**DŮVODOVÁ ZPRÁVA K NÁVRHU FINANČNÍHO PLÁNU PŘÍSPĚVKOVÉ ORGANIZACE ZÁKLADNÍ ŠKOLA HAVLÍČKŮV BROD, V SADECH 560 NA ROK 2027**

**IČO: 709 11 029**
**Č. org. 323**

## 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, V Sadech 560
  - pro žáky Základní školy a Praktické školy Havlíčkův Brod
  - pro žáky Střední průmyslové školy stavební akademika Stanislava Bechyně
  - závodní stravování zaměstnanců ZŠ Havlíčkův Brod, V Sadech 560
- 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 | Rok 2027 | Schválený rozpočet 2026 |
|---|---|---|
| Funkcionalita – Základní škola | 4 100 000 Kč | 4 200 000Kč |
| Funkcionalita – školní jídelna | 1 000 000 Kč | 1 000 000Kč |
| Nepedagogové + ONIV | 10 400 000 Kč | 9 800 000 Kč |
| **CELKOVÁ KVANTIFIKACE PROVOZNÍHO PŘÍSPĚVKU ZŘIZOVATELE** | **15 500 000 Kč** | **15 000 000 Kč** |

## 3. Přehled výkonů

| Výkony | Rok 2027 | Rok 2026 | Rozdíl |
|---|---|---|---|
| Žáci ZŠ | 534 | 532 | 2 |
| Počet tříd | 25 | 25 | 0 |
| Jídla ve ŠJ ZŠ | 93 066 | 111 157 | -18 091 |

## 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. pracovníci + ONIV | CELKEM |
|---|---|---|---|---|
| **50 – Spotřebované nákupy** | 3 100 000 Kč | 5 100 000 Kč | 400 000 Kč | 8 600 000 Kč |
| **51 – Služby** | 6 500 000 Kč | 450 000 Kč | 200 000 Kč | 7 150 000 Kč |
| z toho neinvestiční transfery zřizovatele-stavební obnova | 3 800 000 Kč | - | - | 3 800 000 Kč |
| z toho neinvestiční transfery zřizovatele-vzdělávací projekty (KiVa) | 200 000 Kč | - | - | 200 000 Kč |
| **52 - Osobní náklady** | 48 600 000 Kč | 1 700 000 Kč | 9 600 000 Kč | 59 900 000 Kč |
| z toho mzdy vč. odvodů nepedagog. zaměstnanců | - | - | 9 500 000 Kč | 9 500 000 Kč |
| **53 - Daně a poplatky** | - | - | - | 0 Kč |
| **54 - Ostatní náklady** | 200 000 Kč | - | 0 Kč | 200 000 Kč |
| **55 – Odpisy a náklady z drobného dl. majetku** | 1 700 000 Kč | 350 000 Kč | 200 000 Kč | 2 250 000 Kč |
| z toho odpisy kryté – movitý majetek | 178 248 Kč | 234 744 Kč | - | 412 992 Kč |
| z toho odpisy nekryté –nemovitý majetek | 1 306 058 Kč | 94 702 Kč | - | 1 400 760 Kč |
| **59 - Daň z příjmů** | - | - | - | 0 Kč |
| **PROVOZNÍ NÁKLADY CELKEM** | **60 100 000 Kč** | **7 600 000 Kč** | **10 400 000 Kč** | **78 100 000 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 16,04 zaměstnanců a limit objemu prostředků na platy a ostatní osobní náklady nepedagogických zaměstnanců v hlavní činnosti financovaný z provozního příspěvku zřizovatele ve výši 6 700 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%). Pro rok 2027 snižuje příspěvková organizace ukazatel přepočteného počtu nepedagogických zaměstnanců o 0,35 úvazku ve školní kuchyni. Důvodem je rozšíření hlavní činnosti organizace o stravování studentů Střední průmyslové školy stavební akademika Stanislava Bechyně Havlíčkův Brod a přímá úhrada mzdové režie, která je zahrnuta v ceně oběda. 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 10 400 tis. Kč (zaokr.).

Výdaje na platy a odměny nepedagogických zaměstnanců: 7 086 tis. Kč

Počet přepočtených úvazků nepedagogických zaměstnanců: 15,69

Plán průměrné měsíční mzdy nepedagogických zaměstnanců pro rok 2027: 37 635,44 Kč

Výše krytých odpisů dlouhodobého hmotného movitého majetku vychází z platného odpisového plánu-oproti roku 2026 dochází k nárůstu o 42 tis. 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 efektem sdílení ve společenství města. 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 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 2027** |
|---|---|---|---|---|---|
| Středisko ZŠ*) | Teplo a TUV | GJ | 1760 | 703 Kč | 1 237 280 Kč |
| | Elektrická energie | MWh | 81 | 5 597 Kč | 453 357 Kč |
| | Plyn | MWh | 33 | 997 Kč | 32 901 Kč |
| | Vodné, stočné | m3 | 2228 | 120 Kč | 267 360 Kč |
| | Srážková voda | m3 | 1135 | 54 Kč | 61 290 Kč |
| Středisko ŠJ | Teplo a TUV | GJ | - | - | - |
| | Elektrická energie | MWh | 44 | 8 667 Kč | 381 348 Kč |
| | Plyn | MWh | 22 | 997 Kč | 21 934 Kč |
| | Vodné, stočné | m3 | 297 | 120 Kč | 35 640 Kč |
| | Srážková voda | m3 | 200 | 54 Kč | 10 800 Kč |

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

| | | |
|---|---|---|
| Funkcionalita ZŠ | 3 800 tis. Kč | Oprava sociálního zařízení chlapců ve 3 patrech |
| Funkcionalita ZŠ | 200 tis. Kč | Projekty Trenéři ve škole, Děti do bruslí, Běh KHB, KiVa |

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

| Provozní výnosy příspěvkové organizace - hlavní činnost PO | Výchova a vzdělávání | Školní a závodní stravování | Neped. pracovníci + ONIV | CELKEM |
|---|---|---|---|---|
| **60 - Výnosy z vlastních výkonů a zboží** | 1 200 000 Kč | 6 500 000 Kč | - | 7 700 000 Kč |
| **64 - Ostatní výnosy** | 800 000 Kč | | - | 800 000 Kč |
| **66 - Finanční výnosy** | 100 000 Kč | - | - | 100 000 Kč |
| **67 - Výnosy z transferů** | 57 400 000 Kč | 1 050 000 Kč | 10 400 000 Kč | 68 850 000 Kč |
| z toho provozní příspěvek zřizovatele | 4 100 000 Kč | 1 000 000 Kč | - | 5 100 000 Kč |
| z toho příspěvek zřizovatele na nepeda. a ONIV | - | - | 10 400 000 Kč | 10 400 000 Kč |
| z toho účelový neinvestiční transfer zřizovatele-stavební dotace | 3 800 000 Kč | - | - | 3 800 000 Kč |
| z toho účelový neinvestiční transfer zřizovatele-vzdělávací a sportovní projekty | 200 000 Kč | - | - | 200 0 Kč |
| z toho dotace MŠMT-přímé | 48 600 000 Kč | - | - | 48 600 000 Kč |
| z toho dotace jiných veřejných rozpočtů | 700 000 Kč | - | - | 700 000 Kč |
| z toho dotační transferový podíl | 600 000 Kč | 50 000 Kč | | 650 000 Kč |
| **PROVOZNÍ VÝNOSY CELKEM** | **60 100 000 Kč** | **7 600 000 Kč** | **10 400 000 Kč** | **78 100 000 Kč** |

| HOSPODÁŘSKÝVÝSLEDEK HLAVNÍ ČINNOST | Provozní výnosy celkem | Provozní náklady celkem | Rozdíl +/- |
|---|---|---|---|
| **Rok 2027** | **78 100 000 Kč** | **78 100 000 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 | 60 000 Kč | 10 000 Kč | 250 000 Kč | 320 000 Kč |
| 51 - Služby | 10 000 Kč | | 20 000 Kč | 30 000 Kč |
| 52 - Osobní náklady | 10 000 Kč | 20 000 Kč | 150 000 Kč | 180 000 Kč |
| **PROVOZNÍ NÁKLADY CELKEM** | **80 000 Kč** | **30 000 Kč** | **420 000 Kč** | **530 000 Kč** |

| Výnosy příspěvkové organizace - doplňková činnost PO | Druhy doplňkové činnosti | | | CELKEM |
|---|---|---|---|---|
| | Poskytování služeb- dlouhodobé a krátkodobé pronájmy | Vzdělávací služby - kurzy, školení, lektorská činnost | Hostinská činnost (stravování) | |
| 60 – Výnosy z vlastních výkonů a zboží | 250 000 Kč | 40 000 Kč | 500 000 Kč | 790 000 Kč |
| 64 - Ostatní výnosy | | | | 0 Kč |
| **PROVOZNÍ VÝNOSY CELKEM** | **250 000 Kč** | **40 000 Kč** | **500 000 Kč** | **790 000 Kč** |

| HOSPODÁŘSKÝ VÝSLEDEK DOPLŇKOVÁ ČINNOST | Provozní výnosy celkem | Provozní náklady celkem | Rozdíl +/- |
|---|---|---|---|
| **Rok 2027** | **790 000** | **530 000** | **260 000 Kč** |

Dne: 21.10.2026

Zpracovala: Ing. Alena Tomšů
ekonomka příspěvkové organizace ……....

Schválila: PaedDr. Milena Honsová
ředitelka příspěvkové organizace

PaedDr. Milena Honsová
Digitálně podepsal PaedDr. Milena Honsová
Datum: 2026.11.02 07:15:41 +01'00'
……