



STATUTÁRNÍ MĚSTO KARVINÁ

Magistrát města Karviné

Odbor ekonomický
oddělení rozpočtů

ČÍSLO JEDNACÍ: SMK/168355/2024
SPISOVÁ ZNAČKA: SMK/102342/2024/18

VYŘIZUJE: Ing. Radek Dokoupil
TELEFON: +420 596 387 632
E-MAIL: radek.dokoupil@karvina.cz

LISTŮ/PŘÍLOH: 2/3
DATUM: 12.12.2024

Příspěvkové organizace
statutárního města Karviné

Schválení rozpočtu příspěvkové organizace na rok 2025, schválení návrhu střednědobého výhledu rozpočtu na roky 2026 a 2027, sdělení závazných ukazatelů a rozpis příspěvků zřizovatele

Vážená paní ředitelko, vážený pane řediteli,

Zastupitelstvo města Karviné svým usnesením č. 347 ze dne 9. 12. 2024 schválilo rozpočet statutárního města Karviná na rok 2025. Schválený rozpočet obsahuje rovněž i příspěvky pro zřízení příspěvkové organizace. Schválené příspěvky na činnosti zřízených příspěvkových organizací jsou uvedeny v tabulce podrobného rozpisu schváleného rozpočtu příspěvkové organizace (viz příloha) a odpovídají účtu 672 bez výše rozpouštění investiční dotace.

Návazně na schválený rozpočet pak **Rada města Karviné** (51. řádná schůze) svým usnesením č. 1870 ze dne 11. 12. 2024 schválila rozpočty příspěvkových organizací na rok 2025 a střednědobé výhledy rozpočtů na roky 2026 a 2027.

Schválený rozpočet příspěvkové organizace na rok 2025 a schválený střednědobý výhled rozpočtu příspěvkové organizace na roky 2026 a 2027 **zveřejněte** v souladu s ustanovením § 28a zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů, **do 30 dnů ode dne jejich schválení**. Při zveřejnění postupujte tak, aby u zveřejněných dokumentů bylo zjevné, že jde již o schválené rozpočty a střednědobé výhledy rozpočtů.

Závazným ukazatelem rozpočtu příspěvkové organizace na rok 2025 je rozdíl mezi výnosy a náklady, přičemž za nedodržení závazného ukazatele se nepovažuje dosažení kladného výsledku hospodaření.

Případná změna tohoto závazného ukazatele bude podléhat schválení zřizovatelem, tedy Radou města Karviné.

Změny rozpočtu výnosů a nákladů budou možné za podmínky, že se závazný ukazatel (tedy rozdíl mezi celkovými výnosy a celkovými náklady) nebude měnit. Schvalování změn rozpočtu, které nejsou změnou závazného ukazatele, je v kompetenci Odboru ekonomického.

Účelově určenými příspěvky jsou příspěvky na odpisy, příspěvky na správu zahrad a sportovišť, příspěvek na energie, příspěvky na zájmová vzdělávání, příspěvky na celoměstské akce, případně další účelově určené příspěvky. **Účelově určené příspěvky podléhají po skončení roku vypořádání.** Nevyčerpané účelové příspěvky přesahující částku 100,- Kč vrátí příspěvková organizace na účet statutárního města Karviná (zřizovatele) nejpozději **do 24. 2. 2026**. Vyúčtování doloží příspěvková



organizace sestavou výnosů a nákladů z informačního systému Vera Radnice dle účetních dokladů ve členění podle **účelového znaku**.

Příspěvkem na odpisy lze krýt pouze náklady na odpisy dlouhodobého majetku (účet 551 – odpisy dlouhodobého majetku) snížené o výši rozpuštěného transferového podílu.

Příspěvky do fondu investic nejsou účelově určeny a nepodléhají tudíž vypořádání. Rada města Karviné dále stanovila příspěvkovým organizacím povinnost vrátit zřizovateli zpět části příspěvku na provoz; a to ve výši, která by přesahovala zisk z hlavní činnosti nad 100 000,- Kč. Tuto případnou vratku příspěvku na provoz vyúčtuje příspěvková organizace ve svém účetnictví nejpozději k 31. prosinci rozpočtového roku (výsledek hospodaření z hlavní činnosti tak nepřesáhne částku 100 000,- Kč) a vrátí ji na účet zřizovatele v termínu nejpozději do **24. 2. 2026**.

Fond investic a rezervní fond k dalšímu rozvoji činnosti příspěvkové organizace, mimo získaných účelových prostředků (účelově přijaté dary a dotace) může příspěvková organizace čerpat pouze v případě předem uděleného písemného souhlasu zřizovatele. Ve schváleném rozpočtu jsou na účtu **648 – čerpání fondů** zahrnuty pouze výnosy ve výši již zřizovatelem schváleného čerpání fondů.

S ohledem na vývoj skutečné ekonomické situace příspěvkové organizace případně s ohledem na nutnost přerozdělení finančních potřeb mezi jednotlivými příspěvkovými organizacemi a zřizovatelem (např. nutné opravy a investice) může zřizovatel snížit příspěvek na provoz, či nařídít odvod zdrojů fondu investic do rozpočtu zřizovatele.

Přílohy:

- Schválený rozpočet příspěvkové organizace na rok 2025 (celkové výnosy, celkové náklady a rozdíl celkových výnosů a nákladů);
- Podrobný rozpis schváleného rozpočtu příspěvkové organizace na rok 2025 (v úrovni syntetických účtů nákladů a výnosů, včetně rozpisu příspěvků zřizovatele);
- Schválený střednědobý výhled rozpočtu příspěvkové organizace na roky 2026 a 2027.

S pozdravem

Ing. Romana Piatková, MPA
vedoucí Odboru ekonomického MMK
podepsáno elektronicky

Podrobný rozpis schváleného rozpočtu příspěvkové organizace na rok 2025 dle SÚ a příspěvku (v Kč)

Základní škola a Mateřská škola Borovského, Karviná, příspěvková organizace							IČO: 623 31 353		
syntetický účet	Schválený rozpočet 2024			Očekávaná skutečnost 2024			ROZPOČET 2025		
	Hlavní činnost	Doplňková činnost	Celkem	Hlavní činnost	Doplňková činnost	Celkem	Hlavní činnost	Doplňková činnost	Celkem
Výnosy - náklady	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Náklady	10 049 000,00	1 700 000,00	11 749 000,00	61 025 618,00	1 700 000,00	62 725 618,00	9 534 102,00	1 700 000,00	11 234 102,00
501 Spotřeba materiálu	3 146 000,00	770 000,00	3 916 000,00	3 249 750,00	770 000,00	4 019 750,00	3 146 000,00	770 000,00	3 916 000,00
502 Spotřeba energie	2 840 000,00	134 000,00	2 974 000,00	2 840 000,00	134 000,00	2 974 000,00	2 840 000,00	134 000,00	2 974 000,00
511 Opravy a udržování	290 000,00	20 000,00	310 000,00	290 000,00	20 000,00	310 000,00	540 000,00	20 000,00	560 000,00
512 Cestovné	2 000,00	0,00	2 000,00	17 000,00	0,00	17 000,00	2 000,00	0,00	2 000,00
513 Náklady na reprezentaci	1 000,00	0,00	1 000,00	1 000,00	0,00	1 000,00	1 000,00	0,00	1 000,00
518 Ostatní služby	870 000,00	20 000,00	890 000,00	950 000,00	20 000,00	970 000,00	870 000,00	20 000,00	890 000,00
521 Mzdové náklady	475 000,00	550 000,00	1 025 000,00	38 111 169,00	550 000,00	38 661 169,00	501 040,00	550 000,00	1 051 040,00
524 Zákonné sociální pojištění	117 800,00	190 000,00	307 800,00	12 697 178,00	190 000,00	12 887 178,00	126 602,00	190 000,00	316 602,00
525 Jiné sociální pojištění	1 000,00	3 000,00	4 000,00	146 000,00	3 000,00	149 000,00	1 000,00	3 000,00	4 000,00
527 Zákonné sociální náklady	4 200,00	11 000,00	15 200,00	388 521,00	11 000,00	399 521,00	4 460,00	11 000,00	15 460,00
549 Ostatní náklady z činnosti	7 000,00	0,00	7 000,00	7 000,00	0,00	7 000,00	7 000,00	0,00	7 000,00
551 Odpisy dlouhodobého majetku	1 980 000,00	2 000,00	1 982 000,00	1 980 000,00	2 000,00	1 982 000,00	1 180 000,00	2 000,00	1 182 000,00
558 Náklady z drobného dlouhodobého majetku	315 000,00	0,00	315 000,00	348 000,00	0,00	348 000,00	315 000,00	0,00	315 000,00
Výnosy	10 049 000,00	1 700 000,00	11 749 000,00	61 025 618,00	1 700 000,00	62 725 618,00	9 534 102,00	1 700 000,00	11 234 102,00
602 Výnosy z prodeje služeb	2 600 000,00	1 700 000,00	4 300 000,00	2 600 000,00	1 700 000,00	4 300 000,00	2 600 000,00	1 700 000,00	4 300 000,00
603 Výnosy z pronájmu	50 000,00	0,00	50 000,00	50 000,00	0,00	50 000,00	50 000,00	0,00	50 000,00
649 Ostatní výnosy z činnosti	40 000,00	0,00	40 000,00	40 000,00	0,00	40 000,00	40 000,00	0,00	40 000,00
662 Úroky	1 000,00	0,00	1 000,00	1 000,00	0,00	1 000,00	1 000,00	0,00	1 000,00
672 Výnosy vybraných místních vládních institucí z transferů	7 358 000,00	0,00	7 358 000,00	58 334 618,00	0,00	58 334 618,00	6 843 102,00	0,00	6 843 102,00

Základní škola a Mateřská škola Borovského, Karviná, příspěvková organizace							IČO:		623 31 353
Příspěvky - rozpis účtu 672 dle účelového znaku	Schválený rozpočet 2024			Očekávaná skutečnost 2024			ROZPOČET 2025		
	Hlavní činnost	Doplňková činnost	Celkem	Hlavní činnost	Doplňková činnost	Celkem	Hlavní činnost	Doplňková činnost	Celkem
00000 provoz	2 388 000,00	0,00	2 388 000,00	2 398 000,00	0,00	2 398 000,00	2 661 778,00	0,00	2 661 778,00
00101 příspěvek na odpisy	1 650 000,00	0,00	1 650 000,00	1 650 000,00	0,00	1 650 000,00	850 000,00	0,00	850 000,00
00102 Správce zahrad+sportovišť	150 000,00	0,00	150 000,00	150 000,00	0,00	150 000,00	161 324,00	0,00	161 324,00
00110 příspěvek-zájmové vzdělávání	0,00	0,00	0,00	40 000,00	0,00	40 000,00	0,00	0,00	0,00
00111 Náklady na energie	2 840 000,00	0,00	2 840 000,00	2 840 000,00	0,00	2 840 000,00	2 840 000,00	0,00	2 840 000,00
00112 ostatní účelové trans.s vyúčt.	0,00	0,00	0,00	30 000,00	0,00	30 000,00	0,00	0,00	0,00
00198 rozpouštění investiční dotace	330 000,00	0,00	330 000,00	330 000,00	0,00	330 000,00	330 000,00	0,00	330 000,00
33088 Národní plán obnovy - prevence	0,00	0,00	0,00	20 000,00	0,00	20 000,00	0,00	0,00	0,00
33353 Přímé náklady na vzdělávání	0,00	0,00	0,00	50 876 618,00	0,00	50 876 618,00	0,00	0,00	0,00
Příspěvky celkem - účet 672	7 358 000,00	0,00	7 358 000,00	58 334 618,00	0,00	58 334 618,00	6 843 102,00	0,00	6 843 102,00

Schválený rozpočet příspěvkové organizace na rok 2025 (v Kč)

IČO	Příspěvková organizace	Schválený rozpočet 2024			Očekávaná skutečnost 2024			ROZPOČET 2025		
		Hlavní činnost	Doplňková činnost	Celkem	Hlavní činnost	Doplňková činnost	Celkem	Hlavní činnost	Doplňková činnost	Celkem
623 31 353	Základní škola a Mateřská škola Borovského, Karviná, příspěvková organizace									
	Výnosy - náklady	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Náklady	10 049 000,00	1 700 000,00	11 749 000,00	61 025 618,00	1 700 000,00	62 725 618,00	9 534 102,00	1 700 000,00	11 234 102,00
	Výnosy	10 049 000,00	1 700 000,00	11 749 000,00	61 025 618,00	1 700 000,00	62 725 618,00	9 534 102,00	1 700 000,00	11 234 102,00

Schválený střednědobý výhled rozpočtu příspěvkové organizace na roky 2026 a 2027 (v Kč)

		výhled na rok 2026			výhled na rok 2027		
příspěvková organizace	IČO	Výnosy	Náklady	Výsledek hospodaření	Výnosy	Náklady	Výsledek hospodaření
Základní škola a Mateřská škola Borovského, Karviná, příspěvková organizace	623 31 353	11 234 102,00	11 234 102,00	0,00	11 234 102,00	11 234 102,00	0,00