

**Základní umělecká škola Jožky Matěje Brušperk,
příspěvková organizace
IČ: 72564296**

**Komentář k návrhu střednědobého výhledu
rozpočtu na rok 2023 až 2025**





Komentář k návrhu střednědobého výhledu rozpočtu na rok 2023 a 2025

Základní umělecká škola Jožky Matěje Brušperk, příspěvková organizace, Sportovní
584, 739 44 Brušperk

IČ: 72564296

reditel@zusbrusperk.cz

ucetni@zusbrusperk.cz

558 666 275, 777 487 740, 777 487 741

Výnosy

Výnosy Základní umělecké školy představují především výnosy ze státního rozpočtu (přímé výdaje na vzdělávání), provozní výnosy z úplaty za vzdělávání a příspěvky zřizovatele na odpisy a provoz.

Při stanovení výnosů na rok 2023, 2024 a 2025 vychází organizace z údajů v roce 2022 s přihlédnutím k vývoji hospodaření v předchozích letech, a zároveň s ohledem na možný vývoj cen, mzdových prostředků a předpokládané výše výběru úplaty za vzdělávání v následujících letech.

Přímé výdaje na vzdělávání

Tabulka č. 1

Předpoklad vývoje platů pedagogů a nepedagogů

v Kč		2022		2023		2024		2025			
	33 353	12 881 273		33353	12 881 273	33353	13 074 492	33353	13 728 217		
Z toho prostředky na platy		9 455 930			9 455 930	1,5%	9 597 769	5%	10 077 657		
Zákonné odvody		3 196 104			3 196 104		3 244 046		3 406 248		
předpoklad k 31.12.2022		12 881 273	předpoklad k 31.12. 2023		12 881 273	předpoklad k 31.12.2024		13 074 492	předpoklad k 31.12.2025		13 728 217

V roce 2023 s růstem mezd ve školství nepočítáme. Pro rok 2024 předpokládáme mírný nárůst mezd o 1,5 % a pro rok 2024 odhadujeme růst mezd o 5% v souvislosti s možným oživením ekonomiky a úpravou vládních výdajů.

Úplaty za vzdělávání

Výše úplaty se řídí zákonem č.561/2004 Sb. (tzv. školský zákon) a Vyhláškou č. 71/2005 Sb. o základním uměleckém vzdělávání.

O výši úplaty za vzdělávání v daném školním roce rozhoduje ředitel školy po finančním rozboru provozních nákladů minulého roku, rozlišených na jednotlivé obory a je stanovena tak, aby průměrná výše stanovených úplat nepřekročila 110 % skutečných průměrných neinvestičních výdajů školy na žáka s výjimkami, které jsou uvedeny v § 8 vyhlášky. Tj. s výjimkou výdajů na platy a náhrady platů nebo mzdy a náhrady mezd, odměny za pracovní pohotovost, na úhradu pojistného na sociální zabezpečení a příspěvku na státní politiku zaměstnanosti a na úhradu pojistného na všeobecné zdravotní pojištění, na přiděly do fondu FKSP a ostatní náklady vyplývající z pracovněprávních vztahů poskytnutých ze státního rozpočtu.

Úplata se vypočítává na základě výdajů, nikoli nákladů - § 3 odst. 1 zákona č. 563/1991 Sb. v platném znění.

V letech 2023, 2024 a 2025 počítáme se stejným počtem žáků jako každý rok tj. 373 žáků, což je maximální možný počet.

Předpoklad celkových výší úplat za vzdělávání za období 2023 - 2025 činí 1 020 000 Kč za každý rok. Tyto celkové částky se však mohou měnit v závislosti na skutečných počtech žáků v jednotlivých oborech a stanovených částkách na úhradu za vzdělávání, proto je potřeba celkovou částku úplat za vzdělávání v jednotlivých letech považovat za předpokládanou.

Prostředky z rozpočtu zřizovatele

Roční příspěvek na odpisy bude dle současného odpisového plánu na rok 2023 činit 35 898 Kč, v roce 2024-2025 činit odhadem 37 000 Kč, v souvislosti s plánem investic na příští období. Odpisové plány se budou průběžně upravovat podle realizace investic v jednotlivých obdobích a předkládat ke schválení zřizovateli.

V rozpočtovém výhledu rovněž uvažujeme s částkou příspěvku na provoz, poskytnutou zřizovatelem. Tato částka slouží k pokrytí vysokých nákladů na energie a rostoucí náklady především na služby, materiál a učební pomůcky pro žáky. Ve střednědobém výhledu počítáme s pravděpodobným poklesem celkové částky příspěvku, v souvislosti s možným poklesem inflace v letech 2024 a 2025.

Náklady

Náklady provozní: Položka zahrnuje především náklady z dlouhodobého a drobného majetku, náklady na energie, opravy a udržování, cestovné, odpisy a služby.

Náklady osobní: Viz závazné ukazatele v oblasti přímých výdajů (NIV) především UZ 33353. Organizace vychází z vývoje nákladů v roce 2022. V letech 2024 a 2025 předpokládáme zvýšení platů o 1,5 – 5 % (viz tabulka č. 1).

Další osobní náklady – viz tabulka č. 2.

Tabulka č. 2

Předpoklad vývoje zákonných sociálních nákladů a pojištění v Kč

	2022	2023	2024	2025
FKSP	189 119	189 119	1,5% 191 957	5% 201 555
strava zaměstnanců	35 000	37 000	37 000	37 000
Zák. soc. nákl., škol.	25 000	28 000	28 000	30 000
Kooperativa 4,2 ‰	50 000	50 000	1,5% 56 000	5% 57 000
CELKEM Kč	299 119	304 119	312 957	325 555

Náklady na ONIV: V letech 2024 a 2025 ze **státního rozpočtu** předpokládáme mírně vyšší částku na ONIV než v předchozích letech tj. 40-43 tis Kč. Z výnosů z úplaty za vzdělávání (UZ 5) počítáme s průměrnou částkou 30 000 Kč. Z této částky je hrazena nemocenská, po vyčerpání ONIVu ze státního rozpočtu.

Fondy:

Fond reprodukce majetku, fond investic: Je tvořen odpisy. Odpisy odvede organizace zřizovateli v plné výši. Ve stejné výši dostane příspěvek na odpisy.

Rezervní fond: Příděl ze zlepšeného výsledku hospodaření v letech 2023 a 2024 neplánujeme, neboť předpokládaný výsledek hospodaření je 0.

Fond odměn: Příděl ze zlepšeného výsledku hospodaření v letech 2023 a 2024 neplánujeme, neboť předpokládaný výsledek hospodaření je 0.

Fond FKSP je tvořen přídělem 2 % z mezd – předpoklad pro rok 2023 je 189 119 Kč, v roce 2023 je 191 957 Kč a v roce 2024 je 201 555 Kč.

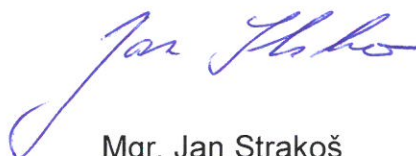
Výsledek hospodaření:

Očekáváme vyrovnaný výsledek hospodaření.

V Brušperku dne 14.11.2022

metdickom
Vyhotočila: Ing. Zdeňka Mahdřáková

ZÁKLADNÍ UMĚLECKÁ ŠKOLA
JOŽKY MATĚJE BRUŠPERK
příspěvková organizace
Sportovní 584, 739 44 BRUŠPERK
Tel.: 558 666 275, IČ: 72 564 296 ©



Mgr. Jan Strakoš
ředitel ZUŠ Jožky Matěje Brušperk

Tabulková část
k návrhu střednědobého výhledu rozpočtu
na rok 2023 až 2025

- Střednědobý výhled rozpočtu (plán nákladů a výnosů)



Organizace: Základní umělecká škola Jožky Matěje, příspěvková organizace

Střednědobý výhled rozpočtu (plán nákladů a výnosů)

Odhad dle předpokládaných výnosů

	2023	2024	2025
Výnosy	Kč	Kč	Kč
celkové výnosy - UZ 5 a UZ 2	1 292 796	1 262 796	1 242 796
výnosy za úhradu neinvestičních nákladů /školné obě pololetí/	1 020 000	1 020 000	1 020 000 odhad
čerpání fondů	0	0	
úroky BÚ	1 000	1 000	1 000
UZ 2 - příspěvek zřizovatele na energie	200 000	170 000	150 000
UZ 2 - odpisy	71 796	71 796	71 796
celkové výnosy - dotace MŠMT, UZ 33353	12 881 273	13 074 492	13 728 217
UZ 33353	12 881 273	13 074 492	13 728 217
Náklady			
celkové náklady - vlastní činnost, provozní prostředky UZ 5	1 292 796	1 262 796	1 242 796 dle odhadu výnosů
spotřeba materiálu	190 000	190 000	190 000
spotřeba energií	350 000	345 000	300 000
opravy a udržování	80 000	80 000	80 000
cestovné	10 000	12 000	12 000
ostatní služby	320 000	317 700	317 000
náklady na DPN UZ 5	30 700	25 000	25 000
náklady na pojištění	50 000	56 000	57 000
ostatní zákonné soc.náklady (stravování, školení, prevence,...)	65 000	65 000	67 000
daň silniční	0	0	0
ostatní náklady z činnosti	5 000	10 000	10 000
odpisy	71 796	71 796	71 796
náklady z drobného dlouhodobého majetku	120 000	90 000	112 700
daň z příjmu vybíraná srážkou	300	300	300
celkové náklady - prostředky z dotace MŠMT, UZ 33353	12 881 273	13 074 492	13 728 217
platy UZ 33353, použití FO	9 455 930	9 597 769	10 077 657
zákonné odvody UZ 33353	3 196 104	3 244 046	3 406 248
zákonné soc.náklady - tvorba FKSP	189 119	191 957	201 555
ONIV	40 120	40 720	42 757
ZISK	0	0	0

