**ZPRÁVA O HOSPODAŘENÍ**

**PŘÍSPĚVKOVÉ ORGANIZACE**

**zŕizované zlínským krajem**

**A STANOVISKO OŠMS**

**ZA ROK 2013**



**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:** | 21. 2. 2014 |

**Obsah:**

[A. Část textová 3](#_Toc379531336)

[Úvod **Chyba! Záložka není definována.**](#_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 5](#_Toc379531344)

[4. Vyhodnocení dosaženého výsledku hospodaření za rok 2013 za hlavní a doplňkovou činnost 5](#_Toc379531345)

[5. Rozbor zaměstnanosti a mzdových nákladů 5](#_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 6](#_Toc379531350)

[10. Stav závazků a jejich finanční krytí 6](#_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 7](#_Toc379531357)

[16. Vyhodnocení projektů (EU, EHP/Norsko) 7](#_Toc379531358)

[17. Přehled o provedených kontrolách v organizaci a jejich výsledky 7](#_Toc379531359)

[tab. č. 19 7](#_Toc379531360)

[18. Další informace a přílohy dle vlastního uvážení 7](#_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 31.12.2013 7](#_Toc379531364)

[1. Komentář k účetní závěrce k 31. 12. 2013 (celkové shrnutí) 7](#_Toc379531365)

[2. Vyjádření ředitele k vybraným oblastem řízení 8](#_Toc379531366)

[IV. Stanovisko ředitele ke schvalování účetní závěrky k 31.12.2013 8](#_Toc379531367)

[B. Přílohy včetně stanoviska OŠMS 9](#_Toc379531368)

[*I. Zpráva o hospodaření* 9](#_Toc379531369)

[*II. Účetní závěrka k 31.12.2013* 9](#_Toc379531370)

[*III. Stanovisko OŠMS za rok 2013* 10](#_Toc379531371)

# Část textová

**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 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.

**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: 17

nepedagogičtí pracovníci: 1

# I. Ekonomická část

## Vyhodnocení závazně stanovených ukazatelů

Údaje dle schválených závazných ukazatelů k 31. 12. 2013 **(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/1093/2013/ŠK na akci,, Přebor regionu v plavání žáků 1. stupně základních škol“.

**Závazné ukazatele rozpočtu pro rok 2013**

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 | 10 000,00 | 10 000,00 |
| **Celkem** | **10 000,00** | **10 000,00** |

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

## 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 2948,00 skutečnost činí 3264,49= 110,74% plnění rozpočtu 2013. Provozní náklady celkem po upraveném rozpočtu je 2518,00, skutečnost činí 2208,58 = 87,71% plnění rozpočtu 2013.

Náklady celkem po upraveném rozpočtu 5466,00 skutečnost 5473,07=100,13%

**Čerpání dle jednotlivých nákladových účtů**

Mzdové prostředky jsou plněny na 112,26%

Pov. pojistné plac. zam. 107,47%

FKSP 112,27%

Ostatní přímé náklady 80,09%

Nákup DDHM 78,13%

Materiál 69,70%

Nákup paliv, vody, energie 77,52%

Nájem 87,99%

Ostatní služby 28,83%

Opravy a údržba 78,33% /běžné opravy/

Odpisy 100,71%

Veškeré provozní a přímé náklady čerpáme z vlastních zdrojů.

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

Upravený rozpočet výnosů celkem činí 5466,00 skutečnost k 31. 12. 2013 činí 5473,07 = 100,13% plnění rozpočtu. Výnosy z vlastních výkonů jsme splnili na 99,73%. Oproti roku 2012 došlo k zvýšení výnosů, což bylo způsobeno zvýšením počtu žáků ZŠ. Naše organizace celou hlavní činnost realizovala z tržeb za prodej služeb. Použili jsme 168,17 tis. Kč z rezervního fondu, což jsou účelové dary, čím je plnění na 100,10%.

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

### Použití dohadných účtů aktivních a pasivních 38x

Dohadného účtu 381 ve výši 9703,60 Kč jsme použili u:

Fa 200065 Gordic - roční udržovací poplatek 302,0Kč

Fa 200070 Webhosting Imperia Media 1855,0Kč

Fa 200085 Gordic - roční udržovací poplatky 5880,6Kč

Fa 200089 Mikáč- roční předplatné 1666,0Kč

Dohadný účet pasivní 384 byl v roce 2013 použit ve výši 530 370,50 Kč

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 2013/2014 a zaplacených kroužků dětí a dospělých za celé první pololetí roku 2013/2014.

Tyto finanční prostředky jsou určeny na leden 2014.

## Vyhodnocení doplňkové činnosti tab.č.3

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

V doplňkové činnosti je ve sledovaném období zlepšený hospodářský výsledek 2936,21Kč.

## Vyhodnocení dosaženého výsledku hospodaření za rok 2013 za hlavní a doplňkovou činnost tab. č. 15.

Dosažený hospodářský výsledek z hlavní a doplňkové činnosti je zlepšený = 2940,16Kč.

Zlepšený HV navrhujeme rozdělit, po jeho schválení zřizovatelem takto:

Rezervní fond: 2940,16Kč.

## 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 18.

## Vyhodnocení provedených oprav tab. č. 6.

Na rok 2013 organizace plánovala opravy v hlavní a doplňkové činnosti ve výši 12 000,00 Kč. Plánované výdaje jsme nepřekročili. Celkové náklady na běžné opravy činily 7151,00Kč Náklady na opravy z hlavní činnosti jsme měli ve výši 6266,00Kč – jde o běžnou opravu auta a o běžné opravy movitého majetku, z doplňkové činnosti 885,00 Kč. Jde o náklady hrazené z vlastních prostředků.

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

K 1. 1. 2013 měla organizace v Investičním fondu 66927,80Kč.Tvorba /odpisy/ v r. 2013 činí 64452,00 Kč. Čerpání IF - 0,00Kč. Stav k 31. 12. 2013 je 131379,80Kč

Stav Rezervního fondu /413/ k 1. 1. 2013 byl 13469,73Kč. V  roce 2013 byl navýšen o příděl zlepšeného výsledku hospodaření roku 2012 o částku 1983,05. Čerpání RF - rozvoj HČ - 8000,00Kč. Stav k 31. 12. 2013 je 7452,78Kč.

Rezervní fond /414/ k 1. 1. 2013 byl stav 160167,00Kč. Čerpání RF - převod peněžních darů do výnosů ve výši 160167,00Kč. Stav k 31. 12. 2013 je 0,00Kč.

Fond odměn zůstal stejný ve výši 620,00Kč.

Stav FKSP byl k 1. 1. 2013 5351,22Kč. V roce 2013 navýšen o základní příděl 28778,91Kč. Čerpání fondu bylo v souladu s vyhláškou č.114/2002Sb ve výši 22035,00Kč. Stav k 31. 12. 2013 je 12095,13Kč.

## 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 7452,78Kč.

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

Investiční fond souhlasí s prostředky investičního fondu ve výši 131379,80Kč.

Účet provozních prostředků souhlasí s výpisem bankovního účtu ve výši 1240915,92Kč.

Účet 243 činí 9399,85Kč. Rozdíl mezi fondem FKSP a účtem FKSP činí + 2695,28Kč tj.

Převod bankovních poplatků za 12/2012 74,00Kč

Základní příděl za 12/2012 2621,28Kč

## Stav pohledávek tab. č. 13a.

Stav účtu 311= 22940,00Kč

Stav účtu 381= 9703,6Kč.

Stav účtu 377= 720,0Kč

Celkový stav krátkodobých pohledávek je 33363,6Kč , z toho po lhůtě splatnosti 0,00Kč.

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

Organizace eviduje ke dni 31. 12. 2013 závazky z titulu vyúčtování mezd za měsíc prosinec a související odvody. Dále faktury za telefon, zpracování mezd, nájem bazénů a nebytových prostor za 12/2012. Jedná se o závazky ve lhůtě splatnosti.

Na účtu 384 evidujeme přijaté finanční prostředky podle fakturace plavání v 1. pololetí školního roku 2013/2014 a zaplacených kroužků dětí a dospělých za celé první pololetí roku 2013/2014.Tyto finanční prostředky jsou určeny na leden 2014.

Krátkodobé závazky jsou evidovány na účtech

321 - 219077,00Kč

331 - 294810,00Kč

336 - 123784,00Kč

342 - 21845,00Kč

384 - 530370,50Kč

Celkový stav krátkodobých závazků je 1189886,50Kč.

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 - 39,00Kč

stravenky - 18150,00Kč

Stav účtu 263 k 31. 12. 2013 je 18189,00Kč.

## 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 2013 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 Za Alejí Uherské Hradiště, Sportovní centrum Radostova Luhačovice

Celkové náklady za pronájem činí 3130756,00Kč.

## 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

Ve dnech 10. 4. - 19. 4. 2013 jsme měli veřejnosprávní kontrolu z KÚ Odbor Kancelář ředitele, oddělení kontrolní. Předmětem byla kontrola hospodaření organizace za rok 2010 -2012, v rámci zřizovatelské funkce.

Byly zjištěny pouze drobné nedostatky. Porušení rozpočtové kázně – 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
  + rozdělení celkových nákladů na přímé a provozní vychází ze základního rozdělení **dle finanční rozvahy k 31. 12. 2013**
  + v tabulce „Rok 2013“ doplnit údaje dle rozborů hospodaření za rok 2013 – musí souhlasit na finanční rozvahu

V komentáři odůvodněte nižší/vyšší náklady na žáka přímé, provozní a skutečnosti, které ovlivnily snížení/zvýšení nákladů.

# III. Účetní závěrka k 31.12.2013

## Komentář k účetní závěrce k 31. 12. 2013 (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 2013 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 31.12.2013/. 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. 2013 byla provedena řádně v uvedených termínech. Nebyly zjištěny žádné rozdíly mezi stavem a účetnictvím.

# IV. Stanovisko ředitele ke schvalování účetní závěrky k 31.12.2013

|  |
| --- |
| **Stanovisko ředitele příspěvkové organizace**  **ke schvalování účetní závěrky PO k 31. 12. 2013** |
| V návaznosti na vyhodnocení vybraných oblastí řízení  a předaných podkladů ke schvalování účetní závěrky za rok 2013  ředitel příspěvkové organizace  **doporučuje**  schválit účetní závěrku příspěvkové organizace k 31. 12. 2013  na zasedání Rady Zlínského kraje dne 22.4.2014  V Uherském Hradišti dne 26. 2. 2014  -------------------------------------------------  Mgr. Ladislav Botek  ředitel |

# 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 2013 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. 2013

Tab. č. 8 Příloha k tvorbě a užití investičního fondu k 31. 12. 2013

Tab. č. 9 Přehled o tvorbě a užití rezervního fondu k 31. 12. 2013

Tab. č.10 Přehled o tvorbě a užití FKSP k 31. 12. 2013

Tab. č.11 Přehled o tvorbě a užití fondu odměn k 31. 12. 2013

Tab. č.12 Tvorba a čerpání fondů v roce 2013

Tab. č.13 a) Přehled pohledávek organizace ke dni 31. 12. 2013 + Přehled vyřazených nedobytných pohledávek organizace k 31. 12. 2013

Tab. č. 13 b) Přehled a rozpis pohledávek po lhůtě splatnosti k 31. 12. 2013

Tab. č.14 Přehled závazků organizace ke dni 31. 12. 2013

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 2013 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 2013

Tab. č.20 Neinvestiční náklady na žáka

# *II. Účetní závěrka k 31.12.2013*

1. Účetní výkazy k 31. 12. 2013 v Kč (rozvaha, výkaz zisku a ztráty, příloha)
2. Ostatní podklady ke schvalování účetní závěrky:
3. Inventarizační zpráva
4. Zpráva o výsledku finanční kontroly
5. Záznam z kontroly hospodaření PO ZK v rámci přezkoumání hospodaření ZK za rok 2013

# *III. Stanovisko OŠMS za rok 2013*