

# ZPRÁVA O HOSPODAŘENÍ PŘÍSPĚVKOVÉ ORGANIZACE ZA ROK 2019



## Plavecká škola Uherské Hradiště

<b>Adresa organizace:</b>	Plavecká škola Uherské Hradiště Sportovní 1214 686 01 Uherské Hradiště
<b>Ředitel organizace:</b>	Jan Duda
<b>Zprávu vypracovala:</b>	Ludmila Kadlčíková, ekonomka
<b>Telefon:</b>	734523176
<b>Razítko organizace a podpis ředitele:</b>	
<b>Datum zpracování:</b>	21. 2. 2020

## Obsah:

<b>A. Část textová.....</b>	<b>3</b>
Úvod	3
<b>I. Ekonomická část .....</b>	<b>3</b>
1. Vyhodnocení závazně stanovených ukazatelů .....	3
2. Přehled o čerpání a plnění rozpočtu nákladů a výnosů hlavní činnosti .....	4
a) Čerpání rozpočtu nákladů hlavní činnosti - tab. č. 2a .....	4
b) Plnění rozpočtu výnosů hlavní činnosti - tab. č. 2b.....	4
c) Použití dohadných účtů aktivních a pasivních 38x .....	4
3. Vyhodnocení doplňkové činnosti.....	5
4. Vyhodnocení dosaženého výsledku hospodaření za rok 2019 za hlavní a doplňkovou činnost .....	5
5. Rozbor zaměstnanosti a mzdových nákladů .....	5
6. Vyhodnocení provedených oprav.....	5
7. Hospodaření s prostředky jednotlivých fondů organizace .....	5
8. Stav bankovních účtů, pokladní hotovost .....	6
9. Stav pohledávek .....	6
10. Stav závazků a jejich finanční krytí .....	6
11. Stav nedokončeného dlouhodobého majetku .....	6
12. Stavy zásob, cenin .....	7
13. Vykazovaná skutečnost na vybraných nákladových účtech .....	7
14. Vyhodnocení projektů .....	7
15. Přehled investičních záměrů.....	<b>Chyba! Záložka není definována.</b>
16. Přehled o najatém a pronajatém majetku organizace .....	7
17. Přehled o provedených kontrolách v organizaci a jejich výsledky .....	7
18. Další informace a přílohy dle vlastního uvážení .....	7
<b>II. Odborná část dle požadavků odboru školství, mládeže a sportu .....</b>	<b>8</b>
<b>III. Účetní závěrka k 31. 12. 2019 .....</b>	<b>8</b>
1. Komentář k účetní závěrce k 31. 12. 2019 (celkové shrnutí).....	8
2. Vyjádření ředitele k vybraným oblastem řízení .....	8
<b>IV. Stanovisko ředitele ke schvalování účetní závěrky k 31. 12. 2019 .....</b>	<b>8</b>
<b>B. Přílohy.....</b>	<b>10</b>
<b>I. Zpráva o hospodaření .....</b>	<b>10</b>
<b>II. Účetní závěrka k 31.12.2019.....</b>	<b>10</b>

## A. Část textová

### 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 provádíme také širokou doplňkovou činnost. Nabízíme vanové plavání, kroužky plavání pro děti od 6 měsíců až do 18 let ve veřejných bazénech, aktivní mateřství, kurzy plavání dospělých.

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.

Plavecká škola Uherské Hradiště nemá vlastní žáky.

počet zaměstnanců  
pedagogičtí pracovníci: 20  
nepedagogičtí pracovníci: 1

## I. Ekonomická část

### 1. Vyhodnocení závazně stanovených ukazatelů

#### tab. č. 1, 1a, 1b

Změny v rozpočtu organizace byly dány rozhodnutím o navýšení příspěvku na provoz o 12 000,00 Kč na licence, schváleno usnesením Rady Zlínského kraje číslo 0830/R26/19 ze dne 04. 11. 2019

#### Závazné ukazatele rozpočtu pro rok 2019

v Kč

<b>neinvestiční:</b>	<b>schválený rozpočet</b>	<b>upravený rozpočet</b>
Platy	0,00	0,00
Ostatní osobní náklady	0,00	0,00
ONIV přímé	0,00	0,00
ONIV provozní	0,00	12 000,00
NIV ostatní	0,00	0,00
<b>Celkem</b>	<b>0,00</b>	<b>12 000,00</b>

<b>investiční:</b>	<b>schválený rozpočet</b>	<b>upravený rozpočet</b>
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
<b>Celkem</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>Odvod z fondu investic:</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

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

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

Schválený rozpočet, jeho výše po úpravě a uvedení skutečnosti celkových nákladů a procento čerpání rozpočtu.

Přímé náklady celkem po upraveném rozpočtu činí 4 799 tis. Kč.

Skutečnost k 31. 12. 2019 činí 5 526 431,54 Kč = 115,16% plnění rozpočtu 2019. Provozní náklady celkem po upraveném rozpočtu jsou 2 399 tis. Kč, skutečnost činí 2 357 485,74 Kč = 98,27% plnění rozpočtu 2019.

Náklady celkem po upraveném rozpočtu 7 198 tis. Kč skutečnost 7 883 917,28 Kč = 109,53%.

### čerpání dle jednotlivých nákladových účtů v %

Mzdové prostředky jsou plněny na	115,35 %
Povinné pojistné placené zaměstnavatelem	115,12 %
FKSP	114,04 %
Ostatní přímé náklady	100,73 %
Nákup DDHM	1,35 %
Materiál	31,53 %
Nákup paliv, vody, energie	84,89 %
Nájem	105,06 %
Ostatní služby	75,04 %
Opravy a údržba	51,92 % /běžné opravy/
Odpisy	54,34 %

Z důvodu navýšení mzdových tarifů pedagogických pracovníků jsme překročili mzdové prostředky a zákonné odvody z nich. Rozdíl mezi plánovanou tvorbou fondu investic a skutečnou výší FI je zaokrouhlení. Odpisy jsme dle doporučení kontroly z kraje nákladově rozdělili na HČ a DČ dle poměru určeného ředitelem školy a jsou ve výši plánované tvorby.

Přijaté provozní příspěvky jsme čerpali dle rozpisu. Ostatní provozní a přímé náklady čerpáme z vlastních zdrojů.

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

Upravený rozpočet výnosů celkem činí 7198 tis. Kč, skutečnost k 31. 12. 2019 7 595 908,04 Kč činí = 105,53% plnění rozpočtu 2019. Výnosy z vlastních výkonů 7 293 203,00 Kč jsme splnili na 104,10%. Naše organizace hlavní činnost realizovala z tržeb za prodej služeb. Použili jsme 165 029,14 Kč z rezervního fondu na další rozvoj hlavní činnosti organizace. FI jsme čerpali na běžné opravy ve výši 10 383,90,00 Kč.

Výnosy z nároků na prostředky ÚSC jsou plněny na 100% ve výši 12 000,00 Kč.

### c) Použití dohadných účtů aktivních a pasivních 38x

Dohadného účtu 381 ve výši 10 531,90 Kč jsme použili u:

Fa 200027 Gordic - roční udržovací poplatek UCR	399,30 Kč
Fa 200106 Gordic - roční udržovací poplatek PED	302,00 Kč
Fa 200109 Šáděra - provoz Webu	1 600,00 Kč
Fa 200153 Gordic - roční udržovací poplatek EMA, KDF, KOF, KXF, POK	5 880,60 Kč
Fa 200155 Mikáč - roční předplatné	2 350,00 Kč

Dohadný účet pasivní 384 byl v roce 2019 použit ve výši 314 241,00 Kč.

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

Jde o zaplacené finanční prostředky podle fakturace plavání v 1. pololetí školního roku 2019/2020 a zaplacených kroužků dětí a dospělých za celé první pololetí roku 2019/2020.

Tyto finanční prostředky jsou určeny na leden 2020.

### 3. 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.

V doplňkové činnosti je ve sledovaném období zlepšený hospodářský výsledek 299 713,62 Kč.

Rentabilita nákladů doplňkové činnosti je 6,16%.

### 4. Vyhodnocení dosaženého výsledku hospodaření za rok 2019 za hlavní a doplňkovou činnost

- tab. č. 4

Dosažený hospodářský výsledek z hlavní a doplňkové činnosti za rok 2019 je zlepšený = 11 704,38 Kč,

z hlavní činnosti byla vykázána ztráta ve výši – 288 009,24 Kč,

z doplňkové činnosti zisk 299 713,62 Kč.

Zlepšený HV navrhujeme rozdělit, po jeho schválení zřizovatelem takto:

Rezervní fond: 11 704,38 Kč

### 5. Rozbor zaměstnanosti a mzdových nákladů

- tab. č. 5, 6

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. Z důvodů nízkých mezd jsme v roce 2019 navýšili mzdový tarif.

Pracovní neschopnost celkem 0,95% za 365 kalendářních dnů.

Fyzický stav pracovníků 21.

Průměrný fyzický stav zaměstnanců je 16,69.

K 31. 10. 2019 jsme ukončili 1 pracovní poměr z osobních důvodů – odchod do důchodu.

### 6. Vyhodnocení provedených oprav

- tab. č. 7

Na rok 2019 organizace plánovala opravy v hlavní činnosti ve výši 20 000,00 Kč. Plánované výdaje jsme nepřekročili. Celkové náklady na běžné opravy činily 10 383,90 Kč, - jednalo se o běžné opravy majetku /oprava IT, přezutí a prohlídka auta/.

Náklady hrazené z IF byly 10 383,90 Kč.

### 7. Hospodaření s prostředky jednotlivých fondů organizace

- tab. č. 8-13.

K 1. 1. 2019 měla naše organizace ve fondu investic / 416/ 59 007,00 Kč.

Tvorbu tvoří odpisy, které v roce 2019 činí 41 256,00 Kč.

Čerpání fondu investic – běžné opravy ve výši 10 383,90 Kč.

Stav k 31. 12. 2019 je 89 879,10 Kč.

Stav Rezervního fondu /413/ k 1. 1. 2019 byl 0,00 Kč.

V roce 2019 byl navýšen o příděl zlepšeného výsledku hospodaření roku 2018 o částku 165 262,96 Kč.

Čerpání RF – ve výši 165 029,14 Kč na podporu HČ.

Stav k 31. 12. 2019 je 233,82 Kč.

Rezervní fond /414/ k 1. 1. 2019 byl stav 0,00 Kč.

Stav k 31. 12. 2019 je 0,00 Kč.

Stav Fondu odměn k 1. 1. 2019 byl ve výši 100,00 Kč.

Příděl zlepšeného výsledku hospodaření roku 2018 na základě rozhodnutí zřizovatele ve výši 41 000,00 Kč.

Čerpání ve výši 41 100,00 Kč na odměnu ředitele.

Stav k 31. 12. 2019 je 0,00 Kč.

Stav FKSP byl k 1. 1. 2019 ve výši 21 080,31 Kč.

V roce 2019 byl navýšen o základní příděl 106 003,80 Kč.

Čerpání fondu bylo v souladu s vyhláškou č.114/2002 Sb. ve výši 99 851,00 Kč.

Z toho 80 892,00 Kč na stravování, 16 959,00 Kč na kulturu, tělovýchovu a sport a 2 000,00 Kč na dar k odchodu do důchodu.

Stav k 31. 12. 2019 je 16 551,05 Kč.

## 8. Stav bankovních účtů, pokladní hotovost

### - tab. č. 14

Fond odměn souhlasí s účtem fondu odměn a činí 0,00 Kč.

Rozdíl mezi Rezervním fondem tvořený ze zlepšeného VH a prostředky rezervního fondu tvoří nezaplacené dodavatelské faktury. Faktury byly zaplacený v lednu 2020. Stav bankovního účtu 241 0220 je k 31. 12. 2019 ve výši 22 113,92 Kč.

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

Rozdíl mezi Investičním fondem a prostředky investičního fondu je nezaplacená faktura č. 200217 ve výši 1 197,90Kč. Stav účtu fondu investic je 91 077,00 Kč.

Účet provozních prostředků souhlasí s výpisem bankovního účtu ve výši	1 407 801,24 Kč
Účet 243 činí	16 551,05 Kč
Rozdíl mezi fondem FKSP a účtem FKSP činí	10 682,06 Kč
tj. základní příděl za 12/2019	10 682,06 Kč

Stav pokladny k 31. 12. 2019 je 23 206,00 Kč. Pokladní limit není stanoven.

## 9. Stav pohledávek

### - tab. č. 15a

Stav účtu 311 - 54 657,00 Kč

Stav účtu 381 - 10 531,90 Kč

Celkový stav krátkodobých pohledávek je 65 188,90 Kč, z toho po lhůtě splatnosti 0,00 Kč.

### - tab. č. 15b.

K 31. 12. 2019 nemáme žádnou pohledávku po splatnosti.

## 10. Stav závazků a jejich finanční krytí

### - tab. č. 16

Organizace eviduje ke dni 31. 12. 2019 závazky z titulu vyúčtování mezd za měsíc prosinec a související odvody. Dále faktury za telefon, zpracování mezd, nájem bazénů a nebytových prostor za 12/2019. Jedná se o závazky ve lhůtě splatnosti.

Na účtu 384 evidujeme přijaté finanční prostředky podle fakturace plavání v 1. pololetí školního roku 2019/2020 a zaplacených kroužků dětí a dospělých za celé první pololetí roku 2019/2020. Tyto finanční prostředky jsou určeny na leden 2020.

Krátkodobé závazky jsou evidovány na účtech

321 - 355 140,78 Kč

331 - 499 132,00 Kč

336 - 166 152,00 Kč

337 - 71 668,00 Kč

342 - 68 003,00 Kč

384 - 314 241,00 Kč

Celkový stav krátkodobých závazků je 1 474 336,78 Kč.

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

## 11. Stav nedokončeného dlouhodobého majetku

Plavecká škola Uherské Hradiště nemá žádný nedokončený majetek.

## **12. Stavy zásob, cenin**

Na účtu 263 evidujeme ceniny	
stravenky -	90 640,00 Kč
Stav účtu 263 k 31. 12. 2019	90 640,00Kč

## **13. 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.

## **14. Vyhodnocení projektů**

V roce 2019 naše organizace Plavecká škola Uherské Hradiště nerealizovala žádné projekty.

## **15. Přehled o najatém a pronajatém majetku organizace**

- tab. č. 18

Plavecká škola Uherské Hradiště nemá žádný nemovitý majetek. Pronajímá si nebytové prostory a bazény.

Celková částka krátkodobých nájmu za HČ a DČ za rok 2019 činí 3 597 152,00 Kč, v hlavní činnosti jsou nájmy ve výši 2 017 100,00 Kč, v doplňkové činnosti ve výši 1 580 052,00 Kč. Cena se odvíjí od zvolené pronajaté plochy pro různé aktivity Plavecké školy a liší se v jednotlivých střediscích, podle stanovených cen provozovatele bazénu a prostorů.

## **16. Přehled o provedených kontrolách v organizaci a jejich výsledky**

tab. č. 19

V roce 2019 jsme měli kontrolu plateb pojistného na veřejné zdravotní pojištění a dodržování ostatních povinností plátce pojistného z VZP ČR. Předmětem kontroly byla kontrola dle oznamovací povinnosti, kontrola správnosti a úplnosti výpočtu pojistného na zdravotní pojištění a kontrola včasnosti a správnosti plateb pojistného.

## **17. Další informace a přílohy dle vlastního uvážení**

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

Neinvestiční náklady na žáka – tab. č. 20

## **III. Účetní závěrka k 31. 12. 2019**

### **1. Komentář k účetní závěrce k 31. 12. 2019 (celkové shrnutí)**

Zpracování účetní závěrky proběhlo v souladu s platnou legislativou a metodickými pokyny zřizovatele.

Inventarizace proběhla v řádném termínu k 31.12. Plán inventur byl včas zpracován a řádně schválen. Inventarizace byla ověřena podle skutečnosti a nebyly zjištěny žádné inventarizační rozdíly.

Předávání účetních výkazů do CSÚIS proběhlo v řádných termínech.

Organizace dodržela ustanovení §3 a §4 odstavce 8 zákona č. 563/1991 Sb. a ustanovení §69 odstavce 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.

### **2. Vyjádření ředitele k vybraným oblastem řízení**

#### **➤ *Nastavení vnitřního kontrolního systému PO***

##### **Vyjádření ředitele:**

V naší organizace probíhala vnitřní kontrola za rok 2019 ve smyslu vyhlášky č. 416/2004 Sb., kterou se provádí zákon č. 320/2001 Sb. o finanční kontrole ve veřejné správě.

V plavecké škole je kladen důraz na předběžnou kontrolu, kontrolu před uskutečněním výdaje či realizace příjmu, tak i na průběžnou řídicí kontrolu.

Účetnictví je vedeno úplně, průkazným způsobem a správně, každý měsíc je pravidelně uzavřeno účetní závěrkou. Všechny účetní doklady mají písemně doloženo, že u jednotlivých operací proběhla finanční řídicí kontrola.

Roční účetní výkazy jsou sestaveny podle platných norem a souhlasí s údaji v účetnictví.

#### **➤ *Inventarizace majetku PO***

##### **Vyjádření ředitele:**

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

Je zpracován plán inventur a proškolení členů inventarizačních komisí. Inventura k 31.12.2019 byla provedena řádně v uvedených termínech a nebyly zjištěny žádné rozdíly mezi skutečným stavem a účetnictvím.

## **IV. Stanovisko ředitele ke schvalování účetní závěrky k 31. 12. 2019**

<b>Stanovisko ředitele příspěvkové organizace ke schvalování účetní závěrky PO k 31. 12. 2019</b>
V návaznosti na vyhodnocení vybraných oblastí řízení a předaných podkladů ke schvalování účetní závěrky za rok 2019 ředitel příspěvkové organizace
<b>doporučuje</b>



schválit účetní závěrku příspěvkové organizace k 31. 12. 2019  
na zasedání Rady Zlínského kraje dne 11. 5. 2020

V Uherském Hradišti dne 21. 02. 2020

-----  
Jan Duda  
ředitel

## **B. Přílohy**

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

### **I. Zpráva o hospodaření**

- Tab. č. 1,1a,b Závazně stanovené ukazatele pro rok 2019 a finanční vypořádání dotací  
Tab. č. 2a,b Přehled čerpání a plnění rozpočtu nákladů a výnosů v tis. Kč (vybrané položky finanční rozvahy)  
Tab. č. 3 Vyhodnocení doplňkové činnosti podle jednotlivých činností  
Tab. č. 4 Vyhodnocení výsledku hospodaření a návrh na přiděly do fondů  
Tab. č. 5 Objem mzdových nákladů a jednotlivých složek platu  
Tab. č. 6 Stav zaměstnanců a průměrná mzda dle kategorií  
Tab. č. 7 Přehled oprav a údržby  
Tab. č. 8 Přehled o tvorbě a užití fondu investic k 31. 12. 2019  
Tab. č. 9 Příloha k tvorbě a užití fondu investic k 31. 12. 2019  
Tab. č. 10 Přehled o tvorbě a užití rezervního fondu ze zlepš. VH (413) k 31. 12. 2019  
Tab. č.11 Přehled o tvorbě a užití rezervního fondu z ost. titulů (414) k 31. 12. 2019  
Tab. č.12 Přehled o tvorbě a užití FKSP k 31. 12. 2019  
Tab. č.13 Přehled o tvorbě a užití fondu odměn k 31. 12. 2019  
Tab. č.14 Finanční fondy a stav bankovních účtů k 31. 12. 2019  
Tab. č.15 a) Přehled pohledávek organizace ke dni 31. 12. 2019 + Přehled vyřazených nedobytných pohledávek organizace k 31. 12. 2019  
b) Přehled a rozpis pohledávek po lhůtě splatnosti k 31. 12. 2019  
Tab. č.16 Přehled závazků organizace ke dni 31. 12. 2019  
Tab. č.18 Přehled o příjmech z pronájmů a přehled o výdajích na nájmy PO za rok 2019  
Tab. č.19 Přehled o provedených kontrolách v PO v roce 2019

### **II. Účetní závěrka k 31.12.2019**

- 1) Účetní výkazy k 31. 12. 2019 v Kč (rozvaha, výkaz zisku a ztráty, příloha)
- 2) Ostatní podklady ke schvalování účetní závěrky:
  - a) Inventarizační zpráva
  - b) Zpráva o výsledku finanční kontroly (FKVS včetně tabulky)

**Poznámka - při zpracování zprávy vymažte! Uvádějte pouze podklady, které doopravdy máte k dispozici a předkládáte.**

- **Inventarizační zpráva** – organizace doloží vlastní souhrnou inventarizační zprávu (bez dílčích inventurních soupisů); ve zprávě, příp. v její příloze, musí být uvedeny údaje o jednotlivých majetkových účtech a zpráva musí obsahovat všechny základní náležitosti v souladu s vyhláškou č. 270/2010 Sb. – organizace může pro zpracování využít vzor inventarizační zprávy (viz příloha č. 1 směrnice SM/80)
- **Zpráva auditora o ověření účetní závěrky k 31.12.2019 (příp. další informace a zprávy vypracované auditorem)** – organizace předá pouze v případě, pokud byla zpráva zpracována
- **Zpráva útvaru interního auditu o zjištěných z provedených auditů a roční zpráva interního auditu** – organizace předá pouze v případě, že je útvar interního auditu u příspěvkové organizace zřízen v souladu s jiným právním předpisem; organizace uvede ve zprávách taková zjištění z provedených auditů, v rámci nichž byly zjištěny skutečnosti, které mohou mít vliv na úplnost a průkaznost účetnictví
- **Záznam z kontroly hospodaření PO ZK v rámci přezkoumání hospodaření ZK za rok 2019** – organizace předá pouze v případě, že byl tento záznam proveden.

### **III. Stanovisko OŠMS za rok 2019**