**Stanovisko OŠMS ZK pro hodnocení výsledků hospodaření**

 **příspěvkové organizace zřizované Zlínským krajem za rok 2012**

**Plavecká škola Uherské Hradiště**

**IČ 48489573**

**Úvod**

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 organizace provádí širokou doplňkovou činnost. Škola nabízí kroužky plavání pro děti 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 2012**  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 | 0,00 | 0,00 |
| **Celkem** | **0,00** | **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** |

**Stanovisko odboru:**

**V roce 2012 nebyly organizaci stanoveny žádné Závazné ukazatele rozpočtu, nebyla jí poskytnuta žádná dotace.**

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



Celkové náklady organizace v hlavní činnosti k 31. 12. 2012 činily Kč 5 058 396,19, a byly čerpány ve výši 96,64 %, tzn., že organizace vykazuje oproti upravenému rozpočtu snížení nákladů o 175 603,81 Kč.

Z hlediska čerpání rozpočtu byl nárůst u položek: platy zaměstnanců, zákonné pojištění a FKSP, nákup DDHM a odpisy majetku. Výše uvedené položky byly čerpány na úkor ostatních položek, které vykazují nedočerpání plánované výše: nákup energií, nájemné, nákup materiálu, služby a opravy a udržování.

Náklady na platy byly čerpány ve výši 106,52 % upraveného rozpočtu, ostatní osobní náklady nebyly čerpány.

Oproti roku 2011 (Kč 5 095 837,42) došlo k mírnému snížení nákladů o Kč 37 441,23, tj. o 0,73 %.

Celkové náklady organizace v hlavní činnosti byly kryty celkovými výnosy ve výši Kč 5 060 268,40. Výnosy z vlastních výkonů činily Kč 4 982 620,00. Organizace zapojila do svého rozpočtu také rezervní fond ve výši Kč 71 000,00. Ostatní výnosy byly ve výši Kč 6 523,00, úroky byly ve výši Kč 125,40.

Výnosy byly plněny na 96,68 %, tj. o Kč 173 857,00 méně než bylo v upraveném rozpočtu plánováno. Nižší plnění je způsobeno snížením počtu žáků základních škol.



Na vrub účtu 381 byla zúčtována částka Kč 1 840,00 za webhosting.

**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 z prodeje služeb. Úsporou některých nákladových položek organizace vytvořila v hlavní činnosti výsledek hospodaření ve výši Kč 1 872,21.**

**3. Vyhodnocení doplňkové činnosti**



V doplňkové činnosti organizace provozuje činnosti uvedené v přiložené tabulce. Plánované náklady na rok 2012 byly ve výši Kč 2 906 000,00, plánované výnosy byly ve výši Kč 2 906 000,00. Skutečné výnosy dosáhly částky Kč 2 778 034,27 a skutečné náklady činily Kč 2 777 923,43. Zisk z doplňkové činnosti byl vykázán
ve výši Kč 110,84.

**Stanovisko odboru:**

**Doplňková činnost je provozována se ziskem. Výsledek hospodaření ve výši Kč 110,84 bude využit ve prospěch hlavní činnosti. Rentabilita nákladů doplňkové činnosti 0 %.**

**4. Vyhodnocení dosaženého výsledku hospodaření za rok 2012**

Výsledek hospodaření za rok 2012 vykazuje organizace ve výši Kč 1 983,05, z toho z hlavní činnosti
Kč 1 872,21 a z doplňkové činnosti Kč 110,84.

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 2012, přidělení zlepšeného výsledku hospodaření ve výši:

* **Kč 1 983,05 do rezervního fondu**.

**Stanovisko odboru:**

**Organizace vykázala celkový zlepšený výsledek hospodaření ve výši Kč 1 983,05, 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 1 983,05 do rezervního fondu.**

**Po přídělu výsledku hospodaření do rezervního fondu, který bude pak ve výši Kč 15 452,78, doporučujeme organizaci zapojit finanční prostředky do provozu.**

**5. Rozbor zaměstnanosti a mzdových nákladů**

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 12.

**Stanovisko odboru:**

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

**Průměrný plat pedagogů činil Kč 19 796,00 a ve srovnání s rokem 2011 byl o Kč 1 231,00 vyšší.**

**Průměrný plat nepedagogů činil Kč 21 767,00 a ve srovnání s rokem 2011 byl o Kč 3 202,00 vyšší.**

**Stav pracovníků se meziročně zvýšil o cca 0,436 pracovníků. Toto zvýšení bylo způsobeno nárůstem výkonů.**

**6. Vyhodnocení provedených oprav**

Organizace v návaznosti na schválený rozpočet předložila plán oprav ve výši Kč 7 000,00.

Plán oprav byl skutečně čerpán ve výši Kč 6 348,00, což je plnění 90,69 %.

Jednalo se o běžné opravy auta.

Opravy byly financovány provozními prostředky. Investiční fond nebyl použit.

**Stanovisko odboru:**

**Opravy byly prováděny v souladu s plánem oprav. Navíc nebyly realizovány žádné další opravy.**

**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 25. 06. 2012 usnesením č. 0547/R16/12.

Stav IF k 1. 1. 2012 činil Kč 69 671,80. Z vlastních zdrojů (odpisů z hmotného a nehmotného majetku) získala organizace Kč 65 256,00. Oproti plánu byly odpisy navýšeny o Kč 2 256,00.

Použití fondu ve výši Kč 68 000,00 bylo v souladu se schválenými změnami čerpání investičního fondu.

IF k 31. 12. 2012 vykazoval zůstatek Kč 66 927,80 a byl plně kryt účtem 241.0400.

**FKSP:** Stav FKSP byl k 1. 1. 2012 ve výši Kč 3 488,13. V průběhu roku 2012 byl zdrojem fondu základní příděl ve výši 1 % z vyplacených mezd v hlavní i doplňkové činnosti ve výši Kč 23 938,09. Užití fondu ve výši Kč 22 075,00 bylo v souladu s vyhláškou č. 114/2002 Sb.

FKSP vykazoval k 31. 12. 2012 zůstatek ve výši Kč 5 351,22.

Mezi finančními prostředky na účtu k FKSP (243) a fondem FKSP byl k 31. 12. 2012 vykazován rozdíl ve výši Kč 2 958,87, který představoval nepřevedený příděl do fondu a nepřevedené bankovní poplatky
za prosinec.

**Rezervní fond (413)**: Stav RF byl k 1. 1. 2012 ve výši Kč 11 474,96. Zdrojem fondu byl převod VH z roku 2011 ve výši Kč 1 994,77. Rezervní fond v roce 2012 nebyl čerpán.

Stav RF k 31. 12. 2012 vykazoval zůstatek Kč 13 469,73 a byl plně kryt účtem 241.0210.

**Rezervní fond (414)**: Stav RF byl k 1. 1. 2012 ve výši Kč 231 167,00. Byl čerpán ve výši Kč 71 000,00 na rozvoj hlavní činnosti.

Stav RF k 31. 12. 2012 vykazoval zůstatek Kč 160 167,00 a byl plně kryt účtem 241.0220.

**Fond odměn**: Stav FO k 1. 1. 2012 byl ve výši Kč 620,00. Fond v roce 2012 nebyl tvořen ani čerpán.

Fond odměn k 31. 12. 2012 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. 2012 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 2013.**

**8. Přehled pohledávek a závazků organizace**

Stav pohledávek organizace k 31. 12. 2012 činil Kč 100 810,00, všechny jsou ve lhůtě splatnosti. Nedobytné pohledávky organizace nemá.

V roce 2012 nebyl proveden odpis nedobytné pohledávky v souladu s podmínkami ve zřizovací listině.

Stav závazků organizace k 31. 12. 2012 činil Kč 1 196 815,00, všechny byly ve lhůtě splatnosti. Jedná se
o dodavatelské faktury ve výši Kč 221 140,00, přijaté zálohy ve výši Kč 488 747,00, mzdy za 12/2012 v částce Kč 297 222,00, soc. a zdravotní pojištění za 12/2012 ve výši Kč 144 383,00, daň z mezd za 12/2012 ve výši Kč 36 639,00 a jiné závazky ve výši Kč 8 684,00.

**Stanovisko odboru:**

**Pohledávky a závazky organizace souhlasí se stavem v rozvaze ke dni 31. 12. 2012. Dle předloženého soupisu se jedná o pohledávky ve lhůtě splatnosti.**

**Stav finančních prostředků na provozním bankovním účtu k 31. 12. 2012 ve výši Kč 1 264 205,45, pokladní hotovost ve výši Kč 52 218,00 a zohlednění zaplacení pohledávek zajišťují finanční krytí závazků organizace, které jsou ve výši Kč 100 810,00.**

**9. Stav zásob a cenin**

Organizace k 31. 12. 2012 nevykazovala žádné zásoby.

Na účtu 263 – ceniny je k 31. 12. 2012 vykazován zůstatek ve výši Kč 25 708,00. Jedná se o stravenky a poštovní známky.

**Stanovisko odboru:**

**Stav zásob a cenin souhlasí se stavem v rozvaze k 31. 12. 2012.**

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

Na účtu 541, 542, 547, 557 není v roce 2012 účtováno.

**11. Přehled nedokončeného dlouhodobého majetku**

Na účtu 041 a 042 není k 31. 12. 2012 vykazován žádný zůstatek.

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

V roce 2012 nebyly v organizaci realizovány žádné investiční záměry.

**13. Přehled o najatém a pronajatém nemovitém majetku organizace**

Organizace v roce 2012 organizace nepronajímala žádné prostory.

Organizace v roce 2012 využívala najatých prostor plaveckých bazénů pro zajištění své činnosti, za které
v roce 2012 vynaložila Kč 3 024 600,00, z toho v hlavní činnosti Kč 1 741 812,00 a v doplňkové činnosti
Kč 1 282 788,00.

**14. Vyhodnocení projektů - EU**

V roce 2012 nebyl v organizaci realizován žádný projekt financovaný z EU.

|  |
| --- |
|  |

**15. Provedené kontroly organizace**

V průběhu roku 2012 byla v organizaci provedena kontrola OSSZ Uherské Hradiště.

Při kontrole plnění povinností v nemocenském pojištění, v důchodovém pojištění a při odvodu pojistného na sociální zabezpečení a příspěvku na státní politiku zaměstnanosti byly zjištěny nedostatky.

Bylo odvedeno soc. pojistné ze zaměstnání malého rozsahu. Přeplatek byl vrácen, opraveny byly ELDP a oznamovací povinnosti. Pokuta nebyla uložena.

**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. 2012 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. 2012 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, kvalitně zpracované podklady.

**Závěr**

V rámci hodnocení finančního hospodaření organizace odbor školství mládeže a sportu doporučuje, aby zlepšený výsledek hospodaření organizace vykázaný k  31. 12. 2012 ve výši Kč 1 983,05 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. 0085/R02/13 ze dne 22. 1. 2013.

|  |
| --- |
| 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:  | 26. 02. 2013 |
| 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 25. 03. 2013 radním za oblast školství, PaedDr. Petrem Navrátilem.