**Stanovisko OŠMS ZK pro hodnocení výsledků hospodaření**

 **příspěvkové organizace zřizované Zlínským krajem za rok 2010**

**plavecká škola uherské hradiště**

**IČ 48489573**

**Úvod**

Plavecká škola Uherské Hradiště poskytuje předplaveckou výuku dětem mateřských škol (děti od 3 do 6, resp. do 7 let), základní a zdokonalovací plaveckou výuku žákům I. a II. stupně základních škol
(1. – 9. třída). V dopoledních i odpoledních hodinách organizace provádí širokou doplňkovou činnost. Nabízí kroužky plavání pro děti od 3. do 6. měsíců, kde se jedná o vanové plavání v rehabilitačních vanách, kroužky plavání dětí od 6 měsíců až do 15 let ve veřejných bazénech, kurzy plavání dospělých, kurzy záchrany tonoucího a dopomoci unavenému plavci, aqua aerobic.

Hlavní činností organizace je poskytování výuky plavání žákům základních škol v rámci povinné tělesné výchovy. Doplňkovou činností organizace je poskytování tělovýchovných služeb.

**Počet zaměstnanců - pedagogičtí, nepedagogičtí:**

pedagogičtí pracovníci: 12

nepedagogičtí pracovníci: 1

**1. Závazné ukazatele rozpočtu pro rok 2010**  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 | 30 000,00 | 30 000,00 |
| **Celkem** | **30 000,00** | **30 000,00** |

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

Usnesením Rady Zlínského kraje č. 0215/R05/10 ze dne 08. 03. 2010 byl z FMS Zlínského kraje schválen příspěvek na NIV ostatní ve výši Kč 30 000,00 na projekt „Podpora sportovních soutěží“.

**Mimorozpočtové zdroje**

* dotace od města Uherské Hradiště ve výši Kč 3 000,00

**Stanovisko odboru:**

**Poskytnuté dotace byly použity na stanovený účel a v plné výši vyčerpány.**

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



Celkové náklady organizace v hlavní činnosti k 31. 12. 2010 činily Kč 3 945 288,88, a byly čerpány ve výši 99,13 %, tzn. že, organizace vykazuje oproti upravenému rozpočtu snížení nákladů o Kč 34 711,12.

Z hlediska čerpání rozpočtu byl nárůst u položek: odvody z mezd, FKSP, nákupu materiálu, ostatní služby a opravy a udržování.

Výše uvedené položky byly čerpány na úkor ostatních položek, které vykazují nedočerpání plánované výše: ostatní přímé náklady, energií, nájemné a odpisy majetku.

Náklady na platy byly čerpány ve výši 94,40 % upraveného rozpočtu a ostatní osobní náklady nebyly v daném roce čerpány.

Oproti roku 2009 (Kč 4 251 980,00) došlo ke snížení nákladů o Kč 306 691,12, tj. o 7,21 %.

Celkové náklady organizace v hlavní činnosti byly kryty celkovými výnosy ve výši Kč 3 947 144,90, z toho prostředky ÚSC činily Kč 33 000,00. Výnosy z vlastních výkonů činily Kč 3 581 979,00. Organizace zapojila do svého rozpočtu také rezervní fond ve výši Kč 321 315,00, kdy zapojila věcné dary do provozu. Ostatní výnosy byly ve výši Kč 690,00. Úroky byly ve výši Kč 95,66 a ostatní finanční výnosy ve výši Kč 10 065,24.

Výnosy byly plněny na 99,17 %, tj. o Kč 32 855,10 méně než bylo v upraveném rozpočtu plánováno. Vyšší plnění bylo dosaženo u prostředků z ÚSC (o Kč 3 000,00 více, tj. plnění na 110,00 %). Naopak nižší plnění je vykazováno u výnosů z prodeje služeb, což bylo způsobeno rekonstrukcí plaveckého bazénu v Uherském Hradišti.



Na vrub nákladů nebyla zúčtována žádná dohadná položka pasivní za rok 2010.

Ve prospěch výnosů nebyla zúčtována žádná dohadná položka aktivní za rok 2010.

**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 z prodeje služeb. Naopak ke zvýšení plnění rozpočtu výnosů došlo u prostředků z rozpočtu ÚSC, kdy organizace obdržela dotaci od města ve výši Kč 3 000,00. Úspora některých nákladových položek, zapojení nerozpočtovaných výnosů, prostředků fondů do výnosů pokryly zvýšené náklady, organizace vytvořila v hlavní činnosti výsledek hospodaření ve výši
Kč 1 856,02.**

**3. Vyhodnocení doplňkové činnosti**

V doplňkové činnosti organizace provozuje činnosti uvedené v přiložené tabulce. Plánované náklady na rok 2010 byly ve výši Kč 1 100 000,00, plánované výnosy byly ve výši Kč 1 100 000,00. Skutečné výnosy dosáhly částky Kč 1 749 673,56 a skutečné náklady činily Kč 1 749 565,10. Zisk z doplňkové činnosti byl vykázán ve výši Kč 108,46.



**Stanovisko odboru:**

**Doplňková činnost je provozována se ziskem. Výsledek hospodaření ve výši Kč 108,46 bude využit ve prospěch hlavní činnosti.**

**4. Vyhodnocení dosaženého výsledku hospodaření za rok 2010**

Výsledek hospodaření za rok 2010 vykazuje organizace ve výši Kč 1 964,48, z toho z hlavní činnosti
Kč 1 856,02 a z doplňkové činnosti Kč 108,46.

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 2010, přidělení zlepšeného výsledku hospodaření ve výši:

* **Kč 1 690,00 do fondu odměn;**
* **Kč 4,48 do rezervního fondu**.

**Stanovisko odboru:**

**Organizace vykázala celkový zlepšený výsledek hospodaření ve výši Kč 1 964,48, zisk je vykazován v hlavní i 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 1 964,48 do rezervního fondu.**

**Po přídělu výsledku hospodaření do rezervního fondu, který bude pak ve výši Kč 11 474,96, doporučujeme organizaci zapojit finanční prostředky do provozu.**

**5. Rozbor zaměstnanosti a mzdových nákladů**

Organizaci nebyl schválen žádný závazný objem prostředků na platy ani ostatních osobních nákladů, veškerý provoz si organizace realizuje z tržeb za prodej služeb. Řídí se odměňováním formou mzdy podle
§ 109 odst.2, Zákoníku práce.

Pracovní neschopnost celkem 7,24% za 365 kalendářních dnů.

**Stanovisko odboru:**

**Plavecká škola Uherské Hradiště obdržela v roce 2010 z Fondu mládeže a sportu Krajského úřadu Zlín účelovou dotaci, která byla vyčerpána v plné výši.**

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

**Průměrná mzda pedagoga v této organizaci činí Kč 18 160,00 (v porovnání s celkovým krajským průměrem pedagoga je nižší o Kč 6 906,00), průměrná mzda ostatního zaměstnance činí Kč 14 126,00**

**(v porovnání s celkovým krajským průměrem ostatního zaměstnance nižší o Kč 1 531,00).**

**Oproti předcházejícímu roku klesly mzdy o 13,3 %.**

**6. Vyhodnocení provedených oprav**

Organizace v návaznosti na schválený rozpočet předložila plán oprav ve výši Kč 2 000,00.

Plán oprav byl skutečně čerpán ve výši Kč 14 128,60, což je plnění na 706,43 %.

Překročení plánovaných výdajů na opravy bylo způsobeno opravou počítačů a nerezového držáku na plavecké pomůcky.

Všechny opravy byly financovány provozními prostředky. Investiční fond nebyl použit.

**Stanovisko odboru:**

**Opravy byly proti plánu překročeny. Navíc byly realizovány 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 22. 3. 2010 usnesením č. 0256/R06/10.

Stav IF k 1. 1. 2010 činil Kč 948,80. Z vlastních zdrojů (odpisů z hmotného a nehmotného majetku) získala organizace Kč 57 280,00. Oproti plánu byly odpisy sníženy o Kč 720,00.

Použití fondu ve výši Kč 50 000,00 bylo na nákup přenosného nerezového stojanu na plavecké pomůcky.

IF k 31. 12. 2010 vykazoval zůstatek Kč 8 228,80 a byl plně kryt účtem 241.0400.

**FKSP:** Stav FKSP byl k 1. 1. 2010 ve výši Kč 18 850,61. V průběhu roku 2010 byl zdrojem fondu základní příděl ve výši 2 % z vyplacených mezd v hlavní činnosti ve výši Kč 39 916,96. Fond byl čerpán v souladu s vyhláškou č. 114/2002 Sb. ve znění pozdějších předpisů ve výši Kč 50 366,50.

FKSP vykazoval k 31. 12. 2010 zůstatek ve výši Kč 8 401,07.

Mezi finančními prostředky na účtu k FKSP (243) a fondem FKSP byl k 31. 12. 2010 vykazován rozdíl ve výši Kč 3 495,32, který představoval bankovní poplatky za 12/2010, přeplatky stravenek, základní příděl za 12/2010 a nezaplacenou fakturu.

**Rezervní fond (413)**: Stav RF byl k 1. 1. 2010 ve výši Kč 9 386,23. Zdrojem fondu byl převod VH z roku 2009 ve výši Kč 124,25. Fond nebyl v roce 2010 čerpán.

Stav RF k 31. 12. 2010 vykazoval zůstatek Kč 9 510,48 a byl plně kryt účtem 241.0210.

**Rezervní fond (414)**: Stav RF byl k 1. 1. 2010 ve výši Kč 11 186,00. Zdrojem fondu byly dary ve výši
Kč 495 000,00. Čerpání rezervního fondu ve výši Kč 321 315,00 bylo dle smluv na stanovený účel.

Stav RF k 31. 12. 2010 vykazoval zůstatek Kč 184 871,00 a byl plně kryt účtem 241.0220.

**Fond odměn**: Stav FO k 1. 1. 2010 byl ve výši Kč 620,00. V daném roce nebyl tvořen ani čerpán.

Fond odměn k 31. 12. 2010 byl plně kryt účtem 241.0300.

**Stanovisko odboru:**

**Fondy byly tvořeny a čerpány v souladu s jejich schválenými a předloženými plány.**

**K 31. 12. 2010 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 2011.**

**8. Přehled pohledávek a závazků organizace**

Stav pohledávek organizace k 31. 12. 2010 činil Kč 0,00.

V roce 2010 nebyl proveden odpis nedobytné pohledávky v souladu s podmínkami ve zřizovací listině.

Stav závazků organizace k 31. 12. 2010 činil Kč 599 938,00, všechny byly ve lhůtě splatnosti. Jedná se o dodavatelské faktury ve výši Kč 6 550,00, přijaté zálohy ve výši Kč 280 467,00, mzdy za 12/2010 v částce
Kč 190 073,00, soc. a zdravotní pojištění za 12/2010 ve výši Kč 105 433,00 a daň z mezd za 12/2010 ve výši
Kč 17 415,00.

**Stanovisko odboru:**

**Pohledávky a závazky organizace souhlasí se stavem v rozvaze ke dni 31. 12. 2010. Dle předloženého soupisu se jedná o pohledávky ve lhůtě splatnosti. Stav finančních prostředků na provozním bankovním účtu k 31. 12. 2010 ve výši Kč 584 100,80, pokladní hotovost ve výši Kč 15 033,00 zajišťují finanční krytí závazků organizace, které jsou ve výši Kč 599 938,00.**

**9. Stav zásob a cenin**

Organizace k 31. 12. 2010 nevykazovala žádné zásoby.

Na účtu 263 – ceniny je k 31. 12. 2010 vykazován zůstatek ve výši Kč 894,00. Jedná se o poštovní známky.

**Stanovisko odboru:**

**Stav zásob a cenin souhlasí se stavem v rozvaze k 31. 12. 2010.**

**10. Čerpání na vybraných nákladových účtech účtové skupiny 54, 55 (542, 547, 557)**

Na účtech 542, 547, 557 není v roce 2010 účtováno.

**11. Přehled nedokončeného dlouhodobého majetku**

Na účtu 041 není k 31. 12. 2010 vykazován žádný zůstatek.

Na účtu 042 je k 31. 12. 2010 vykazován zůstatek ve výši Kč 65 330,00.

Jedná se o vanu pro plavání kojenců - sponzorský dar v hodnotě Kč 15 330,00 (chybně zaúčtováno na účet 042, správně mělo být účtováno na účet 028. Doporučujeme účtování opravit v roce 2011), a nově pořízený nerezový stojan na plavecké pomůcky v hodnotě Kč 50 000,00, který bude zařazen do užívání
1. 1. 2011 po otevření aqua parku v Uherském Hradišti.

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

V roce 2010 nebyly v organizaci realizovány žádné investiční záměry.

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

V průběhu roku 2010 organizace nabyla dlouhodobý majetek v pořizovací ceně Kč 123 479,40. Jednalo se o drobný dlouhodobý hmotný majetek.

Organizací byl v roce 2010 vyřazen dlouhodobý majetek v pořizovací ceně Kč 45 931,00.

Organizace v roce 2010 nepronajímala žádné prostory, za které by v roce 2010 získala příjmy.

Organizace v roce 2010 využívala najatých prostor plaveckého bazénu a nebytových prostor pro zajištění své činnosti, za které v roce 2010 vynaložila Kč 897 668,00.

**14. Vyhodnocení projektů - EU**

|  |  |
| --- | --- |
|

|  |
| --- |
| V roce 2010 nebyl v organizaci realizován žádný projekt financovaný z EU. |

 |

**15. Provedené kontroly organizace**

V průběhu roku 2010 nebyla v organizaci provedena žádná kontrola.

**16. Základní ekonomické ukazatele**

Plavecké školy tabulku nevyplňují.

**17. Celkové hodnocení organizace**

* Řádná účetní závěrka byla sestavena v souladu s vyhláškou č. 410/2009 Sb., stanoveným způsobem předložena zřizovateli a dle vyhlášky MF č. 383/2009 Sb., o účetních záznamech v technické formě předána do centrálního systému účetních informací státu.
* K dosažení co nejvěrnějšího zobrazení skutečnosti N a V k 31. 12. 2010 organizace nepoužila při roční uzávěrce časové rozlišení nákladů a výnosů a dohadné účty aktivní a pasivní.
* 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. 2010 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 – velmi dobrá spolupráce, termíny jsou dodržovány, organizace předkládá materiály dle požadované struktury, evidence je analyticky členěna, jednání vstřícné, zpracované podklady jsou dostačující.
* Na účtu 042 je chybně zaúčtován sponzorský dar v hodnotě Kč 15 330,00 (jedná se o vanu pro plavání kojenců), správně mělo být účtováno na účet 028. Doporučujeme účtování opravit v roce 2011.

**Závěr**

V rámci hodnocení finančního hospodaření organizace odbor školství mládeže a sportu doporučuje, aby zlepšený výsledek hospodaření organizace vykázaný k  31. 12. 2010 ve výši Kč 1 964,48 byl převeden do rezervního fondu.

Stanovisko bylo zpracováno na základě účetních dat, vyhodnocení ekonomických ukazatelů a předložených rozborů hospodaření organizace v souladu s usnesením RZK č. 0042/R02/11 ze dne 24. 1. 2011.

|  |
| --- |
| 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. 2011 |
| Zpracoval: | Svatava Suchomelová |
| 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 21. 03. 2011 radním za oblast školství, Mgr. Josefem Slovákem.