**Stanovisko OŠMS ZK pro hodnocení výsledků hospodaření**

 **příspěvkové organizace zřizované Zlínským krajem za rok 2011**

**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. Škola 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.

Ředitelem organizace je Mgr. Ladislav Botek.

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 zaměstnanců:**

pedagogičtí pracovníci: 11

nepedagogičtí pracovníci: 1

**1. Závazné ukazatele rozpočtu pro rok 2011**  v Kč

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **neinvestiční:** | **schválený rozpočet** | **upravený rozpočet** |
| Platy pedagogů | 0,00 | 0,00 |
| Ostatní osobní náklady pedagogů | 0,00 | 0,00 |
| Platy nepedagogů | 0,00 | 0,00 |
| Ostatní osobní náklady nepedagogů | 0,00 | 0,00 |
| ONIV přímé | 0,00 | 0,00 |
| ONIV provozní | 0,00 | 0,00 |
| NIV ostatní | 15 000,00 | 0,00 |
| **Celkem** | **15 000,00** | **0,00** |

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **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** |

Rozpočet organizace byl dán rozhodnutím o poskytnutí účelové neinvestiční dotace z Fondu mládeže a sportu Zlínského kraje číslo: D/0829/2011/ŠK na akci ,,Přebor regionu v plavání pro žáky 1. stupně základních škol“.

**Mimorozpočtové zdroje**

* Poskytnuté peněžní dary ve výši Kč 80 000,00.

**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. 2011 činily Kč 5 095 837,42, a byly čerpány ve výši 117,31 %, tzn., že organizace vykazuje oproti upravenému rozpočtu navýšení nákladů o Kč 751 837,42.

Z hlediska čerpání rozpočtu byl nárůst u položek: mzdové prostředky, zákonné pojištění, FKSP, DDHM, materiál, nájemné, služby, opravy a udržování a odpisy. Náklady jsou navýšeny z důvodu navýšení počtu žáků. Výše uvedené položky byly čerpány na úkor ostatních položek, které vykazují nedočerpání plánované výše: energie (55,49 %).

Náklady na platy byly čerpány ve výši 100,67 % upraveného rozpočtu a ostatní osobní náklady nebyly čerpány.

Oproti roku 2010 (Kč 3 945 288,88)došlo ke zvýšení nákladů o Kč 1 150 548,54, tj. o 29,16 %.



Celkové náklady organizace v hlavní činnosti byly kryty celkovými výnosy ve výši Kč 5 097 722,89, z toho prostředky ÚSC činily Kč 15 000,00. Výnosy z vlastních výkonů činily Kč 5 048 609,00. Organizace zapojila do svého rozpočtu také rezervní fond ve výši Kč 33 704,00. Ostatní výnosy byly ve výši Kč 191,40, úroky byly ve výši Kč 218,49.

Výnosy byly plněny na 117,35 %, tj. o Kč 753 722,89 více než bylo v upraveném rozpočtu plánováno. Navýšení výnosů bylo způsobeno otevřením Aquaparku v Uherském Hradišti a městského bazénu v Luhačovicích a tím i navýšení počtu žáků ZŠ. Vyšší plnění bylo dosaženo u tržeb z prodeje služeb
(o Kč 985 610,00 více, tj. plnění na 124,26 %). Naopak nižší plnění je vykazováno u čerpání rezervního fondu (12,72 %).

Na vrub účtu 381 byla zúčtována částka 2 140,00, jedná se o udržovací poplatek fa GORDIC na rok 2012
a faktura za webhosting.

**Stanovisko odboru:**

**Náklady vykazují v některých položkách vyššího čerpání, než bylo plánováno, čímž došlo k překročení rozpočtu nákladů. Organizace také překročila výnosovou stránku rozpočtu, přičemž nejvýrazněji byly překročeny výnosy u tržeb za služby. Naopak ke sníženému plnění rozpočtu výnosů došlo u čerpání rezervního fondu. Úspora některých nákladových položek, zapojení nerozpočtovaných výnosů, prostředků fondů do výnosů pokryly zvýšené náklady, organizace vytvořila v hlavní činnosti výsledek hospodaření ve výši Kč 1 885,47.**

**3. Vyhodnocení doplňkové činnosti**

V doplňkové činnosti organizace provozuje činnosti uvedené v přiložené tabulce. Plánované náklady na rok 2011 byly ve výši Kč 1 120 000,00, plánované výnosy byly ve výši Kč 1 120 000,00. Skutečné výnosy dosáhly částky Kč 2 801 595,60 a skutečné náklady činily Kč 2 801 486,30. Zisk z doplňkové činnosti byl vykázán
ve výši Kč 109,30.



**Stanovisko odboru:**

**Doplňková činnost je provozována se ziskem. Výsledek hospodaření ve výši Kč 109,30 bude využit ve prospěch hlavní činnosti.**

**4. Vyhodnocení dosaženého výsledku hospodaření za rok 2011**

Výsledek hospodaření za rok 2011 vykazuje organizace ve výši Kč 1 994,77, z toho z hlavní činnosti
Kč 1 885,47 a z doplňkové činnosti Kč 109,30.

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 2011, přidělení zlepšeného výsledku hospodaření ve výši:

* **Kč 0 ,00 do fondu odměn;**
* **Kč 1 994,77 do rezervního fondu**.

**Stanovisko odboru:**

**Organizace vykázala celkový zlepšený výsledek hospodaření ve výši Kč 1 994,77, 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 doporučen ke schválení:**

* **Kč 0,00 do fondu odměn;**
* **Kč 1 994,77 do rezervního fondu.**

**Po přídělu výsledku hospodaření do rezervního fondu, který bude pak ve výši Kč 13 469,73, 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 0,9 % za 365 kalendářních dnů.

**Stanovisko odboru:**

**Plavecká škola Uherské Hradiště obdržela v roce 2011 z Fondu mládeže a sportu Zlínského kraje účelovou dotaci, která byla vyčerpána v plné výši.**

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

**Průměrný plat pedagoga v této organizaci činí Kč 18 565,00 (v porovnání s celkovým krajským průměrem pedagoga nižší o Kč 7 229,00), průměrný plat ostatního zaměstnance činí Kč 15 366,00 (v porovnání s celkovým krajským průměrem ostatního zaměstnance nižší o Kč 427,00).**

**Oproti roku předcházejícímu vzrostly platy o 2,2 %.**

**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 10 253,00, což je plnění 512,65 %.

Plánované výdaje na opravy byly překročeny z důvodu opakovaných oprav výpočetní techniky.

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 21. 3. 2011 usnesením č. 0235/R06/11.

Stav IF k 1. 1. 2011 činil Kč 8 228,80. Z vlastních zdrojů (odpisů z hmotného a nehmotného majetku) získala organizace Kč 61 443,00. Oproti plánu byly odpisy navýšeny o Kč 3 443,00, protože organizace omylem nezaúčtovala do rozpočtu odpisy z nově pořízeného majetku. Fond v roce 2011 nebyl použit.

IF k 31. 12. 2011 vykazoval zůstatek Kč 69 671,80 a byl plně kryt účtem 241.0400.

**FKSP:** Stav FKSP byl k 1. 1. 2011 ve výši Kč 8 401,07. V průběhu roku 2011 byl zdrojem fondu základní příděl ve výši 1 % z vyplacených mezd v hlavní i doplňkové činnosti ve výši Kč 21 489,56. Fond byl čerpán v souladu s vyhláškou č. 114/2002 Sb. ve výši Kč 26 402,50.

FKSP vykazoval k 31. 12. 2011 zůstatek ve výši Kč 3 488,13.

Mezi finančními prostředky na účtu k FKSP (243) a fondem FKSP byl k 31. 12. 2011 vykazován rozdíl ve výši Kč 2 267,33, který představoval převod základního přídělu za 12/2011 a bankovní poplatky.

**Rezervní fond (413)**: Stav RF byl k 1. 1. 2011 ve výši Kč 9 510,48. Zdrojem fondu byl převod VH z roku 2010 ve výši Kč 1 964,48. Rezervní fond nebyl v roce 2011 čerpán.

Stav RF k 31. 12. 2011 vykazoval zůstatek Kč 11 474,96 a byl plně kryt účtem 241.0210.

**Rezervní fond (414)**: Stav RF byl k 1. 1. 2011 ve výši Kč 184 871,00. Zdrojem fondu byly dary ve výši
Kč 80 000,00. Čerpání rezervního fondu bylo ve výši Kč 33 704,00 na rozvoj hlavní činnosti.

Stav RF k 31. 12. 2011 vykazoval zůstatek Kč 231 167,00 a byl plně kryt účtem 241.0220.

**Fond odměn**: Stav FO k 1. 1. 2011 byl ve výši Kč 620,00. V roce 2011 nebyl tvořen ani čerpán.

Fond odměn k 31. 12. 2011 vykazoval zůstatek ve výši Kč 620,00 a byl plně kryt účtem 241.0300.

**Stanovisko odboru:**

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

**K 31. 12. 2011 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 2012.**

**8. Přehled pohledávek a závazků organizace**

Stav pohledávek organizace k 31. 12. 2011 činil Kč 68 150,00, všechny jsou ve lhůtě splatnosti.

V roce 2011 nebyl proveden odpis nedobytné pohledávky v souladu s podmínkami ve zřizovací listině.

Stav závazků organizace k 31. 12. 2011 činil Kč 1 318 852,00, všechny byly ve lhůtě splatnosti. Jedná se o dodavatelské faktury ve výši Kč 273 811,00, přijaté zálohy ve výši Kč 654 127,00, mzdy za 12/2011 v částce
Kč 240 232,00, soc. a zdravotní pojištění za 12/2011 ve výši Kč 126 551,00 a daň z mezd za 12/2011 ve výši
Kč 24 131,00.

**Stanovisko odboru:**

**Pohledávky a závazky organizace souhlasí se stavem v rozvaze ke dni 31. 12. 2011. Dle předloženého soupisu se jedná o pohledávky a závazky ve lhůtě splatnosti. Stav finančních prostředků na provozním bankovním účtu k 31. 12. 2011 ve výši Kč 1 231 797,10, pokladní hotovost ve výši Kč 23 047,00 a zohlednění zaplacení pohledávek zajišťují finanční krytí závazků organizace, které jsou ve výši
Kč 1 318 852,00.**

**9. Stav zásob a cenin**

Organizace k 31. 12. 2011 nevykazovala žádné zásoby.

Na účtu 263 – ceniny je k 31. 12. 2011 vykazován zůstatek ve výši Kč 120,00. Jedná se o poštovní známky.

**Stanovisko odboru:**

**Stav zásob a cenin souhlasí se stavem v rozvaze k 31. 12. 2011.**

**10. Čerpání na vybraných nákladových účtech (541, 542, 547, 557)**

Na účtu 541, 542, 547, 557 není v roce 2011 účtováno.

**11. Přehled nedokončeného dlouhodobého majetku**

Na účtu 041 a 042 není k 31. 12. 2011 vykazován žádný zůstatek.

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

V roce 2011 nebyly v organizaci realizovány žádné investiční záměry.

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

V průběhu roku 2011 organizace nabyla dlouhodobý majetek v pořizovací ceně Kč 261 362,00, z toho:

drobný dlouhodobý hmotný majetek Kč 211 362,00,

samostatné movité věci Kč 50 000,00.

Organizací byl v roce 2011 vyřazen dlouhodobý majetek v pořizovací ceně Kč 46 354,80.

Organizace v roce 2011 nepronajímala organizace žádné prostory.

Organizace v roce 2011 využívala najatých prostor bazénu, nebytových prostor pro zajištění své činnosti, za které v roce 2011 vynaložila Kč 1 831 294,00.

**14. Vyhodnocení projektů - EU**

V roce 2011 nebyl v organizaci realizován žádný projekt financovaný z EU.

**15. Provedené kontroly organizace**

V průběhu roku 2011 byla v organizaci provedena kontrola VZP ČR, kontrolou nebyly zjištěny žádné nedostatky.

**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., ve znění pozdějších předpisů, stanoveným způsobem předložena zřizovateli a dle vyhlášky MF č. 383/2009 Sb., ve znění pozdějších předpisů, 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. 2011 organizace použila 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. 2011 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 – spolupráce dobrá, termíny jsou dodržovány, organizace předkládá materiály dle požadované struktury, evidence je analyticky členěna, jednání vstřícné.

**Závěr**

V rámci hodnocení finančního hospodaření organizace odbor školství mládeže a sportu doporučuje, aby zlepšený výsledek hospodaření organizace vykázaný k  31. 12. 2011 ve výši Kč 1 994,77 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. 0039/R02/12 ze dne 23. 1. 2012.

|  |
| --- |
| 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:  | 29. 2. 2012 |
| 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 19. 03. 2012 radním za oblast školství, Mgr. Josefem Slovákem.