**Stanovisko OŠMS ZK pro hodnocení výsledků hospodaření**

 **příspěvkové organizace zřizované Zlínským krajem za rok 2009**

**Plavecká škola Uherské Hradiště**

**IČ 48489573**

**Úvod**

Plavecká škola Uherské Hradiště – příspěvková organizace , je zaměřená na předplaveckou výuku dětí mateřských škol, plaveckou výuku žáků základních škol, kroužky plavání a kurzy plavání dospělých.

Ředitelem školy je Mgr. Ladislav Botek.

Hlavní činnost organizace je poskytování výuky plavání žákům základních škol v rámci povinné tělesné výchovy. Doplňková činnost organizace: poskytování tělovýchovných služeb. Plavecká škola nemá vlastní žáky.

Počet zaměstnanců: pedagogičtí pracovníci 13, nepedagogičtí 1.

**1. Závazné ukazatele rozpočtu pro rok 2009**  v Kč

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **neinvestiční:** | **schválený rozpočet** | **upravený rozpočet** |
| Platy | 0,00 | 0,00 |
| ostatní osobní náklady | 0,00 | 0,00 |
| ONIV přímé | 0,00 | 0,00 |
| ONIV provozní | 0,00 | 0,00 |
| NIV ostatní | 50.250,00 | 192.000,00 |
| **Celkem** | **50.250,00** | **192.000,00** |

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **investiční:** | **schválený rozpočet** | **upravený rozpočet** |
| dotace od zřizovatele | 0,00 | 0,00 |
| dotace ze státního rozpočtu | 0,00 | 0,00 |
| dotace ze zahraničí | 0,00 | 0,00 |
| dotace ze státních fondů | 0,00 | 0,00 |
| **Celkem** | **0,00** | **0,00** |
| **Odvod z investičního fondu:** | **0,00** | **63.000,00** |

Usnesením Zastupitelstva Zlínského kraje č. 0124/Z05/09 ze dne 17.6.2009 byl schválen závazný objem prostředků na NIV ostatní ve výši Kč 50.250,00 z toho účelově dotace UZ 33005 Kč 45.250,00 a UZ 33016 Kč 5.000,00.

V průběhu roku došlo k těmto úpravám závazných ukazatelů rozpočtu neinvestičních výdajů.

*Úprava č. 1* ze dne 15.5.2009 navýšení účelová dotace UZ 33005 ve výši Kč 135.750,00 NIV ostatní na zvýšení nenárokových složek platu.

*Úprava č. 2* ze dne 15.6.2009 navýšení účelové dotace UZ 33016 posílení úrovně odměňování ve výši Kč 6.000,00 NIV ostatní.

Závazné ukazatele rozpočtu byly čerpány v souladu s rozpočtem.

**Stanovisko odboru:**

**Závazné ukazatele rozpočtu byly organizací dodrženy. Poskytnuté dotace byly použity na stanovený účel.**

**2. Přehled o plnění rozpočtu vybraných položek nákladů a výnosů hlavní činnosti**



Celkové náklady organizace v hlavní činnosti k 31. 12. 2009 činily Kč 4.251.970,00, a byly čerpány ve výši 85,69 %, tzn. že organizace vykazuje oproti upravenému rozpočtu snížení nákladů o Kč 710.030,00.

Z hlediska čerpání rozpočtu byl nárůst u položek:

položka 516. – ostatní služby navýšení o Kč 15.310,00

položka 5171 – opravy a udržování navýšení o Kč 32.790,00. Uvedené položky byly čerpány na úkor ostatních položek, které vykazují nedočerpání plánované výše (položka nájemného, nákup vody a energií, ostatní nákup materiálu). Náklady na platy byly čerpány ve výši 91,01 % upraveného rozpočtu.

Oproti roku 2008 (Kč 4.330.450,00) došlo ke snížení nákladů o Kč 78.480,00, tj. o 1,81%.



Celkové náklady organizace v hlavní činnosti byly kryty celkovými výnosy ve výši Kč 4.249.260,00, z toho neinvestiční dotace ze státního rozpočtu činila Kč 192.000,00. Tržby za vlastní služby činily Kč 4.038.300,00, výnosy z úroků byly ve výši Kč 150,00. Organizace zapojila do svého rozpočtu také fondy ve výši Kč 18.810,00 a to fond rezervní.

Výnosy byly plněny na 85,64 %, tj. o Kč 712.740,00 méně než bylo v upraveném rozpočtu plánováno.

Na vrub nákladů nebyla zúčtována dohadná položka pasivní za rok 2009.

Ve prospěch výnosů byla zúčtována dohadná položka aktivní za rok 2009 v částce Kč 9.534,00.

**Stanovisko odboru:**

**Náklady vykazují v některých položkách nižšího čerpání než bylo plánováno, čímž došlo k  úspoře rozpočtu nákladů. Organizace také nenaplnila výnosovou stránku rozpočtu, přičemž nejvýrazněji nebyly plněny výnosy u tržeb za prodej vlastních výrobků a služeb. Úspora některých nákladových položek, zapojení prostředků fondů do výnosů nepokryly zvýšené náklady, organizace vytvořila v hlavní činnosti výsledek hospodaření ztrátu ve výši Kč 2.712,79.**

**3. Vyhodnocení doplňkové činnosti**



V doplňkové činnosti organizace provozuje činnosti uvedené v přiložené tabulce. Plánované náklady na rok 2009 byly ve výši Kč 1.800.000,00, plánované výnosy byly ve výši Kč 1.800.000,00. Skutečné výnosy dosáhly částky Kč 1.451.620,01 a skutečné náklady činily Kč 1.448.782,97. Zisk z doplňkové činnosti byl vykázán ve výši Kč 2.837,04.

**Stanovisko odboru:**

**Doplňková činnost je provozována se ziskem. Výsledek hospodaření ve výši Kč 2.837,04 bude využit ve prospěch hlavní činnosti.**

**4. Vyhodnocení dosaženého výsledku hospodaření za rok 2009**

Výsledek hospodaření za rok 2009 vykazuje organizace ve výši Kč 124,25, z toho v doplňkové činnosti vykazuje zisk Kč 2.837,04 a hlavní činnosti ztráta Kč 2.712,79.

V souladu s § 30 a 32 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů organizace ***n a v r h u j e*** v případě schválení výsledku hospodaření za rok 2009, přidělení zlepšeného výsledku hospodaření ve výši:

* Kč 1,00 do **fondu odměn**;
* Kč 123,25 do **rezervního fondu**.

**Stanovisko odboru:**

**Organizace vykázala celkový zlepšený výsledek hospodaření ve výši Kč 124,25, zisk je vykazován v doplňkové činnosti. Na základě rozhodnutí zřizovatele byl původní návrh organizace na rozdělení zlepšeného výsledku hospodaření dosaženého za hodnocený rok upraven tímto způsobem:**

* **Kč 0,00 do fondu odměn;**
* **Kč 124,25 do rezervního fondu.**

**Po přídělu výsledku hospodaření do rezervního fondu, který bude pak ve výši Kč 20.696,48, doporučujeme organizaci zapojit do provozu nebo posílit investiční fond a využít při realizaci na investiční akci.**

**5. Rozbor zaměstnanosti a mzdových nákladů**

**Stanovisko odboru:**

**Plavecká škola Uherské Hradiště obdržela v roce 2009 ze státního rozpočtu účelovou dotaci**

**UZ 33005 v rámci rozvojového programu „Zvýšení nenárokových složek platů a motivačních složek mezd pedagogických pracovníků s ohledem na kvalitu jejich práce“ a účelovou dotaci UZ 33016 v rámci rozvojového programu „Posílení úrovně odměňování nepedagogických pracovníků“v celkové výši Kč 192.000,00. Obě dotace byly vyčerpány v plné výši.**

**Podstatnou část osobních nákladů kryje Plavecká škola Uherské Hradiště z vlastních příjmů.**

**Průměrná mzda pedagoga v této organizaci činí Kč 18.161,00 (v porovnání s celkovým krajským průměrem pedagoga nižší o Kč 7.558,00), průměrná mzda ostatního zaměstnance činí Kč 14.126,00 (v porovnání s celkovým krajským průměrem ostatního zaměstnance nižší o Kč 1.250,00).**

**Oproti roku předcházejícímu vzrostly mzdy o 1,8%.**

**6. Vyhodnocení provedených oprav**

Organizace v návaznosti na schválený rozpočet předložila plán oprav ve výši Kč 11.000,00.

Plán oprav byl skutečně čerpán ve výši Kč 43.793,32, což je plnění 398,09 %.

Zhodnocení oprav: plán oprav byl překročen, zejména se jednalo o opravy počítačů a počítačového zabezpečení programů. Všechny opravy byly financovány z vlastních provozních prostředků.

**Stanovisko odboru:**

**Opravy nebyly prováděny v jednotlivých položkách v souladu s plánem oprav. Navíc byly realizovány další opravy, tak aby byl zajištěn bezpečný provoz školy a nedocházelo k poškození svěřeného majetku.**

**7. Hospodaření s prostředky peněžních fondů organizace**



O použití a tvorbě fondů vypovídá výše uvedený přehled.

**Investiční fond:** Plán tvorby a použití investičního fondu byl schválen RZK, jeho poslední změna byla projednána dne 19.10.2009 usnesením č. 1022/R22/09.

Stav IF k 31. 12. 2008 činil Kč 6.668,80. Z vlastních zdrojů (odpisů z hmotného a nehmotného majetku) získala organizace Kč 57.280,00. Použití fondu ve výši Kč 63.000,00 (z toho Kč 63.000,00 bylo na základě usnesení RZK č. 1022/R22/09 ze dne 19.10.2009 odvedeno do rozpočtu Zlínského kraje. Čerpání bylo v souladu se schválenými změnami čerpání investičního fondu. IF k 31.12.2009 vykazoval zůstatek ve Kč 948,80.

Investiční fond byl plně kryt účtem 241.40.

**FKSP:** Stav FKSP byl k 31. 12. 2008 ve výši Kč 37.590,71. V průběhu roku 2009 byl zdrojem fondu základní příděl ve výši 2 % z vyplacených mezd v hlavní i doplňkové činnosti. Čerpání fondu bylo v souladu s vyhláškou č.114/2002Sb v hodnotě Kč 61.429,50.

FKSP vykazoval k 31. 12. 2009 zůstatek ve výši Kč 18.850,61.

Mezi finančními prostředky na účtu k FKSP (243) a fondem FKSP byl k 31. 12. 2009 vykazován rozdíl ve výši Kč 3.323,46, který představoval převod bankovních poplatků, převod přídělu FKSP za 12/2009, opravu přídělu FKSP z doplňkové činnosti.

**Rezervní fond**: Stav RF byl k 31. 12. 2008 ve výši Kč 9.356,34. Zdrojem fondu byl převod VH z roku 2008 ve výši Kč 29,89 a peněžní dary ve výši Kč 30.000,00. Z rezervního fondu byly do výnosů převedeny peněžní dary ve výši Kč 18.814,00, které byly použity dle uzavřené smlouvy.

Rezervní fond byl plně kryt účtem 241.20.

**Fond odměn**: FO v roce 2009 byl tvořen v souladu s metodickým pokynem ekonomického odboru, čerpán v roce 2009 nebyl. Stav FO k 31. 12. 2008 byl ve výši Kč 619,00. Zdrojem fondu v roce 2009 byl převod VH ve výši Kč 1,00. Fond odměn k 31. 12. 2009 vykazoval zůstatek ve výši Kč 620,00.

Fond odměn byl plně kryt účtem 241.30.

**Stanovisko odboru:**

**Fondy byly tvořeny a čerpány v souladu s jejich schválenými a předloženými plány. Na základě usnesení RZK č. 1022/R22/09 ze dne 19.10.2009 byly odvedeny prostředky IF do rozpočtu Zlínského kraje ve výši Kč 63.000,00. K 31. 12. 2009 byly uvedené peněžní fondy kryty finančními prostředky bankovních účtů. Dále byl vykazován rozdíl u FKSP, v souvislosti s proúčtování zákonného přídělu a čerpání za měsíc prosinec, které bude skutečně naplněno a kryto až v měsíci lednu 2010.**

**8. Přehled pohledávek a závazků organizace**

Stav pohledávek organizace k 31. 12. 2009 činil Kč 1.180,00. Tyto pohledávky nejsou po lhůtě splatnosti.

Stav závazků organizace k 31. 12. 2009 činil Kč 898.574,00, všechny byly ve lhůtě splatnosti. Jedná se o dodavatelské faktury ve výši Kč 13.212,00, závazky z titulu vyúčtování mezd za měsíc prosinec a související odvody.

**Stanovisko odboru:**

**Pohledávky a závazky organizace souhlasí se stavem v rozvaze ke dni 31. 12. 2009. Dle předloženého soupisu se jedná o pohledávky ve lhůtě splatnosti. Stav finančních prostředků na provozním bankovním účtu k 31. 12. 2009 ve výši Kč 566.191,45, pokladní hotovost ve výši Kč 5.753,50 nezajišťují finanční krytí závazků organizace, které jsou ve výši Kč 898.574,00.**

**9. Stav zásob a cenin**

Organizace k 31. 12. 2008 nevykazovala na položce zásoby žádný zůstatek.

Na účtu 263 – ceniny je k 31. 12. 2009 vykazován zůstatek ve výši Kč 228,00 , jedná se o poštovní známky.

**Stanovisko odboru:**

**Stav zásob a cenin souhlasí se stavem v rozvaze k 31. 12. 2009.**

**10. Čerpání na vybraných nákladových účtech účtové skupiny 54 (542, 543, 548)**

Na účtu 542, 543 a 548 není účtováno.

**11. Přehled nedokončeného dlouhodobého majetku**

Na účtu 041 není k 31. 12. 2009 vykazován žádný zůstatek.

Na účtu 042 jsou k 31. 12. 2009 je vykazován zůstatek Kč 15.330,00. Jedná se o vanu pro kojenecké plavání (sponzorský dar). S využitím se počítá po rekonstrukci plaveckého bazénu.

**12. Přehled investičních záměrů, investičních požadavků příspěvkové organizace**

Plavecká škola Uherské Hradiště v roce 2009 neměla žádné investiční záměry a investiční požadavky.

**13. Přehled o pohybu dlouhodobého majetku organizace**

V průběhu roku 2009 organizace nenabyla dlouhodobý majetek. Organizací byl v roce 2009 vyřazen dlouhodobý majetek v pořizovací ceně Kč 80.575,00 (poškozený televizor, regál na pomůcky, PC display, sedací souprava, skříň, ventilátor).

Organizace v roce 2009 nepronajímala prostory, ze kterých v roce 2009 získala příjmy.

Organizace v roce 2009 využívala najatých prostor plaveckého bazénu pro zajištění své činnosti, za které v roce 2008 vynaložila Kč 1.922.104,00, včetně doplňkové činnosti.

**14. Vyhodnocení projektů - EU**

Plavecká škola Uherské Hradiště v roce 2009 neměla žádné projekty z EU.

**15. Provedené kontroly organizace**

V průběhu roku 2009 byla v organizaci provedena jedna kontrola VZP - kontrola oznamovací povinnosti, správnosti a úplnosti výpočtu pojistného a kontrola včasnosti a správnosti plateb. Byly zjištěny nedostatky v dodržování termínů splatnosti pojistného v kontrolovaném období. VZP bylo organizaci vyměřeno penále ve výši Kč 89,00.

**16. Základní ekonomické ukazatele**

U Plavecké školy Uherské Hradiště tyto ekonomické ukazatele neposuzujeme, neboť škola nemá vlastní žáky.

**17. Celkové hodnocení organizace**

* Řádná účetní závěrka byla sestavena v souladu s vyhláškou č. 505/2002 Sb. ve znění pozdějších předpisů a stanoveným způsobem předložena zřizovateli dle vyhlášky MF č. 16/2001 Sb., o způsobu, termínech a rozsahu údajů předkládaných pro hodnocení plnění státního rozpočtu, rozpočtů státních fondů a rozpočtů územních samosprávných celků, ve znění pozdějších předpisů.
* K dosažení co nejvěrnějšího zobrazení skutečnosti N a V k 31. 12. 2009 organizace nepoužila při roční uzávěrce časové rozlišení nákladů a výnosů, pouze dohadné účty aktivní. V příštím období doporučuji účtovat časově rozlišené náklady a výnosy.
* Data účetní závěrky byla předána včas. Na základě kontroly závěrky nebyly zjištěny rozdíly kontrolovaných vazeb účetnictví.
* Účetní výkazy (rozvaha, výkaz zisku a ztráty, příloha) k 31. 12. 2009 byly zaslány ve stanoveném termínu a předepsaném rozsahu. Vazby jednotlivých účetních výkazů byly dodrženy a nevykazovaly rozdíly.
* Zpráva o hospodaření byla předložena dle pokynu odboru. Komentáře k jednotlivým bodům jsou dostačující. Na základě kontroly údajů byly provedeny drobné opravy.
* Celková ekonomická situace organizace je hodnocena podle jednotlivých bodů tohoto vypracovaného stanoviska
* Hodnocení celoroční spolupráce a přístupu organizace – dobrá spolupráce, termíny jsou dodržovány, organizace předkládá materiály dle požadované struktury, evidence je analyticky členěna.

**Závěr**

V rámci hodnocení finančního hospodaření organizace odbor školství mládeže a sportu doporučuje, aby zlepšený výsledek hospodaření organizace vykázaný k  31. 12. 2009 ve výši Kč 124,50 byl převeden do fondu odměn ve výši Kč 0,00 a do rezervního fondu ve výši Kč 124,50.

Stanovisko bylo zpracováno na základě účetních dat, vyhodnocení ekonomických ukazatelů a předložených rozborů hospodaření organizace v souladu s usnesením RZK č. 0038/R02/10 ze dne 25.1.2010.

|  |
| --- |
| Tímto stanoviskem nejsou dotčena práva kontrolních orgánů provádět revizi výsledků hospodaření a ověřovat, zda údaje vykázané v účetních výkazech věrně zobrazují majetek, zdroje jeho financování a hospodaření s ním. |
| Ve Zlíně dne:  | 4.3.2010 |
| Zpracoval: | Magda Mrkvanová |
| Za odbor školství vedoucí odboru : PhDr. Stanislav Minařík | Podpis: |
| S vypracovaným hodnotícím stanoviskembyl seznámen zástupce organizace dne : | Podpis: |

Stanovisko bude předloženo RZK na jednání dne 22.3.2010 radním za oblast školství, Mgr. Josefem Slovákem.