**ZPRÁVA O HOSPODAŘENÍ**

**PŘÍSPĚVKOVÉ ORGANIZACE**

**zŘizované zlínským krajem**

**A STANOVISKO OŠMS**

**ZA ROK 2014**



**Plavecká škola Uherské Hradiště**

|  |  |
| --- | --- |
| **Adresa organizace:** | Plavecká škola Uherské Hradiště  Sportovní 1214  686 01 Uherské Hradiště |
| **Ředitel organizace:** | Mgr. Ladislav Botek |
| **Zprávu zpracovala:**  **Telefon:** | Ludmila Kadlčíková, ekonomka  734523176 |
| **Razítko organizace a podpis ředitele:** |  |
| **Datum zpracování:** | 25. 2. 2015 |

**Obsah:**

[A. Část textová 3](#_Toc379531336)

[Úvod 3](#_Toc379531337)

[I. Ekonomická část 3](#_Toc379531338)

[1. Vyhodnocení závazně stanovených ukazatelů 3](#_Toc379531339)

[2. Přehled o čerpání a plnění rozpočtu nákladů a výnosů hlavní činnosti 4](#_Toc379531340)

[a) Čerpání rozpočtu nákladů hlavní činnosti 4](#_Toc379531341)

[b) Plnění rozpočtu výnosů hlavní činnosti – tab. č. 2b 4](#_Toc379531342)

[c) Použití dohadných účtů aktivních a pasivních 38x 4](#_Toc379531343)

[3. Vyhodnocení doplňkové činnosti 4](#_Toc379531344)

[4. Vyhodnocení dosaženého výsledku hospodaření za rok 2014 za hlavní a doplňkovou činnost 4](#_Toc379531345)

[5. Rozbor zaměstnanosti a mzdových nákladů 4](#_Toc379531346)

[6. Vyhodnocení provedených oprav 5](#_Toc379531347)

[7. Hospodaření s prostředky jednotlivých fondů organizace 5](#_Toc379531348)

[8. Stav bankovních účtů 5](#_Toc379531349)

[9. Stav pohledávek 5](#_Toc379531350)

[10. Stav závazků a jejich finanční krytí 5](#_Toc379531351)

[11. Stav nedokončeného dlouhodobého majetku 6](#_Toc379531352)

[12. Stavy zásob 6](#_Toc379531353)

[13. Vykazovaná skutečnost na vybraných nákladových účtech 6](#_Toc379531354)

[14. Přehled investičních záměrů, investičních požadavků 6](#_Toc379531355)

[tab. č. 17 6](#_Toc379531356)

[15. Přehled o najatém a pronajatém majetku organizace 6](#_Toc379531357)

[16. Vyhodnocení projektů (EU, EHP/Norsko) 6](#_Toc379531358)

[17. Přehled o provedených kontrolách v organizaci a jejich výsledky 6](#_Toc379531359)

[tab. č. 19 6](#_Toc379531360)

[18. Další informace a přílohy dle vlastního uvážení 6](#_Toc379531361)

[II. Odborná část dle požadavku odboru školství, mládeže a sportu 7](#_Toc379531362)

[Neinvestiční náklady na žáka – tab. č. 20 7](#_Toc379531363)

[III. Účetní závěrka k 31.12.2014 7](#_Toc379531364)

[1. Komentář k účetní závěrce k 31. 12. 2014 (celkové shrnutí) 7](#_Toc379531365)

[2. Vyjádření ředitele k vybraným oblastem řízení 7](#_Toc379531366)

[IV. Stanovisko ředitele ke schvalování účetní závěrky k 31.12.2014 8](#_Toc379531367)

[B. Přílohy včetně stanoviska OŠMS 8](#_Toc379531368)

[*I. Zpráva o hospodaření* 8](#_Toc379531369)

[*II. Účetní závěrka k 31.12.2014* 9](#_Toc379531370)

[*III. Stanovisko OŠMS za rok 2014* 10](#_Toc379531371)

# A. Část textová

## Úvod

Krátká charakteristika organizace

Plavecká škola Uherské Hradiště poskytuje předplaveckou výuku dětem mateřských škol (děti od 3 do 6 let), základní a zdokonalovací plaveckou výuku žákům I. a II. stupně základních škol (1. - 9. třída). V dopoledních i odpoledních hodinách provádíme také širokou doplňkovou činnost. Nabízíme vanové plavání, kroužky plavání pro děti od 6 měsíců až do 15 let ve veřejných bazénech, kurzy plavání dospělých, kurzy záchrany tonoucího a dopomoci unavenému plavci a aqua aerobic.

zaměření, obory, součásti

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

Doplňkovou činností organizace je poskytování tělovýchovných a sportovních služeb v oblasti plavání, aqua aerobiku.

počet žáků

Plavecká škola Uherské Hradiště nemá vlastní žáky.

počet zaměstnanců

pedagogičtí pracovníci: 21

nepedagogičtí pracovníci: 1

# I. Ekonomická část

## Vyhodnocení závazně stanovených ukazatelů

Údaje dle schválených závazných ukazatelů k 31. 12. 2014 **(tab. č.1, 1a, 1b)**,

změny v rozpočtu organizace byly dány rozhodnutím o poskytnutí účelové neinvestiční dotace z Fondu mládeže a sportu Zlínského kraje číslo: D/0652/2014/ŠK na akci plavecká soutěž ,,Přebor regionu v plavání žáků 1. stupně základních škol“.

**Závazné ukazatele rozpočtu pro rok 2014**

v Kč

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **neinvestiční:** | **schválený rozpočet** | **upravený rozpočet** |
| Platy | ,00 | ,00 |
| Ostatní osobní náklady | ,00 | ,00 |
| ONIV přímé | ,00 | ,00 |
| ONIV provozní | ,00 | ,00 |
| NIV ostatní | 10000,00 | 10000,00 |
| **Celkem** | **10000,00** | **10000,00** |

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

## Přehled o čerpání a plnění rozpočtu nákladů a výnosů hlavní činnosti

### Čerpání rozpočtu nákladů hlavní činnosti - tab. č. 2a

Přímé náklady celkem po upraveném rozpočtu činí 3654,00 skutečnost činí 3717,66= 101,74% plnění rozpočtu 2014. Provozní náklady celkem po upraveném rozpočtu jsou 2177,00, skutečnost činí 2075,378 = 95,33% plnění rozpočtu 2014.

Náklady celkem po upraveném rozpočtu 5831,00 skutečnost 5793,03=99,35%

**Čerpání dle jednotlivých nákladových účtů v %**

Mzdové prostředky jsou plněny na 101,08%

Pov. pojistné plac. zam. 102,79%

FKSP 101,58%

Ostatní přímé náklady 134,23%

Nákup DDHM 14,69%

Materiál 128,31%

Nákup paliv, vody, energie 89,98%

Nájem 94,98%

Ostatní služby 50,89%

Opravy a údržba 99,98% /běžné opravy/

Odpisy 100,67%

Veškeré provozní a přímé náklady čerpáme z vlastních zdrojů.

### Plnění rozpočtu výnosů hlavní činnosti - tab. č. 2b

Schválený rozpočet, jeho výše po úpravě a uvedení celkových výnosů a procento plnění.

Upravený rozpočet výnosů celkem činí 5831,00 skutečnost k 31. 12. 2014 činí 5793,07 = 99,35% plnění rozpočtu. Výnosy z vlastních výkonů jsme splnili na 99,16%. Naše organizace celou hlavní činnost realizovala z tržeb za prodej služeb. Použili jsme 8 tis. Kč z rezervního fondu, na podporu HČ.

Výnosy z nároků na prostředky ÚSC jsou plněny na 100%.

### Použití dohadných účtů aktivních a pasivních 38x

Dohadného účtu 381 ve výši 10611,90 Kč jsme použili u:

Fa 200020 Gordic - roční udržovací poplatek 398,8Kč

Fa 200050 Ignum - zaplacení domény 176,0Kč

Fa 200074 Gordic - roční udržovací poplatek 302,0Kč

Fa 200084 Webhosting Imperia Media 1855,0Kč

Fa 200100 Gordic - roční udržovací poplatky 5880,6Kč

Fa 200104 Mikáč - roční předplatné 1999,0Kč

Dohadný účet pasivní 384 byl v roce 2014 použit ve výši 497000,0Kč

Jedná se o částky příjmů v běžném účetním období, které patří do výnosů v následujícím období.

Jde o zaplacené finančních prostředky podle fakturace plavání v 1. pololetí školního roku 2014/2015 a zaplacených kroužků dětí a dospělých za celé první pololetí roku 2014/2015.

Tyto finanční prostředky jsou určeny na leden 2015.

## Vyhodnocení doplňkové činnosti - tab.č.3

Doplňkovou činnost organizace tvoří: vanové plavání, předplavecká výuka dětí mateřských škol, kroužky plavání pro děti, kurzy plavání dospělých, kurzy záchrany tonoucího a dopomoci unavenému plavci a aqua aerobic.

V doplňkové činnosti je ve sledovaném období zlepšený hospodářský výsledek 3107,33Kč.

## Vyhodnocení dosaženého výsledku hospodaření za rok 2014 za hlavní a doplňkovou činnost - tab. č. 15.

Dosažený hospodářský výsledek z hlavní a doplňkové činnosti je zlepšený = 3146,27Kč.

Zlepšený HV navrhujeme rozdělit, po jeho schválení zřizovatelem takto:

Rezervní fond: 3146,27Kč.

## Rozbor zaměstnanosti a mzdových nákladů - tab. č. 4, 5.

Organizace nečerpá žádné dotace na mzdy a provoz školy. Veškerý chod realizuje z tržeb za prodej služeb. Řídí se odměňováním formou mzdy podle §109 odst. 2 Zákoníku práce.

Pracovní neschopnost celkem 0,01% za 365 kalendářních dnů.

Fyzický stav pracovníků 22.

## Vyhodnocení provedených oprav - tab. č. 6.

Na rok 2014 organizace plánovala opravy v hlavní činnosti ve výši 20 000,00 Kč. Plánované výdaje jsme nepřekročili. Celkové náklady na běžné opravy činily 19996,40Kč – jde o běžnou opravu auta a o běžné opravy movitého majetku/počítače, tiskárna/. Jde o náklady hrazené z IF.

## Hospodaření s prostředky jednotlivých fondů organizace - tab. č. 7 - 11.

K 1. 1. 2014 měla organizace v Investičním fondu 131379,8Kč.Tvorba /odpisy/ v r. 2014 činí 64430,00 Kč. Čerpání IF - 19996,40Kč - běžné opravy. Stav k 31. 12. 2014 je 175813,40Kč

Stav Rezervního fondu /413/ k 1. 1. 2014 byl 7452,78Kč. V  roce 2014 byl navýšen o příděl zlepšeného výsledku hospodaření roku 2013 o částku 2940,16Kč. Čerpání RF - rozvoj HČ - 8000,00Kč. Stav k 31. 12. 2014 je 2392,94Kč.

Rezervní fond /414/ k 1. 1. 2014 byl stav 0,00Kč. Tvorba RF peněžní účelový dar od Nadace Synot ve výši 10000,0Kč. Čerpání RF - převod peněžních darů do výnosů ve výši 10000,00Kč. Stav k 31. 12. 2014 je 0,00Kč.

Fond odměn zůstal stejný ve výši 620,00Kč.

Stav FKSP byl k 1. 1. 2014 12095,13Kč. V roce 2014 navýšen o základní příděl 31864,45Kč. Čerpání fondu bylo v souladu s vyhláškou č.114/2002Sb ve výši 33696,5Kč. Stav k 31. 12. 2014 je 10263,08Kč.

## Stav bankovních účtů - tab. č. 12.

Fond odměn souhlasí s prostředky fondu odměn ve výši 620,00Kč

Rezervní fond tvořený ze zlepšeného VH souhlasí s prostředky rezervního fondu ve výši 2392,94Kč.

Rezervní fond tvořený z ostatních titulů souhlasí s prostředky rezervního fondu ve výši 0,00Kč.

Investiční fond souhlasí s prostředky investičního fondu ve výši 175813,4Kč.

Účet provozních prostředků souhlasí s výpisem bankovního účtu ve výši 1268067,45Kč

Účet 243 činí 7472,34. Rozdíl mezi fondem FKSP a účtem FKSP činí 2790,74Kč tj.

Převod bankovních poplatků za 12/2014 74,00Kč

Základní příděl za 12/2014 2656,74Kč

Stravné 12/2014 60,00Kč

## Stav pohledávek - tab. č. 13a.

Stav účtu 311= 65351,0Kč

Stav účtu 381= 10611,9Kč.

Celkový stav krátkodobých pohledávek je 75962,9Kč , z toho po lhůtě splatnosti 0,00Kč

## Stav závazků a jejich finanční krytí - tab. č. 14.

Organizace eviduje ke dni 31. 12. 2014 závazky z titulu vyúčtování mezd za měsíc prosinec a související odvody. Dále faktury za telefon, zpracování mezd, nájem bazénů a nebytových prostor za 12/2014. Jedná se o závazky ve lhůtě splatnosti.

Na účtu 384 evidujeme přijaté finanční prostředky podle fakturace plavání v 1. pololetí školního roku 2014/2015 a zaplacených kroužků dětí a dospělých za celé první pololetí roku 2014/2015.Tyto finanční prostředky jsou určeny na leden 2015.

Krátkodobé závazky jsou evidovány na účtech

321 - 265169,0Kč

331 - 321371,0Kč

336 - 83695,0Kč

337 - 36012,0Kč

342 - 21212,0Kč

384 - 497000,0Kč

Celkový stav krátkodobých závazků je 1224459,0Kč.

Všechny závazky jsou finančně kryty. Organizace nemá žádné závazky po lhůtě splatnosti

## Stav nedokončeného dlouhodobého majetku

Organizace nemá žádný nedokončený majetek.

## Stavy zásob

Na účtu 263 evidujeme ceniny

poštovní známky - 52,0Kč

stravenky - 27100,0Kč

Stav účtu 263 k 31. 12. 2014 je 27152,0Kč.

## Vykazovaná skutečnost na vybraných nákladových účtech

Účty 541 - smluvní pokuty a úroky z prodlení, 542 - Jiné pokuty a penále, 547 - Manka a škody, 557 - Náklady z vyřazených pohledávek.

Na vybraných účtech jsou nulové hodnoty.

## Přehled investičních záměrů, investičních požadavků

## tab. č. 17

Plavecká škola Uherské Hradiště v roce 2014 neměla žádné investiční záměry nad 500000,00Kč.

## Přehled o najatém a pronajatém majetku organizace tab. č. 18

Organizace nemá najatý nemovitý majetek, ani pronajatý nemovitý majetek. Pouze platí za pronájem plaveckých bazénů a nebytových prostor v CPA Delfín Uherský Brod, Aquapark Uherské Hradiště, ZŠ Uherské Hradiště, Za Alejí 1072, Sportovní centrum Radostova Luhačovice, ZŠ a ZUŠ Dolní Němčí.

Celkové náklady za pronájem činí 3226327,0Kč

## Vyhodnocení projektů (EU, EHP/Norsko) - tab. č. 16

Plavecká škola nemá žádné projekty EU.

## Přehled o provedených kontrolách v organizaci a jejich výsledky

## tab. č. 19

Dne 22. 5. 2014 proběhla kontrola BOZP a PO č.4/2014/ŠK z OŠMS KÚ ZK. Nebylo zjištěno žádné porušení platných předpisů.

Dne 17. 10. 2014 proběhla kontrola plateb pojistného na všeobecné zdravotní pojištění a dodržování ostatních povinností plátce pojistného VZP ČR.

Byl zjištěn nedoplatek pojistného ve výši 760Kč.

Pokuty, penále ne.

## Další informace a přílohy dle vlastního uvážení

# 

# II. Odborná část dle požadavku odboru školství, mládeže a sportu

# Neinvestiční náklady na žáka – tab. č. 20

* + tuto tabulku nevyplňují: plavecké školy a psychologická poradna

# III. Účetní závěrka k 31.12.2014

## Komentář k účetní závěrce k 31. 12. 2014 (celkové shrnutí)

Zpracování účetní závěrky proběhlo v souladu s aktuálně platnou legislativou a metodickými pokyny zřizovatele - dodržování závazných analytik.

Předávání účetních výkazů do CSÚIS proběhlo v řádných termínech.

Inventarizace proběhla v pořádku v řádném termínu, plán inventur byl včas zpracován a řádně schválen. Podklady byly řádně připraveny a ověřeny podle skutečnosti. Nebyly zjištěny žádné inventarizační rozdíly.

Organizace dodržela ustanovení § 3 a § 4 odst. 8 zákona č.563/1991 Sb. a ustanovení § 69 odst. 1 písmeno a) vyhlášky č. 410/2009 Sb. a náklady a výnosy účtovala do období, s nímž časově a věcně souvisí.

Odpisy dlouhodobého majetku byly v souladu s pravidly zřizovatele, dle odpisového plánu.

Naše organizace neměla žádné pohledávky ani závazky po splatnosti.

## Vyjádření ředitele k vybraným oblastem řízení

* ***Nastavení vnitřního kontrolního systému PO***

V naší organizaci probíhala vnitřní kontrola za rok 2014 ve smyslu ustanovení zákona č. 320/2001 Sb. o finanční kontrole ve veřejné správě.

Dále se vnitřní kontrola řídila vnitřní směrnicí č. 100 o finanční kontrole s účinností od 1. 7. 2002.

V plavecké škole byl důraz kladen jak na předběžnou kontrolu, kontrolu před uskutečněním výdaje či realizace příjmu, tak i na průběžnou řídící kontrolu.

Prověřované údaje vnitřním kontrolním systémem byly zjištěny jako úplné a zobrazují věrně stav majetku, závazků a pohledávek /viz inventarizace k 31. 12. 2014 /. Účetnictví je vedeno úplně, průkazným způsobem a správně, každý měsíc je pravidelně uzavřeno měsíční závěrkou. Všechny účetní doklady mají písemně doloženo, že u jednotlivých operací proběhla finanční řídící kontrola. Roční účetní výkazy jsou sestaveny podle platných norem a souhlasí s údaji v účetnictví.

* ***Inventarizace majetku PO***

V návaznosti na ustanovení § 29 a § 30 Zákona 563/1991 Sb. o účetnictví, prováděcího předpisu č.270/2010 a v návaznosti na vnitřní směrnici o provádění inventarizace číslo 102 jmenuji inventarizační komise.

Je zpracován plán inventur a proškolení členů inventarizačních komisí.

Inventura k 31. 12. 2014 byla provedena řádně v uvedených termínech. Nebyly zjištěny žádné rozdíly mezi stavem a účetnictvím.

# 

# IV. Stanovisko ředitele ke schvalování účetní závěrky k 31. 12. 2014

|  |
| --- |
| **Stanovisko ředitele příspěvkové organizace**  **ke schvalování účetní závěrky PO k 31. 12. 2014** |
| V návaznosti na vyhodnocení vybraných oblastí řízení  a předaných podkladů ke schvalování účetní závěrky za rok 2014  ředitel příspěvkové organizace  **doporučuje**  schválit účetní závěrku příspěvkové organizace k 31. 12. 2014  na zasedání Rady Zlínského kraje dne 20. 04.2015  V Uherském Hradišti dne 25. 02. 2015  **Mgr. Ladislav Botek**  **Ředitel Plavecké školy Uherské Hradiště** |

# B. Přílohy včetně stanoviska OŠMS

(jednotlivé dokumenty jsou řazeny na konci zprávy o hospodaření a činnosti v následujícím pořadí)

# *I. Zpráva o hospodaření*

Tab. č. 1a,b Závazně stanovené ukazatele pro rok 2014 a finanční vypořádání dotací

Tab. č. 2a,b Přehled čerpání a plnění rozpočtu nákladů a výnosů v tis. Kč

Tab. č. 3 Vyhodnocení doplňkové činnosti podle jednotlivých činností

Tab. č. 4 Objem mzdových nákladů a jednotlivých složek platu

Tab. č. 5 Stav zaměstnanců a průměrná mzda dle kategorií

Tab. č. 6 Přehled oprav a údržby

Tab. č. 7 Přehled o tvorbě a užití investičního fondu k 31. 12. 2014

Tab. č. 8 Příloha k tvorbě a užití investičního fondu k 31. 12. 2014

Tab. č. 9 Přehled o tvorbě a užití rezervního fondu k 31. 12. 2014

Tab. č.10 Přehled o tvorbě a užití FKSP k 31. 12. 2014

Tab. č.11 Přehled o tvorbě a užití fondu odměn k 31. 12. 2014

Tab. č.12 Tvorba a čerpání fondů v roce 2014

Tab. č.13 a) Přehled pohledávek organizace ke dni 31. 12. 2014 + Přehled vyřazených nedobytných pohledávek organizace k 31. 12. 2014

Tab. č. 13 b) Přehled a rozpis pohledávek po lhůtě splatnosti k 31. 12. 2014

Tab. č.14 Přehled závazků organizace ke dni 31. 12. 2014

Tab. č.15 Vyhodnocení výsledku hospodaření a návrh na příděly do fondů

Tab. č.16 Přehled projektů z EU

Tab. č.17 Přehled akcí roku 2014 v objemu nad 500 tis. Kč bez DPH

Tab. č.18 Přehled o příjmech z pronájmů a přehled o výdajích na nájmy PO

Tab. č.19 Přehled o provedených kontrolách v PO v roce 2014

Tab. č.20 Neinvestiční náklady na žáka

# *II. Účetní závěrka k 31. 12. 2014*

1. Účetní výkazy k 31. 12. 2014 v Kč (rozvaha, výkaz zisku a ztráty, příloha)
2. Ostatní podklady ke schvalování účetní závěrky:
3. Inventarizační zpráva
4. Zpráva o výsledku finanční kontroly

# *III. Stanovisko OŠMS za rok 2014*