

**Základní umělecká škola J. V. Stamice Havlíčkův Brod
Smetanovo náměstí 31, 580 01 Havlíčkův Brod**

IČ: 725 45 950 tel: 569 422 408 e-mail: zushb@zushb.cz

Městský úřad Havlíčkův Brod
ekonomický odbor MěÚ
vedoucí ekonomického odboru
Havlíčkovo nám.57
580 01 Havlíčkův Brod

Havlíčkův Brod 12. 3. 2024
Č.j: 36/2024/ZUSHB

Dokumentace ke schválení účetní závěrky ke dni 31. 12. 2023.

Žádáme Vás o schválení účetních podkladů ke schválení účetní závěrky ke dni 31.12.2023.

Rozsah předávaných podkladů:

- 1 Účetní závěrka k 31. 12. 2023**
- 2 Inventarizační zpráva za rok 2023**
- 3 Zpráva útvaru interního auditu týkajícího se účetnictví PO za rok 2022**
- 4 Zpráva o výsledku finanční kontroly za rok 2023**
- 5 Zpráva o hospodaření za rok 2023**
- 6 Návrh na rozdělení hospodářského výsledku za rok 2023**

V příloze zasíláme Protokol o schválení/neschválení účetní závěrky k 31. 12. 2023.

Osobní údaje uvedené v tomto dokumentu jsou zpracovány na základě právního titulu uvedeného v článku 6 odst. 1 písm. c) Obecného nařízení o ochraně osobních údajů – zpracování je nezbytné pro splnění právní povinnosti školy jako správce osobních údajů (právní povinnost vyplývá ze zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů – nebo – podle zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví). Případné zpřístupnění dokumentace formou zveřejnění umožňuje článek 86 Obecního nařízení.

Vyhotovil: Mottlová Zuzana
Schválil: Bc. Jindřich Macek

Rozvaha

PŘÍSPĚVKOVÉ ORGANIZACE
sestavená k 31.12.2023
(v Kč, s přesností na dvě desetinná místa)
okamžik sestavení: 12.02.2024 14:53:37

Název účetní jednotky: Základní umělecká škola J.V.Stamice Havlíčkův Brod
Sídlo: Smetanovo náměstí 31
580 01 Havlíčkův Brod
Právní forma: příspěvková organizace
IČO : 72545950

Kontaktní osoba:

Číslo položky	Název položky	Syntetický účet	ÚČETNÍ OBDOBÍ			
			BĚŽNÉ			MINULÉ
			BRUTTO	KOREKCE	NETTO	
			1	2	3	4
AKTIVA CELKEM			36 343 186,02	12 675 179,61	23 668 006,41	21 922 709,96
A. Stálá aktiva			29 658 135,77	12 675 179,61	16 982 956,16	16 904 719,16
I. Dlouhodobý nehmotný majetek			317 273,91	317 273,91		
	1. Nehmotné výsledky výzkumu a vývoje	012				
	2. Software	013				
	3. Ocenitelná práva	014				
	4. Povolenky na emise a preferenční limity	015				
	5. Drobný dlouhodobý nehmotný majetek	018	317 273,91	317 273,91		
	6. Ostatní dlouhodobý nehmotný majetek	019				
	7. Nedokončený dlouhodobý nehmotný majetek	041				
	8. Poskytnuté zálohy na dlouhodobý nehmotný majetek	051				
	9. Dlouhodobý nehmotný majetek určený k prodeji	035				
II. Dlouhodobý hmotný majetek			29 340 861,86	12 357 905,70	16 982 956,16	16 904 719,16
	1. Pozemky	031	659 850,00		659 850,00	659 850,00
	2. Kulturní předměty	032				
	3. Stavby	021	17 185 567,87	2 515 096,00	14 670 471,87	14 885 291,87
	4. Samostatné hmotné movité věci a soubory hm.m.věcí	022	4 095 931,29	2 443 297,00	1 652 634,29	1 359 577,29
	5. Pěstitelské celky trvalých porostů	025				
	6. Drobný dlouhodobý hmotný majetek	028	7 399 512,70	7 399 512,70		
	7. Ostatní dlouhodobý hmotný majetek	029				
	8. Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek	042				
	9. Poskytnuté zálohy na dlouhodobý hmotný majetek	052				
	10. Dlouhodobý hmotný majetek určený k prodeji	036				
III. Dlouhodobý finanční majetek						
	1. Majetkové účasti v osobách s rozhodujícím vlivem	061				
	2. Majetkové účasti v osobách s podstatným vlivem	062				
	3. Dluhové cenné papíry držené do splatnosti	063				
	5. Termínované vklady dlouhodobé	068				
	6. Ostatní dlouhodobý finanční majetek	069				
IV. Dlouhodobé pohledávky						
	1. Poskytnuté návratné finanční výpomoci dlouhodobé	462				
	2. Dlouhodobé pohledávky z postoupených úvěrů	464				
	3. Dlouhodobé poskytnuté zálohy	465				
	5. Ostatní dlouhodobé pohledávky	469				
	6. Dlouhodobé poskytnuté zálohy na transfery	471				

ZUŠ J.V.Stamice Havlíčkův Brod

sestavená k 31.12.2023

Číslo položky	Název položky	Syntetický účet	ÚČETNÍ OBDOBÍ			
			BĚŽNÉ			MINULÉ
			BRUTTO	KOREKCE	NETTO	
B. Obežná aktiva			6 685 050,25		6 685 050,25	5 017 990,80
I. Zásoby						
1.	Pořízení materiálu	111				
2.	Materiál na skladě	112				
3.	Materiál na cestě	119				
4.	Nedokončená výroba	121				
5.	Polotovary vlastní výroby	122				
6.	Výrobky	123				
7.	Pořízení zboží	131				
8.	Zboží na skladě	132				
9.	Zboží na cestě	138				
10.	Ostatní zásoby	139				
II. Krátkodobé pohledávky			788 036,62		788 036,62	391 759,12
1.	Odebíratelé	311				
4.	Krátkodobé poskytnuté zálohy	314	561 142,00		561 142,00	268 950,00
5.	Jiné pohledávky z hlavní činnosti	315				
6.	Poskytnuté návratné finanční výpomoci krátkodobé	316				
9.	Pohledávky za zaměstnanci	335	1 563,62		1 563,62	114,62
10.	Sociální zabezpečení	336				
11.	Zdravotní pojištění	337				
12.	Důchodové spoření	338				
13.	Daň z příjmů	341				
14.	Ostatní daně, poplatky a jiná obdob.peněž.plnění	342				
15.	Daň z přidané hodnoty	343				
16.	Pohledávky za osobami mimo vybrané vlád.instituce	344				
17.	Pohledávky za vybranými ústředn.vlád. institucemi	346				
18.	Pohledávky za vybranými místními vlád.institucemi	348	200 000,00		200 000,00	83 710,00
28.	Krátkodobé poskytnuté zálohy na transfery	373				
30.	Náklady příštích období	381	25 331,00		25 331,00	38 984,50
31.	Příjmy příštích období	385				
32.	Dohadné účty aktivní	388				
33.	Ostatní krátkodobé pohledávky	377				
III. Krátkodobý finanční majetek			5 897 013,63		5 897 013,63	4 626 231,68
1.	Majetkové cenné papíry k obchodování	251				
2.	Dluhové cenné papíry k obchodování	253				
3.	Jiné cenné papíry	256				
4.	Termínované vklady krátkodobé	244				
5.	Jiné běžné účty	245				
9.	Běžný účet	241	5 101 698,31		5 101 698,31	3 930 144,36
10.	Běžný účet FKSP	243	751 642,32		751 642,32	684 119,32
15.	Ceniny	263	43 050,00		43 050,00	3 150,00
16.	Peníze na cestě	262				
17.	Pokladna	261	623,00		623,00	8 818,00

Číslo položky	Název položky	Syntetický účet	ÚČETNÍ OBDOBÍ	
			1	2
			BĚŽNÉ	MINULÉ
PASIVA CELKEM			23 668 006,41	21 922 709,96
C. Vlastní kapitál			19 232 441,82	18 886 503,45
I. Jmění účetní jednotky a upravující položky			16 982 956,16	16 988 429,16
1.	Jmění účetní jednotky	401	16 905 179,16	16 906 464,16
3.	Transfery na pořízení dlouhodobého majetku	403	77 777,00	81 965,00
4.	Kurzové rozdíly	405		
5.	Oceňovací rozdíly při prvotním použití metody	406		
6.	Jiné oceňovací rozdíly	407		
7.	Opravy předcházejících účetních období	408		
II. Fondy účetní jednotky			2 194 035,28	1 889 289,28
1.	Fond odměn	411	31 948,56	31 948,56
2.	Fond kulturních a sociálních potřeb	412	773 677,32	710 216,32
3.	Rezervní fond tvořený ze zlepšeného výsl. hosp.	413	48 756,02	48 756,02
4.	Rezervní fond z ostatních titulů	414		
5.	Fond reprodukce majetku, fond investic	416	1 339 653,38	1 098 368,38
III. Výsledek hospodaření			55 450,38	8 785,01
1.	Výsledek hospodaření běžného účetního období		55 450,38	8 785,01
2.	Výsledek hospodaření ve schvalovacím řízení	431		
3.	Výsledek hospodaření předcházejících účetn.období	432		
D. Cizí zdroje			4 435 564,59	3 036 206,51
I. Rezervy				
1.	Rezervy	441		
II. Dlouhodobé závazky				
1.	Dlouhodobé úvěry	451		
2.	Přijaté návratné finanční výpomoci dlouhodobé	452		
4.	Dlouhodobé přijaté zálohy	455		
7.	Ostatní dlouhodobé závazky	459		
8.	Dlouhodobé přijaté zálohy na transfery	472		
III. Krátkodobé závazky			4 435 564,59	3 036 206,51
1.	Krátkodobé úvěry	281		
4.	Jiné krátkodobé půjčky	289		
5.	Dodavatelé	321	95 903,06	283 248,00
7.	Krátkodobé přijaté zálohy	324		
9.	Přijaté návratné finanční výpomoci krátkodobé	326		
10.	Zaměstnanci	331	1 742 052,00	1 354 666,00
11.	Jiné závazky vůči zaměstnancům	333		
12.	Sociální zabezpečení	336	692 862,00	534 061,00
13.	Zdravotní pojištění	337	408 386,00	230 362,00
14.	Důchodové spoření	338		
15.	Daň z příjmů	341		
16.	Ostatní daně, poplatky a jiná obdob. peněž.plnění	342	246 648,00	163 871,00
17.	Daň z přidané hodnoty	343		
18.	Závazky k osobám mimo vybrané vládní instituce	345		
19.	Závazky k vybraným ústředním vládním institucím	347		
20.	Závazky k vybraným místním vládním institucím	349		
32.	Krátkodobé přijaté zálohy na transfery	374	2 332,00	
35.	Výdaje příštích období	383	6 596,00	
36.	Výnosy příštích období	384	586 360,00	222 528,00

Číslo položky	Název položky	Syntetický účet	1	2
			ÚČETNÍ OBDOBÍ	
			BĚŽNÉ	MINULÉ
37. Dohadné účty pasivní		389	654 425,53	247 470,51
38. Ostatní krátkodobé závazky		378		

Podpisový záznam:

Výkaz zisku a ztráty

PŘÍSPĚVKOVÉ ORGANIZACE

sestavený k 31.12.2023

(v Kč, s přesností na dvě desetinná místa)

okamžik sestavení: 12.02.2024 14:53:37

Název účetní jednotky: Základní umělecká škola J.V.Stamice Havlíčkův Brod

Sídlo: Smetanovo náměstí 31

580 01 Havlíčkův Brod

Právní forma: příspěvková organizace

IČO : 72545950

Kontaktní osoba:

Číslo položky	Název položky	Syntetický účet	Kontaktní osoba:			
			1	2	3	4
			ÚČETNÍ OBDOBÍ			
			BĚŽNÉ		MINULÉ	
		Hlavní činnost	Hospodářská činnost	Hlavní činnost	Hospodářská činnost	
A. NÁKLADY CELKEM			22 122 946,06	2 306,56	21 580 911,82	
I. Náklady z činnosti			22 122 946,06	2 306,56	21 580 911,82	
1.	Spotřeba materiálu	501	231 367,55	825,00	225 749,69	
2.	Spotřeba energie	502	636 265,62	1 356,38	381 813,00	
3.	Spotřeba jiných neskladovatelných dodávek	503				
4.	Prodané zboží	504				
5.	Aktivace dlouhodobého majetku	506				
6.	Aktivace oběžného majetku	507				
7.	Změna stavu zásob vlastní výroby	508				
8.	Opravy a udržování	511	231 566,00		806 679,14	
9.	Cestovné	512	11 392,00		7 268,00	
10.	Náklady na reprezentaci	513				
11.	Aktivace vnitroorganizačních služeb	516				
12.	Ostatní služby	518	462 535,67		471 540,59	
13.	Mzdové náklady	521	14 611 003,00		13 949 677,00	
14.	Zákonné sociální pojištění	524	4 788 873,00		4 686 999,00	
15.	Jiné sociální pojištění	525	50 662,00		37 591,00	
16.	Zákonné sociální náklady	527	409 144,00		414 074,00	
17.	Jiné sociální náklady	528				
18.	Daň silniční	531				
19.	Daň z nemovitostí	532				
20.	Jiné daně a poplatky	538				
22.	Smluvní pokuty a úroky z prodlení	541				
23.	Jiné pokuty a penále	542				
24.	Dary a jiná bezúplatná předání	543				
25.	Prodaný materiál	544				
26.	Manka a škody	547				
27.	Tvorba fondů	548				
28.	Odpisy dlouhodobého majetku	551	350 637,82	125,18	342 752,00	
29.	Prodaný dlouhodobý nehmotný majetek	552				
30.	Prodaný dlouhodobý hmotný majetek	553				
31.	Prodané pozemky	554				
32.	Tvorba a zúčtování rezerv	555				
33.	Tvorba a zúčtování opravných položek	556				
34.	Náklady z vyřazených pohledávek	557				
35.	Náklady z drobného dlouhodobého majetku	558	300 370,40		226 812,40	
36.	Ostatní náklady z činnosti	549	39 129,00		29 956,00	
II. Finanční náklady						
1.	Prodané cenné papíry a podíly	561				
2.	Úroky	562				
3.	Kurzové ztráty	563				
4.	Náklady z přecenění reálnou hodnotou	564				
5.	Ostatní finanční náklady	569				

ZUS J.V.Stamice Havlíčkův Brod

sestavený k 31.12.2023

Číslo položky	Název položky	Syntetický účet	1	2	3	4
			ÚČETNÍ OBDOBÍ			
			BĚŽNÉ		MINULÉ	
			Hlavní činnost	Hospodářská činnost	Hlavní činnost	Hospodářská činnost
III. Náklady na transfery						
	1. Náklady vybraných ústř.vl.institucí na transfery	571				
	2. Náklady vybraných míst.vl.institucí na transfery	572				
V. Daň z příjmů						
	1. Daň z příjmů	591				
	2. Dodatečné odvody daně z příjmů	595				

ZUŠ J.V.Stamice Havlíčkův Brod

sestavený k 31.12.2023

Číslo položky	Název položky	Syntetický účet	1	2	3	4
			ÚČETNÍ OBDOBÍ			
			BĚŽNÉ		MINULÉ	
			Hlavní činnost	Hospodářská činnost	Hlavní činnost	Hospodářská činnost
B. VÝNOSY CELKEM			22 177 403,00	3 300,00	21 589 696,83	
I. Výnosy z činnosti			2 139 810,00	3 300,00	2 124 975,83	
1.	Výnosy z prodeje vlastních výrobků	601				
2.	Výnosy z prodeje služeb	602	2 139 810,00	3 300,00	1 993 458,00	
3.	Výnosy z pronájmu	603				
4.	Výnosy z prodaného zboží	604				
8.	Jiné výnosy z vlastních výkonů	609				
9.	Smluvní pokuty a úroky z prodlení	641				
10.	Jiné pokuty a penále	642				
11.	Výnosy z vyřazených pohledávek	643				
12.	Výnosy z prodeje materiálu	644				
13.	Výnosy z prodeje dlouhodobého nehmotného majetku	645				
14.	Výnosy z prodeje dlouhod. hm. maj. kromě pozemků	646				
15.	Výnosy z prodeje pozemků	647				
16.	Čerpání fondů	648			131 517,83	
17.	Ostatní výnosy z činnosti	649				
II. Finanční výnosy						
1.	Výnosy z prodeje cenných papírů a podílů	661				
2.	Úroky	662				
3.	Kurzové zisky	663				
4.	Výnosy z přecenění reálnou hodnotou	664				
6.	Ostatní finanční výnosy	669				
IV. Výnosy z transferů			20 037 593,00		19 464 721,00	
1.	Výnosy vybraných ústř.vlád.institucí z transferů	671				
2.	Výnosy vybraných míst.vlád.institucí z transferů	672	20 037 593,00		19 464 721,00	
C. VÝSLEDEK HOSPODAŘENÍ						
1.	Výsledek hospodaření před zdaněním		54 456,94	993,44	8 785,01	
2.	Výsledek hospodaření běžného účetního období		54 456,94	993,44	8 785,01	

Podpisový záznam:

Inventarizační zpráva za rok 2023

Organizační jednotka (název)	Příspěvková organizace Základní umělecká škola J. V. Stamice Havlíčkův Brod, Smetanovo náměstí 31, 580 01 Havlíčkův Brod
IČ příspěvkové organizace	72 54 59 50
Název účtu dle účetního rozvrhu	Podrozvahová evidence
Umístění majetku	Havlíčkův Brod Přibyslav
Druh inventury	Řádná fyzická a dokladová
Plán inventur	Plán inventur byl včas zpracován a řádně schválen. Inventarizační komise postupovala v souladu s vyhláškou č. 270/2010 Sb. a vnitřní směrnici příspěvkové organizace.
Proškolení členů inv. komise	Proškolení členů inventarizačních komisí proběhlo dne 29. 11. 2023 v 13,00 hodin - provedení proškolení je doloženo prezenční listinou, která tvoří přílohu inventarizační zprávy.
Způsob zjišťování skutečných stavů majetku, průběh inventur	Veškerý majetek byl zkontrolován podle místních seznamů, inventárních knih a přepočítáním. Inventarizace proběhla řádně, podklady byly řádně připraveny a ověřeny na skutečnost. Skutečný stav byl porovnán na účetní stav dle data provedení inventur. Při inventarizaci nebyly zjištěny žádné rozdíly mezi fyzickou a dokladovou inventurou. Inventarizační komise nenavrhl žádná opatření.

Datum zahájení řádné fyzické inventarizace	1. 12. 2023
Datum zahájení dokladové inventarizace	11. 1. 2024
Datum ukončení řádné fyzické inventarizace	31. 12. 2023
Datum ukončení dokladové inventarizace	31. 1. 2024
Datum porovnání fyzické a doklad. inventarizace	31. 1. 2024

Ústřední inventarizační komise pro ZUŠ J. V. Stamice Havlíčkův Brod

předseda	MgA. Rydlová Eva
1. člen	Vaňková Eva
2. člen	Mgr. Titzová Zuzana

Dílčí inventarizační komise pro ZUŠ J. V. Stamice Havlíčkův Brod

předseda	Novák Lukáš DiS.
4. člen	Novák Luděk
5. člen	MgA. Štefáčková Michaela

Odpovědná osoba

Bc. Jindřich Macek
ředitel příspěvkové
organizace

Dokladové přílohy inventarizační zprávy:

Příloha A)	Inventurní soupis č. 1 – 41
Rozdíl – výsledek inventarizace	0,00
Návrh opatření:	Žádná opatření nebyla stanovena.

Zabezpečení a ochrana majetku:

Budova organizace je zabezpečena proti násilnému vniknutí – napojení na centrální pult městské policie Havlíčkův Brod. Provoz systému zajišťuje firma KELKOM Havlíčkův Brod, spol s r.o.

Soupis dalších dokladů souvisejících s inventarizací:

Příloha B)	Inventurní soupisy účtu	1 str.
Příloha C)	prezenční listina	1 str.

Celková rekapitulace účtů řádné fyzické a dokladové inventarizace k 31. 12. 2023

018/00,10	drobný dlouhodobý nehmotný majetek	317 273,91 Kč
021/30	stavby- budovy pro služby obyvatelstvu	17 185 567,87 Kč
022/00,10,11,14	sam. hmot.mov.věci a sou.hmot.mov.věcí	4 095 931,29 Kč
028/00,10	drobný dlouhodobý hmotný majetek	7 399 512,70 Kč
241/10,11,12,13	běžný účet	5 101 698,31 Kč
243/10	účet FKSP	751 642,32 Kč
261/10	pokladna	623,00 Kč
263/10	ceniny	43 050,00 Kč
314/00	krátkodobé poskytnuté zálohy	561 142,00 Kč
321/00	dodavatelé	95 903,06 Kč
331/10	zaměstnanci	1 742 052,00 Kč
335/10	pohledávky ze zaměstnanci	1 563,62 Kč
336/00,13,50	závazky z pojistného na soc.zdrav. zabezpečení	692 875,00Kč
337/00	závazky ze zdravotního pojištění	408 386,00 Kč
342/10	ostatní daně, popl. A jiná obdobná pen.plně.	246 648,00 Kč
348/00,10	pohledávky za vyb.míst. vlád.instit.	200 000,00 Kč
374/10	přijaté zálohy na transfery	2 332,00 Kč
381/00	náklady příštích období	25 331,00Kč
383/10	náklady minulých období	6 596,00Kč
384/14	výnosy příštích období	586 360,00 Kč
389/10	dohadné účty pasivní	654 425,53 Kč
902/00	jiný drobný dlouhodobý majetek	46 696,05 Kč
966/00/11	dlouhodobě podmíněné závazky z užívání cizího majetku na základě smlouvy	11 112 495,71 Kč
999/00,10,11	vyrovňovací účet k pod. účtu	11 065 799,66 Kč

Vyhotovil: Mottlová Zuzana 31. 1. 2024

Ústřední inventarizační komise : **předseda MgA. Rydlová Eva** **v.r.**
1. člen Vaňková Eva **v.r.**
2. člen Mgr. Titzová Zuzana **v.r.**

Dílčí inventarizační komise: **předseda Novák Lukáš DiS.** **v.r.**
1. člen Novák Luděk **v.r.**
2. člen MgA. Štefáčková Michaela **v.r.**

Podpis statutárního zástupce:
ředitel ZUŠ
Bc. Jindřich Macek v.r.

Školení členů inventarizačních komisí na rok 2023

Prezenční listina:

- | | |
|-----------------------------|------|
| 1. MgA. Rydlová Eva | v.r. |
| 2. Vaňková Eva | v.r. |
| 3. Mgr. Titzová Zuzana | v.r. |
| 4. Novák Lukáš | v.r. |
| 5. Novák Luděk | v.r. |
| 6. MgA. Štefáčková Michaela | v.r. |

V Havlíčkově Brodě 29. 11. 2023

13,00 hod

Bc. Jindřich Macek v.r.

ředitel ZUŠ

3. Zpráva útvaru vnitřního auditu týkající se účetnictví PO za rok 2022

Organizační jednotka **Příspěvková organizace Základní umělecká škola J. V. Stamice Havlíčkův Brod, Smetanovo náměstí 31, 580 01 Havlíčkův Brod**

IČ příspěvkové organizace 72 54 59 50

Předmět **Veřejnosprávní kontrola na místě, týkající se účetnictví PO za rok 2022** - ve dnech od 11. září do 22. září 2023 byla oddělením útvaru vnitřního auditu Města Havlíčkův Brod provedena veřejnosprávní kontrola na místě v naší ZUŠ J. V. Stamice Havlíčkův Brod. Kontrola prověřovala hospodaření organizace včetně prověření funkčnosti vnitřního kontrolního systému. Dne 25. září 2023 byl vyhotoven Protokol č. 13/2023 a téhož dne elektronicky podepsán a zaslán datovou schránkou.

Závěr Na základě provedené kontroly lze konstatovat, že při prověřování hospodaření PO na vybraném vzorku operací za rok 2022 byly shledány nedostatky. Konkrétní závěry jsou uvedeny na konci jednotlivých kapitol. Ke zlepšení účinnosti nastaveného vnitřního kontrolního systému kontrolní tým doporučuje přijetí jednoho nápravného opatření.

Dílní závěry: Hospodářský výsledek za rok 2022 – nebyly zjištěny nedostatky. Závazné ukazatele pro rok 2022 byly dodrženy. Příjmové a výdajové pokladní doklady, vyúčtování pracovních cest – nebyly zjištěny nedostatky. Bezhotovostní platby – byly zjištěny nedostatky (1 případ - externí firma - vratka a následný splátkový kalendář). Veřejné zakázky v roce 2022 – nebyly zjištěny nedostatky. Registr smluv – nebyly zjištěny nedostatky. Hospodaření s fondem FKSP – nebyly zjištěny nedostatky. Fond investic a rezervní fond, odepisování majetku – byly zjištěny nedostatky. Investiční transfer na pořízení dlouhodobého majetku (tympány) nebyl účtován v souladu s Českými účetními standardy. Nápravné opatření N1: Zavést oddělené sledování dotačních prostředků poskytnutých z fondu Vysočiny na pořízení tympánů. Plnění opatření uložených zřizovatelem – splněno – nebyly zjištěny nedostatky. Vyhodnocení funkčnosti vnitřního kontrolního systému – kontrolní skupina nastavený vnitřní kontrolní systém vyhodnotila jako dostatečný, v jeho fungování byly zjištěny nedostatky.

4. Zpráva o výsledku finanční kontroly za rok 2023 doplněná o vyjádření příspěvkové organizace k příslušným zprávám

V naší organizaci upravuje systém řídicí kontroly několik vnitřních předpisů:

- Organizační řád Základní umělecké školy J. V. Stamice Havlíčkův Brod.
- Pracovní řád Základní umělecké školy J. V. Stamice Havlíčkův Brod.
- Provozní řád Základní umělecké školy J. V. Stamice Havlíčkův Brod.
- Směrnice k postupu zadávání a hodnocení veřejných zakázek malého rozsahu dle zákona č. 137/2006 Sb.
- Interní organizační směrnice pro vedení účetnictví Základní umělecké školy J. V. Stamice Havlíčkův Brod.
- Směrnice k vystavování objednávek, uzavírání smluv a dalších závazků Základní umělecké školy J. V. Stamice Havlíčkův Brod.

Kontrola příspěvkové organizace ZUŠ J. V. Stamice Havlíčkův Brod v roce 2023:

- **Veřejnosprávní kontrola na místě, týkající se účetnictví PO za rok 2022** - ve dnech **od 11. září do 22. září 2023** byla oddělením útvaru vnitřního auditu Města Havlíčkův Brod provedena veřejnosprávní kontrola na místě v naší ZUŠ J. V. Stamice Havlíčkův Brod. Kontrola prověřovala hospodaření organizace v roce 2022, včetně prověření funkčnosti vnitřního kontrolního systému. Dne 25. září 2023 byl vyhotoven Protokol č. 13/2023 a téhož dne elektronicky podepsán a zaslán datovou schránkou. Závěr: Na základě provedené kontroly lze konstatovat, že při prověřování hospodaření PO na vybraném vzorku operací za rok 2022 byly shledány nedostatky. Konkrétní závěry jsou uvedeny na konci jednotlivých kapitol. Ke zlepšení účinnosti nastaveného vnitřního kontrolního systému kontrolní tým doporučuje přijetí jednoho nápravného opatření – navrhované opatření bylo vedením PO přijato.
- **Kontrola dodržování povinností stanovených předpisy o požární ochraně** – dne **22. 11. 2023** byla provedena fyzická kontrola na místě Hasičským záchranným sborem Kraje Vysočina, územním odborem Havlíčkův Brod a vyhotoven protokol č. j.: HSJI-4076-1/HB-2023 ze dne 23. 11. 2023 - Nebyly zjištěny žádné nedostatky a tudíž nebyla stanovena lhůta pro podání písemné zprávy o odstranění nedostatků.
- **Řídicí vnitřní kontrola** je aplikována v příspěvkové organizaci tak, že vedení školy provádí několikrát ročně kontrolu cenin, spisového materiálu, razítek, didaktické techniky, pokladní hotovosti a následnou kontrolu příjmových a výdajových dokladů včetně všech jejich náležitostí. Z těchto kontrol je prováděn vždy písemný záznam.
Vnitřní kontroly v ZUŠ proběhly v těchto termínech:
10. 5. 2023, 27. 9. 2023, 20. 12. 2023
Nebyly zjištěny žádné závažné nedostatky a žádná zjištění nebyla předána k dalšímu řízení. O kontrolních výstupech vedení školy je pracovní tým pravidelně informován na pedagogických a provozních radách ZUŠ. Veřejnost a zřizovatel nalezne informace o vnitřních kontrolách prováděných organizací ve Výroční zprávě školy.

5. Zpráva o hospodaření Základní umělecké školy J. V. Stamice Havlíčkův Brod za rok 2023.

- Obsah:
1. Zhodnocení dosaženého hospodářského výsledku a zapojení fondů do výnosů.
 2. Závazné ukazatele hospodaření.
 3. Odchytky v porovnání s finančním plánem.
 4. Čerpání účelově poskytnutých dotací.
 5. Informace dle čl. VI, bodu 2.4 zřizovací listiny.
 6. Hodnocení opatření na úseku snižování energetické náročnosti.

Komentář k hospodaření příspěvkové organizace v roce 2023

1. Zhodnocení dosaženého hospodářského výsledku a zapojení fondů do výnosů.

V roce 2023 hospodařila příspěvková organizace s kladným hospodářským výsledkem z hlavní činnosti ve výši 54 456,94 Kč a z doplňkové činnosti ve výši 993,44 Kč. Hospodářský výsledek z hlavní činnosti nebyl ovlivněn poskytnutým limitem provozního příspěvku na hlavní činnost od zřizovatele ve výši 200 tis. Kč. /Usnesení zastupitelstva města Havlíčkův Brod ze dne 12. 12. 2022 č. 241 až 244/22/.

- 1) Celkový limit provozního příspěvku na hlavní činnost činí 200 000,- Kč

Čerpání provozního příspěvku od zřizovatele ve výši 80 000,- Kč v roce 2023 na umělecké vystoupení „Čtvero ročních období“:

- PV 30 ze dne 20. 3. 2023 – 20 000,- Kč - umělecké vystoupení v rámci cyklu koncertů Čtvero ročních období
- PV 66 ze dne 21. 6. 2023- 10 000,- Kč - umělecké vystoupení v rámci cyklu koncertů Čtvero ročních období
- PV 67 ze dne 21. 6. 2023 – 10 000,- Kč – umělecké vystoupení v rámci cyklu koncertů Čtvero ročních období
- FD 118 ze dne 25. 9. 2023 – 20 000- Kč – umělecké vystoupení v rámci cyklu koncertů Čtvero ročních období
- FD 170 ze dne 22. 12. 2023 - 20 000,- Kč – umělecké vystoupení v rámci cyklu koncertů Čtvero ročních období

Čerpání provozního příspěvku od zřizovatele ve výši 120 000,- Kč na krytí odpisů budovy ZUŠ.

Celková výše odpisů budovy ZUŠ za rok 2023 byla 214 820,- Kč. Provozní příspěvek zřizovatele ve výši 120 000,- Kč použila ZUŠ na krytí odpisů budovy ZUŠ. Rozdíl ve výši 94 820,- Kč ZUŠ kryla ze svých provozních prostředků.

Darovací smlouvou od Kraje Vysočina schválenou radou města Havlíčkův Brod dne 27. 3. 2023 pod č. j. 160/23 obdržela ZUŠ J. V. Stamice peněžní dar ve výši 87 400,- Kč, který posílil její provozní rozpočet.

Celkový obrat příspěvkové organizace za rok 2023 činil 22 180 703,00 Kč.
Výnosy v naší organizaci z hlavní činnosti tvoří úplaty za vzdělání. Celková vybraná výše úplaty za rok 2023 byla 2 139 810,00 Kč.

Výnosy z doplňkové činnosti ZUŠ tvoří krátkodobé pronájmy prostor ZUŠ.
Poskytovatel touto smlouvou poskytuje nebytové prostory, sál ZUŠ s příslušenstvím k tomuto sálu, za účelem zajištění kulturních služeb odběratelem. Uvedené prostory mohou být běžně poskytovány zpravidla ke konání kulturních, školských služeb apod.

V roce 2023 byly výnosy z doplňkové činnosti celkem 3 300,- Kč a provozní náklady na tuto doplňkovou činnost 2 306,56 Kč. Zisk z doplňkové činnosti byl 993,44 Kč.

Hodnocení odměňování v příspěvkové organizaci ZUŠ J. V. Stamice Havlíčkův Brod

	objem prostředků na platy	přepočtený počet zaměstnanců	průměrná mzda
rok 2022	13 890 129,-	24,6	47 108,-
rok 2023	14 476 746,-	23,6	51 146,-

Fond reprodukce majetku v Kč/ investiční fond/

stav k 1.1.2023	tvorba ve výši odpisů 2023	dotace 2022 2 ks tympán	čerpání k 31. 12. 2023	zůstatek k 31. 12. 2023
1 098 368,38	346 575,-	83 710,-	189 000,-	1 339 653,38

Fond reprodukce majetku byl čerpán na nákup jednoho kusu nástroje AKORDEON Scandalli AIR IV ve výši 189 000,- Kč.

Plán investic na rok 2023 ve výši 190 000,- Kč byl schválen radou města Havlíčkův Brod dne 26. 9. 2022, č. j. 598/22.

Smlouvou o poskytnutí dotace (program „Učební pomůcky 2022“) byla faktura č. 105 ještě z roku 2022 částečně uhrazena dotací Kraje Vysočina ve výši 83 710,- Kč.

Dne 30. 11. 2023 byl vložen do majetku naší PO profesionální akordeon Scandalli BJC 342, který ZUŠ J. V. Stamice Havlíčkův Brod získala darem od firmy Blachotrapez, spol. s r. o. Šmolovy 254 v celkové hodnotě 250 000,- Kč. Darovací smlouva byla schválena radou města Havlíčkův Brod dne 27. 11. 2023, č. j. 673/23.

Rezervní fond v Kč

Stav k 1. 1. 2023	tvorba ve výši zlep. hos. výsledku	čerpání k 31. 12. 2023	zůstatek k 31. 12. 2023
48 756,02	0,00	0,00	48 756,02

Rezervní fond nebyl v roce 2023 čerpán.

Fond odměn v Kč

Stav k 1. 1. 2023	tvorba ve výši zlep. hos. výsledku	čerpání k 31. 12. 2023	zůstatek k 31. 12. 2023
31 948,56	0,00	0,00	31 948,56

Fond odměn nebyl v roce 2023 čerpán.

FKSP v Kč

Stav k 1. 1. 2023	tvorba ve výši odvodů FKSP 2023	čerpání k 31. 12. 2023	zůstatek k 31. 12. 2023
710 216,32	292 020,-	228 559,-	773 677,32

Dle zásad používání FKSP pro zaměstnance ZUŠ byl z fondu čerpán příspěvek na stravování ve výši 121 996,- Kč, příspěvek na rekreaci ve výši 69 461,- Kč, příspěvek na kulturu, tělovýchovu, sport, vitamínové doplňky ve výši 22 067,- Kč a ostatní použití fondu (nákup publikací, časopisů, životní jubilea, odchod do starobního důchodu pro zaměstnance ZUŠ) ve výši 15 035,- Kč.

2. Závazné ukazatele hospodaření.

Závazné ukazatele hospodaření byly radou města Havlíčkův Brod na rok 2023 stanoveny. Při správě svěřeného majetku postupuje příspěvková organizace podle platných právních předpisů, zřizovací listiny a podle pokynů zřizovatele. Příspěvková organizace se při hospodaření s peněžními prostředky řídí ustanoveními zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, v platném znění.

3. Odchytky v porovnání s finančním plánem.

Příspěvková organizace nepřekročila finanční plán. V průběhu roku bylo průběžně sledováno čerpání rozpočtu a pružně reagováno na nové skutečnosti vzniklé při provozu.

4. Čerpání účelově poskytnutých dotací.

Příspěvková organizace na rok 2023 obdržela dotaci na Přímé náklady na vzdělávání ve výši 19 706 616,- Kč, která byla organizací k 31. 12. 2023 zcela vyčerpána.

5. Informace dle čl. VI, bodu 2.4 zřizovací listiny.

V roce 2023 bylo uzavřeno příspěvkovou organizací Základní umělecká škola J. V. Stamice Havlíčkův Brod celkem pět smluv o krátkodobém pronájmu nebytových prostor ZUŠ – sál ZUŠ s příslušenstvím k tomuto sálu. Tyto krátkodobé pronájmy byly součástí doplňkové činnosti příspěvkové organizace a jejich obrat činil celkem 3 300,- Kč a provozní náklady na tuto doplňkovou činnost 2 306,56 Kč. Zisk z doplňkové činnosti byl 993,44 Kč.

6. Hodnocení opatření na úseku snižování energetické náročnosti.

Přijatá opatření v rámci úspor energií v oblasti vytápění (osazení dálkově řízených hlavice a snížení celkové teploty v objektu staré i nové budovy oproti letům dřívějším) přineslo celkovou úsporu v oblasti vytápění objektu ZUŠ. I v oblasti šetření s vodou bylo na naší PO dosaženo úspory. Přijali jsme také opatření v oblasti šetření s el. energií (kontrola svícení na chodbách, výměny trubíc v některých třídách a na chodbách za spořivé atd.), ale v důsledku razantního zdražení cen elektrické energie přesto rozpočet ZUŠ zaznamenal citelný nárůst v této oblasti. Celý tým je informován o tíživé situaci a podílí se na celkových celoročních energetických úsporách, které jsou prioritou vzhledem k nárůstu cen energií.

6. Rozdělení hospodářského výsledku příspěvkové organizace města Havlíčkův Brod			
Období	2023		
Název příspěvkové organizace	Základní umělecká škola J. V. Stamicke Havlíčkův Brod		
Adresa	Smetanovo náměstí 31		
IČ	725 45 950		
Startupární zástupce	Bc. Jindřich Macek		
		Hlavní činnost	Doplňková činnost
Hospodářský výsledek k 31.12.2022 (údaj z výkazu Zisku a ztráty) v tis. Kč	Před zdaněním	54,4	1,0
	Po zdanění	54,4	1,0
Výsledek hospodaření běžného účetního období ((+/-) ú. 493 Rozvaha) v tis. Kč	55,4		
v tis. Kč	Stav k 31.12.2023	Návrh na rozdělení hospodářského výsledku za rok 2023	Stav po zaúčtování rozdělení hospodářského výsledku za r. 2023
Nerozdělený zisk ((+) ú. 432 Rozvaha)			
Neuhrazená ztráta ((-) ú. 432 Rozvaha)			
Fond odměn (ú. 411 Rozvaha)	31,9		31,9
Fond kulturních a soc.potřeb (ú. 412 Rozvaha)	710,2		710,2
Fond rezervní (ú. 413 Rozvaha)	48,8	55,4	104,2
Fond reprodukce majetku (ú. 416 Rozvaha)	1 098,4		1 098,4
Peněžní fondy (ú. 417 Rozvaha)			
Jiné fondy (ú. 419 Rozvaha)			

Zpracoval	Zuzana Mottlová
Datum	12. březen 2024
Schválil	Bc. Jindřich Macek
Datum	12. březen 2024

V Havlíčkově Brodě 12. 3. 2024

Bc. Jindřich Macek
ředitel ZUŠ
v.r.