

Komentář k rozboru hospodaření za rok 2009

Výchovný ústav a školní jídelna Pšov 1 vznikl 8.4.1985 jako příspěvková organizace. Od 1.1. 1994 přešel na organizaci s právní subjektivitou ve znění zřizovací listiny udělené MŠMT dne 10.12.1993 pod čj. 24 081/93-26. Ke zřízení právního subjektu došlo podle zákona ČNR č. 564/1990 Sb. O Státní správě a samosprávě ve školství. Od 1.1.2001 patří Výchovný ústav do přímo řízené organizace MŠMT.

Pracovně výchovná skupina

Výchovný ústav a školní jídelna Pšov je v současné době jedním z mála výchovných ústavů, který nemá charakter školy. Je zde zřízeno pět pracovně výchovných skupin, do kterých jsou umístováni chlapci ve věku 15 – 18 let, kteří nemají zájem o studium, nebo z určitých důvodů nejsou ve středoškolském vzdělání schopni pokračovat. Úkolem vychovatelů PVS je vytvoření pracovních návyků u těchto dětí, zodpovědnosti, a co nejlépe připravit chlapce na budoucí civilní život z hlediska pracovního zařazení do společnosti.

Snahou vychovatelů je, naučit chlapce přijímat odpovědnost za svěřené úkoly a majetek, který jim byl svěřen. Tato příprava by jim v budoucnosti měla usnadnit vstup na trh práce, získáním pracovních návyků a orientace v interpersonálních vztazích.

Po stránce ekonomické je hlavním úkolem získání finančních prostředků a to primárně na odměny chlapců a částečnou úhradu nákladů jejich pobytu v ústavu. Získané finanční prostředky, jsou dále použity na nákup náradí, financování mimopracovní výchovné činnosti dětí a na provoz služebních vozidel.

V roce 2009 byl hrubý zisk pracovně výchovných skupin 508 705,-- Kč, z toho bylo chlapcům za práci vyplaceno 302 342,-- Kč, zbytek finančních prostředků byl využit na nákup náradí a v nemalé míře na financování volnočasových aktivit chlapců.

Činnost PVS lze rozdělit do několika částí:

- a) výroba, zpracování a prodej palivového dřeva
- b) pomocné práce ve stavebnictví
- c) úklidové práce
- d) pomocné práce v zemědělství
- e) pomocné práce v lesnictví
- f) ostatní činnosti

Výroba, zpracování a prodej palivového dřeva

Činností u vojenských lesů, se podařilo mimo práce na úpravu lesních prostor vytěžit 30m³ dřeva, které byly chlapci zpracovány řezáním a štípáním. Po zpracování vytěženého dřeva došlo k jeho prodání.

PVS zakoupily odpadní materiál z pily Vrbička. Odpadní dřevo bylo také zpracováno připraveno jako palivové dříví na zátop. O toto palivo kromě maloodběratelů projevil zájem uhelné sklady v Žatci a uhelné sklady v Postoloprtech.



Pomocné stavební práce

Během kalendářního roku 2009 se prováděli různé stavební práce. Chlapci našeho zařízení se podíleli na výkopových a stavebních pracích velikých zakázek firmy Green Praha.

Také se chlapci podíleli na budování závorových a parkovacích zařízení například v nemocnici Motol, hotelu Pyramida, Tophotel, aut. nádraží Florenc atd.

Spolupráce nám byla také nabídnuta od firem z okolí našeho zařízení a to firem Cagaš, Mika, Leníček, Státnický apod.

Chlapci byli u většiny firem, mimo finanční odměny, odměněni také uznáním svých zaměstnavatelů.



Pomocné zemědělské práce

V září probíhal sběr brambor u fa. Vostřel.

Pomocné lesnické práce

V průběhu kalendářního roku 2009 jsme spolupracovali s Vojenskými lesy a statky. Pro tuto firmu chlapci čistili paseky po těžbě dřeva, vyřezávali křoviny kolem polních a lesních cest a prováděli výsadbu stromků ve vojenském prostoru Doupov.

Na čištění pasek po těžbě dřeva využívala naše chlapce také firma Polívka, která na základě spokojenosti přislíbila pracovní příležitosti i v roce 2010.

Ostatní činnosti

Během celého roku se chlapci podíleli na opravách budov areálu výchovného ústavu, výsadby zeleně a vybudování nového parku v Pšově.

Závěr

Hospodaření v roce 2009 za pracovní výchovnou skupinu vykázalo finanční zisk, který byl využit na financování sportovních, turistických a kulturních akcí, a dále k obnově technického vybavení a ochranných pomůcek pro potřeby PVS pro rok 2010.

Majetek

Výchovný ústav a školní jídelna Pšov je koncipován jako výchovné zařízení pro výkon ústavní a ochranné výchovy pro chlapce ve věku 15 – 18 let, s kapacitou 40 lůžek. Výchovný ústav soustřeďuje primárně chlapce zařazené do pracovní výchovných skupin. K tomuto účelu slouží areál zařízení, který se skládá z těchto součástí:

1. ubytovna pro výkon ochranné výchovy a to pro dvě výchovné skupiny
2. ubytovna pro výkon ústavní výchovy a to pro dvě výchovné skupiny
3. ubytovna pro výkon ústavní výchovy a to pro jednu výchovnou skupinu. Toto oddělení také slouží jako motivační a předvýstupní oddělení
4. samostatná kuchyně s jídelnou
5. administrativní budova
6. budova prádelny, skladů apod.
7. pracovní hala (zámečnická a truhlářská dílna pro chlapce)
8. hřiště
9. garáž
10. zahrady

Ubytovny a veškeré objekty jsou zařízeny odpovídajícím vybavením (nábytkem) a vybaveny sociálním zařízením. V následném období se připravují rekonstrukce objektů a to v souladu s investičními záměry. V těchto akcích by mělo dojít k zateplení budov, opravám fasád, výměnám oken, obnově oplocení apod.

Odpisy majetku se provádějí jednou ročně na konci roku.

Inventarizace majetku

Pravidelná inventarizace za kalendářní rok 2008 se provedla dle platného zákona. Inventarizace a zápisy provedeny k datu:

K datu: 31. 10. 2009 DHM – se zápisem 15.12.2009

K datu: 31. 10. 2009 DMO – se zápisem 15.12.2009

K datu: 31. 10. 2009 DKMM, DDHM – se zápisem 15.12.2009

K datu: 31. 12. 2009 SKLAD DROGERIE – se zápisem 09. 01. 2010

K datu: 31. 12. 2009 PC PROGRAMY – se zápisem 09. 01. 2010

K datu: 31. 12. 2009 SKLAD POTRAVIN – se zápisem 09. 01. 2010

K datu: 31. 12. 2009 KNIHOVNA – se zápisem 09. 01. 2010

K datu: 31. 12. 2009 SKLAD DROGERIE – se zápisem 09. 01. 2010
K datu: 31. 12. 2009 SKLAD PRÁDLA – se zápisem 09. 01. 2010
K datu: 31. 12. 2009 POKLADNÍ HOTOVOSTI – se zápisem 09. 01. 2010
K datu: 31. 12. 2009 INVENTARIZACE ÚČTŮ – se zápisem 31. 01. 2010

Při inventarizaci nebyly zjištěny žádné nedostatky.

Tabulka č. 2 - Hodnocení závazných ukazatelů

Finanční prostředky se čerpají měsíčně přímo z MŠMT formou stanoveného limitu na běžný účet Výchovného ústavu a školní jídelny u Komerční banky. V roce 2009 obdržel Výchovný ústav státní příspěvek ve výši 20 120 000,-- Kč. Byl určen takto: 12 068 000,-- Kč na mzdy, 4 146 000 na zákonné odvody, 241 000,-- Kč na FKSP a 4 196 000,-- Kč na provoz ústavu. V průběhu roku byl schválen Rozvojový program „motivační složky platů pedagogických pracovníků“ a prostředky k tomu určené 344 000,-- Kč na odměny pedagogických pracovníků, zákonné odvody z odměn 117 000,-- Kč a odvod do FKSP 7 000,-- Kč. V průběhu roku byl schválen Rozvojový program „motivační složky platů nepedagogických pracovníků“ a prostředky k tomu určené 117 000,-- Kč na odměny pedagogických pracovníků, zákonné odvody z odměn 39 000,-- Kč a odvod do FKSP 2 000,-- Kč. Prostředky na Rozvojový program byly zcela vyčerpány na odměny za dobře vykonanou práci. Počet zaměstnanců byl stanoven na 42,18. Výchovný ústav ušetřil v roce 2009 na mzdových prostředcích částku 220 000,--Kč a na odvodech 79 000,--Kč. Žádný ze závazných ukazatelů nebyl překročen. Odměny chlapců se financovaly z činnosti Pracovně výchovné skupiny.

Vlastní výnosy pro rok 2009 byly vyčísleny na částku 350 000,-- Kč. Vlastními výnosy se rozumí příjmy za ošetřovné, stravné, způsobené škody a příjmy od Pracovně-výchovné skupiny.

Tabulka č. 3 – Pohledávky a závazky

Výchovný ústav evidoval ke konci roku krátkodobé závazky tj. nezaplacené faktury s datum splatnosti leden 2009, mzdy, daň z příjmů, SP a ZP za měsíc prosinec 2009.

Na základě kontroly Finančního úřadu z Ústí nad Labem byly zaúčtovány pohledávky na ošetřovném a útečích chlapců za rok 2009. Tyto pohledávky se zdají nedobytné, jelikož většina chlapců pochází ze sociálně slabších rodin.

Tabulka č. 4 - Finanční prostředky na výskum a vývoj a ostatní účelově poskytnuté prostředky

Organizace obdržela v roce 2008 účelově poskytnuté prostředky na Rozvojový program „motivační složky platů pedagogických pracovníků“ ve výši 468 000,-- Kč a na Rozvojový program „motivační složky platů nepedagogických pracovníků“ ve výši 158 000,-- Kč. Prostředky byly plně vyčerpány a použity pro daný účel.

Tabulka č. 5 – Přehled o čerpání prostředků na programy spolufinancované z EU

Organizace v daném roce nečerpala žádné prostředky z EU.

Tabulka č. 6 – Přehled o použití prostředků z mimorozpočtových zdrojů

Výchovný ústav v roce 2009 obdržel finanční dary od města Podbořan ve výši 8 000,--Kč, který byl využit na zajištění mezi ústavní soutěže, včetně cen, diplomů.

Výchovný ústav čerpal z Fondu reprodukce majetku částku 249 771,-- Kč a použil ji na tyto akce:

Křbová kamna na objekt Škola	99 881,-- Kč
Kotel na objekt Domeček	149 890,-- Kč

Tabulka č. 7 – Hospodářský výsledek a návrh přidělu do peněžních fondů

Výchovný ústav v roce 2009 vykázal hospodářský výsledek ve výši 299 200,--. Na mzdových prostředcích ušetřil částku 220 000,--Kč, kterou navrhuje na příděl do Fondu odměn. Na odvodech ušetřil částku 79 200,-- Kč, kterou navrhuje na příděl do Rezervního fondu.

Tabulka č. 8 – Peněžní fondy

Fond kulturních a sociálních potřeb (FKSP) slouží pro potřeby zaměstnanců Výchovného ústavu. Organizace poskytuje každému zaměstnanci příspěvek na obědy, dovolenou, dětské tábory a kulturu.

Z Rezervního fondu v roce 2009 se nečerpaly žádné finanční prostředky.

Ke dni sestavení účetní závěrky nebyly dostatečně zajištěny finanční prostředky ke krytí fondu reprodukce majetku ve výši 104 931,15 Kč. Z tohoto důvodu byly sníženy výsledkově odpisy prostřednictvím nákladového účtu 551 a došlo k navýšení fondu reprodukce majetku pouze o částku 594 329,85 Kč. Postup účtování byl proveden dle směrnice č.j. 32 197/2005-44 ze dne 7. prosince 2005.

Tabulka č. 9 – Programové financování - kapitálové náklady

V roce 2009 se dokončila oprava střechy na objektu „ŠKOLA“, stavební práce na objektu „DOMEČEK“. Dále byla ukončena akce na rekonstrukci areálu. Dosud vystavené faktury související s touto akcí byly zaplacený. U všech výše uvedených akcí jsou termíny na závěrečné vyhodnocení akce stanoveny na letošní rok.

Tabulka č. 10 – Mezinárodní konference

Organizace se nezúčastnila v roce 2009 žádných mezinárodních konferencí nebo zahraničních cest.

Tabulka č. 13 – Přehled o vnějších kontrolách

Finanční kontrola – *FINANČNÍ ŘEDITELSTVÍ V ÚSTÍ NAD LABEM*

„Hospodaření s veřejnými prostředky za rok 2006,2007,2008“

Nedostatky

- a) Porušení rozpočtové kázně -nedostatečná evidence cenin v r.2006,2007
- b) Nedostatky v účtování pohledávek
- c) Chybné vymezení hranice u dlouhodobého hmotného a nehmotného majetku ve vnitř.směrnici

Opatření

- a) V oblasti cenin vést průkazné účetní doklady. K nápravě vedení účetních dokladů došlo v r.2007 a též k úhradě škody bývalou zaměstnankyní
- b) Veškeré pohledávky byly dle stanoviska a pokynů auditora zaúčtovány
- c) Interní směrnice k oběhu účetních dokladů byla opravena

Finanční kontrola - *FÚ LOUNY*

Nedostatky

- a) Potvrzení výsledků kontroly finančního ředitelství v Ústí nad Labem - viz.výše (porušení rozpočtové kázně)

Opatření

- a) Došlo k nápravě vedení účetních dokladů a v r.2007 k úhradě škody bývalou zaměstnankyní

Prostřednictvím FÚ Louny bylo zažádáno o odpuštění odvodu ve výši 35 519,--Kč a vzniklého penále ve výši 33 930,--Kč. K dnešnímu dni sankce nebyla ještě zaplácena, dosud se čeká na rozhodnutí.

Vnitřní kontroly

- inventury majetku, pokladen, skladů

- hospitace a kontroly odpolední výchovné činnosti provedené ředitelem ústavu:

3.února,

11,15,19 září

6 října

3,10 listopadu

- kontroly VKS – ty probíhají denně odsouhlasováním nákupů, podepisováním faktur apod.

V Pšově 26. února 2009

Hana Kotěborská (účetní)

PhDr. Sáva Arabadžiev (ředitel)