64 - Ostatní výnosy | - | - | - | - |
| **PROVOZNÍ VÝNOSY CELKEM** | **850 000 Kč** | **150 000 Kč** | **-** | **1000 000 Kč** |

| HOSPODÁŘSKÝ VÝSLEDEK DOPLŇKOVÁ ČINNOST | Výnosy celkem | Náklady celkem | Rozdíl +/- |
|---|---|---|---|
| **Rok 2027** | **1 000 000 Kč** | **800 000 Kč** | **200 000 Kč** |

Dne: 20.10. 2026

Zpracovala: Vladimíra Fiedlerová
ekonomka příspěvkové organizace

Schválila: Mgr. Andrea Hubáčková
ředitelka příspěvkové organizace
*podepsáno elektronicky*

Mgr. Andrea Hubáčková
Digitálně podepsal Mgr. Andrea Hubáčková
Datum: 2026.11.04 07:00:48 +01'00'