**ZPRÁVA O HOSPODAŘENÍ**

 **PŘÍSPĚVKOVÉ ORGANIZACE**

**zŘizované zlínským krajem**

**A STANOVISKO OŠMS**

 **ZA ROK 2015**



**Plavecká škola Uherské Hradiště**

|  |  |
| --- | --- |
| **Adresa organizace:** | Plavecká škola Uherské HradištěSportovní 1214686 01 Uherské Hradiště |
| **Ředitel organizace:** | Mgr. Ladislav Botek |
| **Zprávu zpracoval (a):****Telefon:** | Ludmila Kadlčíková, ekonomka734523176 |
| **Razítko organizace a podpis ředitele:** |  |
| **Datum zpracování:** | 26. 2. 2016 |

**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 5](#_Toc379531344)

[4. Vyhodnocení dosaženého výsledku hospodaření za rok 2015 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 6](#_Toc379531348)

[8. Stav bankovních účtů 6](#_Toc379531349)

[9. Stav pohledávek 6](#_Toc379531350)

[10. Stav závazků a jejich finanční krytí 7](#_Toc379531351)

[11. Stav nedokončeného dlouhodobého majetku 7](#_Toc379531352)

[12. Stavy zásob 7](#_Toc379531353)

[13. Vykazovaná skutečnost na vybraných nákladových účtech 7](#_Toc379531354)

[14. Přehled investičních záměrů, investičních požadavků 7](#_Toc379531355)

[tab. č. 17 7](#_Toc379531356)

[15. Přehled o najatém a pronajatém majetku organizace 8](#_Toc379531357)

[16. Vyhodnocení projektů (EU, EHP/Norsko) 8](#_Toc379531358)

[17. Přehled o provedených kontrolách v organizaci a jejich výsledky 8](#_Toc379531359)

[tab. č. 19 8](#_Toc379531360)

[18. Další informace a přílohy dle vlastního uvážení 8](#_Toc379531361)

[II. Odborná část dle požadavku odboru školství, mládeže a sportu 8](#_Toc379531362)

[Neinvestiční náklady na žáka – tab. č. 20 8](#_Toc379531363)

[III. Účetní závěrka k 31.12.2015 9](#_Toc379531364)

[1. Komentář k účetní závěrce k 31. 12. 2015 (celkové shrnutí) 9](#_Toc379531365)

[2. Vyjádření ředitele k vybraným oblastem řízení 9](#_Toc379531366)

[IV. Stanovisko ředitele ke schvalování účetní závěrky k 31.12.2015 9](#_Toc379531367)

[B. Přílohy včetně stanoviska OŠMS 10](#_Toc379531368)

[*I. Zpráva o hospodaření* 10](#_Toc379531369)

[*II. Účetní závěrka k 31.12.2015* 11](#_Toc379531370)

[*III. Stanovisko OŠMS za rok 2015* 11](#_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, aktivní mateřství, 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. 2015 **(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/0580/2015/ŠK na akci plavecká soutěž ,, Přebor regionu v plavání žáků 1. stupně základních škol“ a usnesením Rady Zlínského kraje č. j. 0507/R13/15 navýšením provozního příspěvku na rok 2015 na podporu zaměstnanosti.

**Závazné ukazatele rozpočtu pro rok 2015**

v Kč

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **neinvestiční:** | **schválený rozpočet** | **upravený rozpočet** |
| Platy  | 128 101,00 | 128 101,00 |
| Ostatní osobní náklady  | 0,00 | 0,00 |
| ONIV přímé | 0,00 | 0,00 |
| ONIV provozní | 43 554,00 | 43 554,00 |
| NIV ostatní | 0,00 | 8 000,00 |
| **Celkem** | **171 655,00** | **179 655,00** |

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **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 3 778,60 tis. Kč skutečnost činí 3 975,65 tis. Kč = 105,21% plnění rozpočtu 2015. Provozní náklady celkem po upraveném rozpočtu jsou 2221,00 tis Kč, skutečnost činí 2 132,98 tis. Kč = 96,04% plnění rozpočtu 2015.

Náklady celkem po upraveném rozpočtu 5 999,60 tis. Kč skutečnost 6 108,63 tis. Kč = 101,82%

**čerpání dle jednotlivých nákladových účtů v %**

Mzdové prostředky jsou plněny na 105,14 %

Povinné pojistné placené zam. 105,72 %

FKSP 106,59 %

Ostatní přímé náklady 95,52 %

Nákup DDHM 75,26 %

Materiál 66,12 %

Nákup paliv, vody, energie 74,85 %

Nájem 95,68 %

Ostatní služby 176,48 %

Opravy a údržba 136,66 % /běžné opravy/

Odpisy 100,26 %

Přijatý provozní příspěvek na podporu zaměstnanosti jsme čerpali dle rozpisu. Ostatní provozní a přímé náklady čerpáme z vlastních zdrojů.

### Plnění rozpočtu výnosů hlavní činnosti

###  tab. č. 2b

Upravený rozpočet výnosů celkem činí 5 999,60 tis. Kč, skutečnost k 31. 12. 2015 činí 6 108,65 tis. Kč = 101,82% plnění rozpočtu. Výnosy z vlastních výkonů jsme splnili na 101,48%. Naše organizace hlavní činnost realizovala z tržeb za prodej služeb. Použili jsme 20 tis. Kč z rezervního fondu – čerpání darů, čerpali jsme FI na běžné opravy počítačové techniky a auta.

Výnosy z nároků na prostředky ÚSC jsou plněny na 89,37%.

###  Použití dohadných účtů aktivních a pasivních 38x

Dohadného účtu 381 ve výši 11954,10 Kč jsme použili u:

Fa 200025 Gordic - roční udržovací poplatek 1 996,50 Kč

Fa 200047 Ignum - zaplacení domény 176,00 Kč

Fa 200078 Gordic - roční udržovací poplatek 302,00 Kč

Fa 200103 Gordic - roční udržovací poplatky 5 880,60 Kč

Fa 200106 Mikáč - roční předplatné 1 999,00 Kč

Fa 200121 Webhosting Martin Šáděra 1 600,00 Kč

Dohadný účet pasivní 384 byl v roce 2015 použit ve výši 608 364,00 Kč

Jedná se o částky příjmů v běžném účetním období, které patří do výnosů v následujícím období částka 589 270,00 Kč

Jde o zaplacené finančních prostředky podle fakturace plavání v 1. pololetí školního roku 2015/2016 a zaplacených kroužků dětí a dospělých za celé první pololetí roku 2015/2016.

Tyto finanční prostředky jsou určeny na leden 2016.

Částka 19 094,00 Kč jsou příjmy z ÚSC, které jsou určeny na plat a odvody v lednu 2016.

## Vyhodnocení doplňkové činnosti

- **tab. č 3**

Doplňkovou činnost organizace tvoří: vanové plavání, aktivní mateřství, 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 6 279,35 Kč.

## Vyhodnocení dosaženého výsledku hospodaření za rok 2015 za hlavní a doplňkovou činnost

**- tab. č. 15.**

Dosažený hospodářský výsledek z hlavní a doplňkové činnosti je zlepšený = 6 294,62 Kč.

Zlepšený HV navrhujeme rozdělit, po jeho schválení zřizovatelem takto:

Rezervní fond: 6 294,62 Kč

## Rozbor zaměstnanosti a mzdových nákladů

- **tab. č. 4, 5.**

Organizace dostala na podporu zaměstnanosti provozní příspěvek ve výši částky 171 655,00 Kč, který použila na nové pracovní místo na mzdy a odvody.

Organizace jinak 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.

Průměrný fyzický stav zaměstnanců je 17,916**.**

## Vyhodnocení provedených oprav

– **tab. č. 6.**

Na rok 2015 organizace plánovala opravy v hlavní činnosti ve výši 30 000,00 Kč. Plánované výdaje jsme překročili. Celkové náklady na běžné opravy činily 40 997,80 Kč - jednalo se o běžné opravy auta a o běžné opravy počítačové techniky. Náklady hrazené z IF byly 30000,00 Kč, ostatní náklady ve výši 10 997,80 Kč jsme hradili ze svých prostředků.

## Hospodaření s prostředky jednotlivých fondů organizace

– **tab. č. 7 - 11.**

K 1. 1. 2015 měla organizace v Investičním fondu 175813,40 Kč.Tvorba /odpisy/ v r. 2015 činí 79208,00 Kč. Čerpání IF – 30 000,00 Kč na běžné opravy. Stav k 31. 12. 2015 je 225 021,40 Kč.

Stav Rezervního fondu /413/ k 1. 1. 2015 byl 2 392,94 Kč. V  roce 2015 byl navýšen o příděl zlepšeného výsledku hospodaření roku 2014 o částku 3 146,27 Kč. Čerpání RF - rozvoj HČ - 0,00Kč. Stav k 31. 12. 2015 je 5 539,21 Kč.

Rezervní fond /414/ k 1. 1. 2015 byl stav 0,00 Kč. Tvorba RF peněžní účelový dar od Nadace Synot ve výši 29 000,00 Kč, SMR PLUS s.r.o. ve výši 20 000,00 Kč. Celkem 49 000,00 Kč. Čerpání RF - převod peněžních darů do výnosů ve výši 20 000,00 Kč. Stav k 31. 12. 2015 je 29 000,00 Kč.

Fond odměn zůstal stejný ve výši 620,00 Kč.

Stav FKSP byl k 1. 1. 2015 je 10 263,08 Kč. V roce 2015 navýšen o základní příděl 36 517,68 Kč. Čerpání fondu bylo v souladu s vyhláškou č.114/2002Sb ve výši 35 850,50 Kč. Stav k 31. 12. 2015 je 10 930,26 Kč.

## Stav bankovních účtů

– **tab. č. 12.**

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

Rezervní fond tvořený ze zlepšeného VH souhlasí s prostředky rezervního fondu ve výši 5 539,21 Kč.

Rezervní fond tvořený z ostatních titulů souhlasí s prostředky rezervního fondu ve výši 29 000,00Kč.

Investiční fond souhlasí s prostředky investičního fondu ve výši 225 021,40 Kč.

Účet provozních prostředků souhlasí s výpisem bankovního účtu ve výši 1 552 688,94 Kč.

Účet 243 činí 7 792,45 Kč.

Rozdíl mezi fondem FKSP a účtem FKSP činí 3 137,81 Kč

 tj.

Převod bankovních poplatků za 12/2015 82,00 Kč

Základní příděl za 12/2015 3 055,81 Kč

## Stav pohledávek

– **tab. č. 13a.**

– **tab. č.13b**

Stav účtu 311- 44 848,00 Kč

Stav účtu 381- 11 954,10 Kč.

Celkový stav krátkodobých pohledávek je 56 802,10 Kč, z toho po lhůtě splatnosti 0,00 Kč.

##  Stav závazků a jejich finanční krytí

- **tab. č. 14.**

Organizace eviduje ke dni 31. 12. 2015 závazky z titulu vyúčtování mezd za měsíc prosinec a související odvody. Dále faktury za telefon, zpracování mezd, nájem bazénů a nebytových prostor za 12/2015. Jedná se o závazky ve lhůtě splatnosti.

Na účtu 384 evidujeme přijaté finanční prostředky podle fakturace plavání v 1. pololetí školního roku 2015/2016 a zaplacených kroužků dětí a dospělých za celé první pololetí roku 2015/2016.Tyto finanční prostředky jsou určeny na leden 2016. Dále provozní prostředek z ÚSC,který je určen na mzdu a odvody za leden 2016.

Krátkodobé závazky jsou evidovány na účtech

321 – 278 221,00 Kč

331 – 374 484,00 Kč

336 - 96 210,00 Kč

337 - 40 014,00 Kč

342 - 31 396,00 Kč

384 – 608 364,00 Kč

Celkový stav krátkodobých závazků je 1 428 689,00 Kč.

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 - 13,00 Kč

stravenky - 22 750,00 Kč

Stav účtu 263 k 31. 12. 2015 je 22 763,00 Kč.

Účet 132 zboží na skladě - 2 133,00 Kč

Jedná se o zboží určené k prodeji.

##  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 2015 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 3 223 011,00 Kč.

##  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 11. 2. 2016 - 16. 2. 2015 proběhla v naší organizaci kontrola plnění povinností v nemocenském pojištění, v důchodovém pojištění a při odvodu pojistného na sociální zabezpečení a příspěvku na státní politiku zaměstnanosti pracovnicemi OSSZ Uherské Hradiště.

Nebyly zjištěny nedostatky.

##  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. 2015**
	+ v tabulce „Rok 2014“ doplňte zeleně podbarvená pole z rozborů hospodaření za rok 2014 – musí souhlasit na finanční rozvahu
	+ v tabulce „Rok 2015“ doplňte pouze zeleně podbarvená pole z finanční rozvahy k 31. 12. 2015.
	+ V komentáři odůvodněte nižší/vyšší náklady na žáka přímé, provozní a skutečnosti, které ovlivnily snížení/zvýšení nákladů.

# III. Účetní závěrka k 31.12.2015

## Komentář k účetní závěrce k 31. 12. 2015 (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. Průběh kontrol dopadl bez závad.

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 2015 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. 2015 /. 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. 2015 byla provedena řádně v uvedených termínech. Nebyly zjištěny žádné rozdíly mezi stavem a účetnictvím.

# IV. Stanovisko ředitele ke schvalování účetní závěrky k 31. 12. 2015

|  |
| --- |
| **Stanovisko ředitele příspěvkové organizace** **ke schvalování účetní závěrky PO k 31. 12. 2015** |
| V návaznosti na vyhodnocení vybraných oblastí řízení a předaných podkladů ke schvalování účetní závěrky za rok 2015 ředitel příspěvkové organizace**doporučuje** schválit účetní závěrku příspěvkové organizace k 31. 12. 2015na zasedání Rady Zlínského kraje dne 25. 4. 2016V Uherském Hradišti, dne 26. 2. 2016 Mgr. Ladislav Botek |

#

# 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 2015 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. 2015

Tab. č. 8 Příloha k tvorbě a užití investičního fondu k 31. 12. 2015

Tab. č. 9 Přehled o tvorbě a užití rezervního fondu k 31. 12. 2015

Tab. č.10 Přehled o tvorbě a užití FKSP k 31. 12. 2015

Tab. č.11 Přehled o tvorbě a užití fondu odměn k 31. 12. 2015

Tab. č.12 Tvorba a čerpání fondů v roce 2016

Tab. č.13 a) Přehled pohledávek organizace ke dni 31. 12. 2015 + Přehled vyřazených nedobytných pohledávek organizace k 31. 12. 2015

Tab. č. 13 b) Přehled a rozpis pohledávek po lhůtě splatnosti k 31. 12. 2015

Tab. č.14 Přehled závazků organizace ke dni 31. 12. 2015

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 2015 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 2015

Tab. č.20 Neinvestiční náklady na žáka

# *II. Účetní závěrka k 31. 12. 2015*

1. Účetní výkazy k 31. 12. 2015 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 2015*