



SPRÁVA NÁRODNÍHO PARKU
A CHRÁNĚNÉ KRAJINNÉ OBLASTI ŠUMAVA

1. máje 260
385 01 VIMPERK

IČ: 00583171 DIČ: CZ00583171

tel: 388 450 111
fax: 388 413 019

www.npsumava.cz

e-mail: vimperk@npsumava.cz

Č. j.: NPS 01542/2009



Rozbor hospodaření Správy NP a CHKO Šumava za rok 2008



Obsah rozboru hospodaření k 31.12.2008

<u>Rozbor hospodaření - textová část</u>	Strana
Komentář	1-3
I. Úvod	4
II. Organizační struktura	4
III. Hlavní činnost	4-24
IV. Hospodářská činnost	24-25
V. Daňová povinnost	25
VI. Celkový hospodářský výsledek po zdanění	25
VII. Zaměstnanost	26
VIII. Likvidita	27-30
IX. Investiční činnost a majetek organizace	30-31
X. Vnější kontroly	31

Účetní výkazy

Rozvaha	32-37
Výkaz zisku a ztráty	38-39
Příloha	40
Hlavní kniha	41-55

Přílohy

Příloha č. 1 - Organigram	56
Příloha č. 2 - Rozpis rozpočtu MŽP na rok 2007	57
Příloha č. 3 - Přehled o rozpočtu nákladů a výnosů na rok 2008 (původní rozpočet)	58-59
Příloha č. 4 - Upravený rozpočet MŽP na rok 2008 k 31.12.2008	60
Příloha č. 5 - Aktualizovaný přehled o rozpočtu nákladů a výnosů na rok 2008	61-62
Příloha č. 6 - Přehled plnění vybraných ukazatelů k 31.12.2008	63
Příloha č. 7 - Přehled rozpočtu a čerpání finančních prostředků k 31.12.2008	64
Příloha č. 8 - Výpis z účtu ČNB - provozní prostředky	65
Příloha č. 9 - Výpis z účtu ČNB - ISPROFIN provoz	66
Příloha č. 10 - Výpis z účtu ČNB - ISPROFIN investice	67
Příloha č. 11 - Oznámení o zůstatcích účtů ČNB	68
Příloha č. 12 - Prodej dřevní hmoty dle sortimentů	69-70
Příloha č. 13 - Sumář lovu 2008	71
Příloha č. 14 - Propočty roku 2008 (základní ukazatele v lesním hospodářství)	72
Příloha č. 15 - Fázová kalkulace 2008, proučtování změn fázového ohodnocení	73-75
Příloha č. 16 - Prodej nemovitého a movitého majetku v roce 2008, prodej nemovitého majetku odvedeného do státního rozpočtu	76-78
Příloha č. 17, 18, 19 - Časový průběh finančního hospodaření	79-81
Příloha č. 20 - Graf: Struktura nákladů v jednotlivých měsících roku 2008	82
Příloha č. 21 - Graf: Struktura výnosů v jednotlivých měsících roku 2008	83
Příloha č. 22 - Graf: Vývoj struktury celkových nákladů v roce 2008	84
Příloha č. 23 - Graf: Vývoj struktury celkových výnosů v roce 2008	85



**SPRÁVA NÁRODNÍHO PARKU
A CHRÁNĚNÉ KRAJINNÉ OBLASTI ŠUMAVA**

Příloha č. 24 - Těžba, přibližování, realizace, náklady, výnosy, hospodářský výsledek 1997-2008	86
Příloha č. 25 - Graf: Těžba v letech 1997-2008	87
Příloha č. 26 - Graf: Přibližování v letech 1997-2008	88
Příloha č. 27 - Graf: Realizace v letech 1997-2008	89
Příloha č. 28 - Nejdůležitější údaje lesnického hospodaření v roce 2008	90-94
Příloha č. 29 - Náklady na materiál a energii a na služby podle nejdůležitějších výkonů s grafy	95-98
Příloha č. 30 - Graf: Vývoj nákladů, výnosů a hospodářského výsledku v roce 2008	99
Příloha č. 31 - Graf: Vývoj hospodářského výsledku a celkového cash flow v roce 2008	100
Příloha č. 32 - Vývoj stavu zaměstnanců a průměrných výdělků	101
Příloha č. 33 - Údaje o běžných účtech, pohledávkách, závazcích, finančních výdajích vynaložených na zahraniční pracovní cesty a zálohách	102-130
Příloha č. 36 - Rozbor investic, tvorba a čerpání fondu reprodukce majetku	131-134
Příloha č. 37 - Skladba účtů 041 – Pořízení dlouhodobého nehmotného majetku a 042 – Pořízení dlouhodobého hmotného majetku	135-137
Příloha č. 38 - Základní údaje o majetku Správy	138
Příloha č. 39 - Rozvaha nad majetkem Správy	139
Příloha č. 40 - Přehled vnějších kontrol	140-141



K O M E N T Á Ř

Správa NP a CHKO Šumava je zřízena Ministerstvem životního prostředí jako příspěvková organizace. Základním účelem Správy Národního parku a chráněné krajinné oblasti Šumava jako příspěvkové organizace zřízené MŽP je ochrana přírody na území Národního parku a chráněné krajinné oblasti Šumava. Správa plní úkoly vyplývající z platných právních předpisů (Nařízení vlády České republiky č. 163/1991 Sb., zákona č. 114/1992 Sb. v platném znění a jeho prováděcí vyhlášky č. 395/1992 Sb.). V souladu s těmito předpisy zajišťuje Správa i hospodaření na lesním půdním fondu v NP Šumava a od 1.5.2004 začala zajišťovat realizaci soustavy Natura 2000.

Rozhodnutím ministra životního prostředí č. 15/98, č.j. M/3406/98 ze dne 26.10.1998, došlo k zásadní změně ve zřizovací listině Správy. S účinností od 1.1.1999 byla upravena zřizovací listina tak, že veškerá činnost Správy byla zařazena do činnosti hlavní (v hospodářské činnosti zůstala pouze hostinská a restaurační činnost a koupě zboží za účelem jeho dalšího prodeje).

Výše uvedená změna měla vliv na plátcovství DPH. V roce 1999 byla Správa od DPH osvobozena, od roku 2000 bylo Správě plátcovství DPH zrušeno. Dle § 25 odst. 2 starého zákona o DPH byla u subjektů, jako je Správa, plnění prováděná v rámci hlavní činnosti považována za osvobozená od daně. Výnosy z hlavní činnosti se nezapočítávaly do obrátu pro povinnou registraci plátců. Od 1. května 2004 nabyl účinnosti nový zákon o DPH (zákon č. 235/2004 Sb.), který však již pro uplatňování daně z přidané hodnoty nerozlišuje zařazení činností do hlavní nebo hospodářské činnosti, ale zabývá se tím, zda subjekty vykonávají veřejnou správu nebo zda vykonávají také ekonomickou činnost.

Na základě ústních jednání s pracovníky MŽP a stanoviska MŽP č.j. 1328/320/04 k plátcovství DPH se Správa registrovala (v souladu s tímto stanoviskem a novým zákonem o DPH) jako plátce DPH. Měsíčním plátcem DPH se Správa stala od 1.8.2004.



Správa NP a CHKO Šumava měla následující organizační složky (stav k 31.12.2008):

Hlavní činnost

Číselník útvarů Správy NP a CHKO Šumava

23 Sekce výzkumu a ochrany přírody

- odbor zoologie
- odbor ekologie vod a mokřadů
- odbor ekologie kulturní krajiny
- odbor ekologie lesa

24 Sekce péče o ekosystémy NP

- 81 ÚP Prášíly
- 82 ÚP Srní
- 83 ÚP Modrava
- 84 ÚP Borová Lada
- 85 ÚP České Žleby
- 86 ÚP Stožec
- 87 RL a PDV Borová Lada
- Obchodní oddělení
- 13 Manipulační sklad a PDV Nová Pec
- 25 oddělení environmentální výchovy
- 26 oddělení zooprogramu

33 Sekce vnitřní správy

- 32 Zámek Vimperk
- 34 odbor ekonomický
- 36 odbor technicko-majetkový
 - oddělení stavebně správní
 - 14 truhlárna (dílna) Kašperské Hory
 - oddělení údržby
 - oddělení mechanizace a MTZ
- 37 odbor informatiky a GIS
 - oddělení informatiky
 - oddělení GIS

51 Odbor státní správy

- oddělení ochrany kulturní krajiny
- oddělení ochrany ekosystémů

71 Sekce CHKO Šumava

- oddělení Sušice
- oddělení Vimperk
- oddělení Horní Planá



95 Kancelář ředitele

oddělení trvale udržitelného rozvoje
oddělení marketingu a PR

96 Oddělení finanční kontroly a interního auditu

97 Ředitel, inspektoři

Hospodářská činnost

Pro hospodářskou činnost nebyla vyčleněna samostatná organizační jednotka (nevelké výkony), ale byla vždy odděleně sledována u jednoho odboru.

Několik základních dat o NP Šumava

Rozloha NP Šumava 68.064 ha
Rozloha CHKO Šumava 99.624 ha

Výměra pozemků ve správě NPŠ k 31.12.2008

<i>DRUH</i>	<i>VÝMĚRA (m²)</i>
Parcely PK (v ZJE)	3 692 037
Orná půda	146 897
Zahrady	11 099
Sady	15 310
Trvalý travní porost	21 894 525
Lesní půda	475 807 188
Vodní plocha	6 114 590
Zastavěná plocha	163 289
Ostatní plocha	53 465 823
CELKEM	561 310 758

Seznam správních území v NP Šumava

- 1) kraje Jihočeský, Západočeský
- 2) bývalé okresy Český Krumlov, Prachatice, Klatovy
- 3) města Volary, Rejštejn, Vimperk, Kašperské Hory, Hartmanice, Železná Ruda,
- 4) obce Nová Pec, Lenora, Stožec, Horní Vltavice, Strážný, Stachy, Borová Lada, Nové Hutě, Kvilda, Horská Kvilda, Modrava, Srní, Prášíly

Velkým zásahem do činnosti Správy bylo schválení zákona č. 114/2000 Sb. jako novely zákona č. 172/1991 Sb., zákon o přechodu některých věcí z majetku České republiky do vlastnictví obcí, tato novelizace vrací obcím jejich historický majetek na území národních parků.



I. ÚVOD

V tomto rozboru hospodaření jsou zmíněny základní charakteristiky hospodaření Správy NP a CHKO Šumava v roce 2008.

II. ORGANIZAČNÍ STRUKTURA

V **příloze č. 1** je organigram Správy platný k 31. 12. 2008.

III. HLAVNÍ ČINNOST

A: FINANCOVÁNÍ

1) Prostředky na provoz

Plán

Při tvorbě finančního plánu na rok 2008 se vycházelo z plánovaných potřeb jednotlivých sekcí, odborů a útvarů, přidělené provozní dotace zřizovatelem a z konkrétních činností a cílů vytyčených pro rok 2008.

Dopisem Č. j. 1975/ENV/08 ze dne 8.1.2008 byl Správě zaslán „Rozpis rozpočtu na rok 2008“ s níže uvedenými ukazateli.

- příspěvek na činnost PO	202.095 tis. Kč
- mzdové prostředky celkem	85.507 tis. Kč
v tom: limit prostředků na platy	85.291 tis. Kč
OON	216 tis. Kč
- počet zaměstnanců	348
- průměrný plat	20.424 Kč

Na základě výše uvedených rozepsaných základních ukazatelů a na základě v té době známých skutečností a plánovaných úkolů na rok 2008 byl zpracován návrh rozpočtu Správy na rok 2008 (viz dopis č. j. NPS 00457/2008 ze dne 14.3.2008 – Přehled o rozpočtu nákladů a výnosů Správy NP a CHKO Šumava na rok 2008). Návrh byl zpracován jako vyrovnaný rozpočet. V tomto dopise byly popsány základní předpoklady, ze kterých rozpočet organizace a jeho konstrukce pro letošní rok vycházely.

a) Původní rozpočet

a) Výnosy	420.000,00 tis. Kč
• Tržby za prodej výrobků a služeb	143.700,00 tis. Kč
• Tržby za prodej zboží	1.150,00 tis. Kč
• Aktivace	7.250,00 tis. Kč
• Změna stavu zásob	-21.956,00 tis. Kč



SPRÁVA NÁRODNÍHO PARKU A CHRÁNĚNÉ KRAJINNÉ OBLASTI ŠUMAVA

•	Ostatní výnosy (641 až 645, 656)	10.570,00 tis. Kč
•	Jiné ostatní výnosy	77.191,00 tis. Kč
•	Provozní dotace SR	202.095,00 tis. Kč
b)	Náklady	420.000,00 tis. Kč
•	Spotřeba materiálu a energie	54.200,00 tis. Kč
•	Služby	209.960,00 tis. Kč
•	Osobní náklady	117.140,00 tis. Kč
•	mzdové náklady	85.507,00 tis. Kč
•	sociální a zdravotní pojištění	29.927,00 tis. Kč
•	sociální náklady (zákonný příděl do FKSP)	1.706,00 tis. Kč
•	Odpisy dlouhodobého hm. a nehm. majetku	26.600,00 tis. Kč
•	Náklady vynaložené za prodej zboží	1.000,00 tis. Kč
•	Daně a poplatky	1.000,00 tis. Kč
•	Ostatní náklady	10.100,00 tis. Kč

Rozpočet Správy byl v průběhu roku průběžně aktualizován a upřesňován vzhledem ke skutečným podmínkám, za nichž byl naplňován. Správa aktualizovala svůj rozpočet nákladů a výnosů v závislosti na jejich aktuálním vývoji. Aktualizované rozpočty byly předkládány odboru rozpočtu MŽP. Bližší popis těchto změn je uveden v části věnované skutečnému plnění provozních nákladů a výnosů a jejich porovnávání s jejich plánovanými hodnotami.

Dále byl rozpočet Správy aktualizován níže uvedenými rozpočtovými opatřeními a upraven o mimorozpočtové prostředky.

b) **Rozpočtová opatření**

Rozpis závazných ukazatelů na rok 2008

8. 1. 2008 č.j. 1975/ENV/08

•	příspěvek na činnost	202.095.000,-- Kč
•	mzdové prostředky celkem	85.507.000,-- Kč
•	limit prostředků na platy	85.291.000,-- Kč
•	OON	216.000,-- Kč

opatření č. 51

28. 5. 2008 č.j. 40072/ENV/08

č. 51

•	ISPROFIN 115012 – nezcizitelný majetek (provoz)	+ 18.118.000,-- Kč
•	upravený rozpočet	220.213.000,-- Kč

opatření č. 70 a 73

30. 6. 2008 č.j. 48691/ENV/08

č. 70

•	ISPROFIN 115012 – nezcizitelný majetek (provoz)	+ 13.764.000,-- Kč
---	---	--------------------



SPRÁVA NÁRODNÍHO PARKU
A CHRÁNĚNÉ KRAJINNÉ OBLASTI ŠUMAVA

č. 73

- Úhrada újmy + 5.290.299,-- Kč
- **upravený rozpočet** **239.267.299,-- Kč**

(neinvestiční prostředky účelově určené na úhradu přiznané újmy z titulu z. č. 114/1992 Sb., o ochraně přírody a krajiny v platném znění pro LČR, LS Železná Ruda, LČR, LZ Boubín, LČR, LS Klatovy a Ladislavu Bytelovou)

opatření č. 89 a 94

28. 7. 2008 č.j. 54800/ENV/08

č. 89

- Úhrada újmy + 4.353.000,-- Kč
- Neinvestiční prostředky PPK + 13.000.000,-- Kč

č. 94

- Neinvestiční prostředky VaV + 324.000,-- Kč
- **upravený rozpočet** **256.944.299,-- Kč**

opatření č. 111

29. 8. 2008 č.j. 62365/ENV/08

č. 111

- Úhrada újmy – oprava výše prostředků - 27.000,-- Kč
- **upravený rozpočet** **256.917.299,-- Kč**

opatření č. 137

25. 9. 2008 č.j. 69200/ENV/08-12289/220/08

č. 137

- ISPROFIN 15010 – neinvestiční prostředky + 2.800.000,-- Kč
- **upravený rozpočet** **259.717.299,-- Kč**

opatření č. 157, 165 a 168

27. 10. 2008 č.j. 80552/ENV/08-14795/220/08

č. 157

- Úhrada újmy + 264.000,-- Kč
- Neinvestiční prostředky – z nerozepsaných MŽP + 20.000.000,-- Kč

č. 165

- ISPROFIN 15010 – neinvestiční prostředky + 603.000,-- Kč

č. 168

- Neinvestiční prostředky – z nerozepsaných MŽP + 4.255.000,-- Kč



- **upravený rozpočet** **284.839.299,-- Kč**

opatření č. 182 a 187

28. 11. 2008 č.j. 88048/ENV/08-16443/220/08

č. 182

- Úhrada újmy + 27.000,-- Kč

č. 187

- Neinvestiční prostředky PPK + 2.004.000,-- Kč

- **upravený rozpočet** **286.870.299,-- Kč**

opatření č. 206, 209, 211 a 218

31. 12. 2008 č.j. 317/ENV/09-27/220/09

č. 206

- Neinvestiční prostředky PPK + 4.255.000,-- Kč
- Ostatní výdaje - 4.255.000,-- Kč

č. 209

- ISPROFIN 15010 – neinvestiční prostředky + 5.730.000,-- Kč

č. 211

- Předání HP Strážný - neinvestiční prostředky + 157.000,-- Kč
(tyto prostředky nebyly v roce 2008 uvolněny limitkou)

č. 218

- Úhrada újmy + 3.124.000,-- Kč
- ISPROFIN 15010 – neinvestiční prostředky + 295.000,-- Kč

- **upravený rozpočet** **296.176.299,-- Kč**

V tabulkách upraveného rozpočtu k 31.12.2008 (viz **příloha č. 4**) je celková výše provozních dotací vyjádřena v tisících 296.177 tis. Kč. Drobný rozdíl mezi plánem a skutečností (296.176.299,-- Kč) je dán zaokrouhlováním dotací v tabulkách upraveného rozpočtu.

c) **Prostředky mimorozpočtové**

Správa v roce 2008 obdržela následující mimorozpočtové prostředky:

I. Od zřizovatele

Správa v roce 2007 nedokončila všechny akce, které zamýšlela realizovat s podporou programů ISPROFIN. Jednalo se zejména o opravy lesních cest poškozených v důsledku likvidace následků po orkánu Kyrill, které se nepodařilo v roce 2007 dokončit, a to v důsledku velmi brzkého příchodu zimy a sněhu. Některé opravy cest se nepodařilo v loňském roce díky velmi brzkému příchodu zimy a sněhu ani započít. Proto Správa požádala MŽP o převod nedočerpaných



SPRÁVA NÁRODNÍHO PARKU A CHRÁNĚNÉ KRAJINNÉ OBLASTI ŠUMAVA

prostředků na dané akce přes rezervní fond MŽP do roku 2008. MŽP Správě vyhovělo a již před koncem roku byly nevyčerpané dotační prostředky u daných akcí ze strany MŽP staženy (snížením limitu provozních prostředků) a byly převedeny do rezervního fondu MŽP. Převedené prostředky se týkaly programu 215 010, podprogramů 215 010 – Rozvoj a obnova MTZ resortu MŽP a 215 012 – Správa nezcizitelného státního majetku v ZCHÚ.

Správa obdržela z rezervního fondu MŽP částku **32.006.710,-- Kč** (provozní mimorozpočtové prostředky) na opravy výše citovaných cest. Z těchto prostředků Správa vyčerpala částku **32.006.708,78 Kč**. Zbylé prostředky byly ponechány v ČNB. Čerpání mimorozpočtových prostředků z rezervního fondu MŽP na jednotlivé akce je uvedeno v **příloze č. 7 - Přehled rozpočtu a čerpání finančních prostředků k 31.12.2008** a v následující tabulce:

Akce	Přiděleno	Čerpáno
21501F0015 Oprava lesní cesty Starobřeznická	3 466 445,00	3 466 444,00
21501F0016 Oprava lesní cesty Stodůlky - Paště	2 214 987,00	2 214 987,00
21501F0021 Oprava lesní cesty Medvědí	2 914 756,00	2 914 756,00
21501F0022 Oprava lesní cesty Vltavské údolí	2 117 111,00	2 117 110,10
21501F0024 Oprava LC Ida	2 540 000,00	2 540 000,00
21501F0025 Oprava LC Armádní	1 010 000,00	1 010 000,00
21501F0026 Oprava LC Údolská	3 995 000,00	3 995 000,00
21501F0027 Oprava LC Travnatá	1 326 000,00	1 326 000,00
21501F0028 Oprava LC Dálnice	3 982 952,00	3 982 952,00
21501F0029 Oprava LC Vltavská	570 000,00	570 000,00
21501F0030 Oprava LC U chalupské slatě	3 366 000,00	3 366 000,00
21501F0031 Oprava LC Žďánidla	1 506 934,00	1 506 934,00
<hr/>		
2150120388 Oprava lesní cesty Spálená	1 806 888,00	1 806 888,28
2150120450 Oprava lesní cesty Hraběcí	1 189 637,00	1 189 637,40
	32 006 710,00	32 006 708,78

Jelikož se rezervní fond (RF) nerozpočtuje, neuvádíme částku 32.006,71 tis. Kč v tabulce **Přehled plnění vybraných ukazatelů k 31.12.2008** (viz příloha č. 6) v plánu, ale uvádíme ji pouze ve skutečnosti (viz položka „Provozní dotace, mimorozpočet. RF (limitkou)“).

Celkem mimorozpočtové prostředky od zřizovatele 32.006.708,78 Kč

II: Od poskytovatelů jiných než od zřizovatele

- Plzeňský kraj – příspěvek na projekt „Zelené autobusy 2008“ 200.000,-- Kč
- Jihočeský kraj – příspěvek na projekt „Autobusem po NP Šumava“ 100.000,-- Kč
- NADACE VIA – příspěvek na projekt „Zelené autobusy 2008“ 100.000,-- Kč



**SPRÁVA NÁRODNÍHO PARKU
A CHRÁNĚNÉ KRAJINNÉ OBLASTI ŠUMAVA**

- Jihočeský kraj – příspěvek na projekt „Život dětí na Šumavě“ 60.000,-- Kč
- Státní fond životního prostředí – příspěvek na projekt „Junior Ranger“ 39.328,-- Kč
- Státní fond životního prostředí – příspěvek na projekt „Nová tvář Šumavy“ 204.262,-- Kč

Celkem mimorozpočtově prostředky od poskytovatelů jiných než od zřizovatele

703.590,-- Kč

Celkem prostředky mimorozpočtové

32.710.298,78 Kč

Správa v roce 2008 realizovala i několik dalších projektů s podporou dotačních prostředků – např. s podporou grantů Jihočeského kraje, z národního programu SFŽP, apod. U většiny těchto dotačních zdrojů příslušná pravidla stanovují, že daný subjekt musí projekt nejdříve zaplatit z vlastních zdrojů a podpora mu bude vyplacena až po dokončení projektu a předložení potřebných dokladů, tj. zpětně (jde opět o nutnost daný projekt předfinancovat), popř. je stanoveno zálohové financování. Jelikož na tyto realizované projekty Správa neobdržela v roce 2008 žádné prostředky, neuvádíme tyto dotace v tabulce **Přehled plnění vybraných ukazatelů k 31.12.2008** (viz **příloha č. 6**) ani v provozních ani v investičních dotacích, a to ani v plánu, ani ve skutečnosti. Z hlediska peněžní výše jsou však získané prostředky z těchto dotačních zdrojů pro organizaci marginální.

Správa v roce 2008 dokončila realizaci projektu Síť environmentálních informačních a poradenských center v regionu Šumava, který Správa realizovala od roku 2006. Projekt byl financován z prostředků Evropského sociálního fondu v rámci Operačního programu Rozvoje lidských zdrojů (OP RLZ). Projekt byl financován z prostředků, které byly poskytnuty příjemci (Regionální rozvojová agentura Šumava, o.p.s.) ze státního rozpočtu ČR (MŽP) formou dotace na základě Rozhodnutí o poskytnutí dotace č. OPRLZ/3/1/05. Správa NP a CHKO Šumava v daném projektu vystupovala jako partner, který na základě smlouvy o partnerství realizoval společně s příjemcem daný projekt. Protože byla dotace poskytnuta příjemci (Regionální rozvojová agentura Šumava, o.p.s.) a Správa NP a CHKO Šumava v projektu vystupovala jako partner příjemce, kterému byla dotace poskytována přes příjemce „zprostředkovaně“ na základě smlouvy o partnerství a předložených vyúčtování čerpání nákladů, neúčtovaly se po dohodě s pracovníky odboru rozpočtu MŽP vyúčtované částky v rámci projektu na účet 691, ale byly účtovány na účet 649. Z výše uvedeného důvodu Správa účtovala částky v rámci daného projektu na účet 649001 – Jiné ostatní výnosy – dotace partner. Na tomto účtu byly účtovány veškeré výnosy projektu na základě předložených vyúčtování projektu. K 31.12.2008 je na tomto účtu zachycen Správě vyplacený příspěvek na základě poslední předložené průběžné zprávy v rámci realizace daného projektu (Průběžná zpráva č. 1/2008) za období 1-2 2008 ve výši 18.950,- Kč.



d) Aktualizovaný rozpočet

Na základě výše uvedených úprav rozpočtu, rozpočtových opatření a mimorozpočtových prostředků byl aktualizován rozpočet Správy k 31.12.2008. Tento **aktualizovaný rozpočet** je přiložen v **příloze č. 5**.

a) Výnosy	473.334,34 tis. Kč
• Tržby za prodej výrobků a služeb	130.000,00 tis. Kč
• Tržby za prodej zboží	1.200,00 tis. Kč
• Aktivace	7.000,00 tis. Kč
• Změna stavu zásob	25,00 tis. Kč
• Ostatní výnosy (641 až 645, 656)	22.280,00 tis. Kč
• Zúčtování fondů	2.500,00 tis. Kč
• Jiné ostatní výnosy	9.500,00 tis. Kč
• Tržby z prodeje dlouhodobého majetku	40,00 tis. Kč
• Tržby z prodeje materiálu	4.150,00 tis. Kč
• Provozní dotace	296.639,34 tis. Kč
- od zřizovatele	296.177,00 tis. Kč
- ostatní	462,34 tis. Kč
b) Náklady	473.334,34 tis. Kč
• Spotřeba materiálu a energie	49.543,07 tis. Kč
• Služby	143.000,00 tis. Kč
• Opravy a udržování	58.000,00 tis. Kč
• Cestovné	3.000,00 tis. Kč
• Osobní náklady	122.310,27 tis. Kč
• mzdové náklady	89.307,00 tis. Kč
• sociální a zdravotní pojištění	31.257,45 tis. Kč
• sociální náklady (zákonný příděl do FKSP)	1.745,82 tis. Kč
• Odpisy dlouhodobého hm. a nehm. majetku	28.000,00 tis. Kč
• Náklady vynaložené za prodej zboží	820,00 tis. Kč
• Daně a poplatky	980,00 tis. Kč
• Ostatní náklady	67.681,00 tis. Kč

2) Investiční systémové dotace

a) Původní rozpočet

Dle Rozpisu rozpočtu na rok 2008 ze dne 8.1.2008 č. j. 1975/ENV/08 neobdržela Správa žádnou systémovou dotaci na investiční výstavbu.



b) Rozpočtová opatření

opatření č. 59

28. 5. 2008 č.j. 40072/ENV/08

č. 59

- ISPROFIN 115010 - Obnova a rozvoj MTZ + 1.205.000,-- Kč
resortu MŽP
(investiční akce 115013F003 - Pozorovací objekty J. Vrchy a Beranky)

opatření č. 70

30. 6. 2008 č.j. 48691/ENV/08

č. 70

- ISPROFIN 115012 – nezcizitelný majetek + 1.718.000,-- Kč
(investiční akce 1150120044 - Tvorba LHP 2008 – V. etapa)

opatření č. 99

18. 7. 2008 č.j. 54800/ENV/08

č. 99

- ISPROFIN 115010 – Obnova a rozvoj MTZ + 672.000,-- Kč
(investiční akce 115011F001 - Pořízení přístrojové a softwarové sestavy Field-Map)

opatření č. 119

3. 9. 2008 č.j. 63105/ENV/08

č. 119

- ISPROFIN 115010 – Obnova a rozvoj MTZ + 3.046.000,-- Kč
(investiční akce 115014F003 - Obměna čelního nakladače)

opatření č. 129 a 137

25. 9. 2008 č.j. 69200/ENV/08-12289/220/08

č. 129

- ISPROFIN 115010 – Obnova a rozvoj MTZ + 4.000.000,-- Kč
(investiční akce 115014F001 - Obměna vozidel technologické dopravy)
- ISPROFIN 115010 – Obnova a rozvoj MTZ + 5.295.000,-- Kč
(investiční akce 115013F005 - Stavební úpravy stávajícího informačního střediska Idina Pila)

č. 137

- ISPROFIN 115010 – Obnova a rozvoj MTZ + 577.000,-- Kč
(investiční akce 115013F008 - Cyklostezka Gerlova Huť)
- ISPROFIN 115010 – Obnova a rozvoj MTZ + 1.910.000,-- Kč
(investiční akce 115013F009 - Projektová dokumentace pro návštěvnická centra Srní a Kvilda)
- ISPROFIN 115010 – Obnova a rozvoj MTZ + 284.000,-- Kč
(investiční akce 115013F010 - Projektová dokumentace pro soví voliéry na Borové Ladě)
- ISPROFIN 115010 – Obnova a rozvoj MTZ + 95.000,-- Kč
(investiční akce 115013F011 - Projektová dokumentace pro handicapovaná zvířata - Klášterec)



opatření č. 165

27. 10. 2008 č.j. 80552/ENV/08-14795/220/08

č. 165

- ISPROFIN 115010 – Obnova a rozvoj MTZ + 1.613.000,-- Kč
(investiční akce 115013FE03 - Výměna oken v objektu Strážný čp. 21)
- ISPROFIN 115010 – Obnova a rozvoj MTZ + 322.000,-- Kč
(investiční akce 115013FE05 - Výměna střešní krytiny na objektu Borová Lada čp. 34)
- ISPROFIN 115010 – Obnova a rozvoj MTZ + 1.426.000,-- Kč
(investiční akce 115013FE06 - Výměna střešní krytiny na objektu Hájovna Babor čp. 23)
- ISPROFIN 115010 – Obnova a rozvoj MTZ + 2.000.000,-- Kč
(investiční akce 115013F006 - Sklady Ú Srní - novostavba)

opatření č. 209 a 218

31. 12. 2008 č.j. 317/ENV/09-27/220/09

č. 209

- ISPROFIN 115010 – Obnova a rozvoj MTZ + 700.000,-- Kč
(investiční akce 115011FE02 - Datové sady LMS a ortofotomap)

č. 218

- ISPROFIN 115010 – Obnova a rozvoj MTZ + 179.000,-- Kč
(investiční akce 115013FE08 - Předprojektová a projektová příprava akce Mezinárodní vzdělávací environmentální centrum – zámek vimperk)

Celkem investiční dotace

25.042.000,-- Kč

Dopisem č.j. NPS 06444/2008 - Žádost o pomoc s kofinancováním a předfinancováním projektů – ze dne 1.7.2008 Správa požádala MŽP o zabezpečení prostředků na kofinancování jí zamýšlených projektů, které Správa hodlá v období 2008-2013 realizovat s podporou evropských dotačních prostředků. Rozsah Správou plánovaných akcí činí cca 1 miliardu Kč. V letošním roce Správa zahájila u projektů, které budou realizovány s podporou evropských prostředků, tzv. projektovou a předprojektovou přípravu, tj. hradí zejména náklady spojené se zpracováváním studií a projektů, na základě kterých budou příslušné akce realizovány (např. zámek Vimperk, akce v rámci zooprogramu, cyklostezka, ad.). V letošním roce Správa požádala MŽP o poskytnutí prostředků na úhradu výše citovaných projektových dokumentací ve výši **20-25 mil. Kč**. Při realizaci projektů Správy, které jsou ve valné většině případů investičního charakteru, se Správa neobejde bez pomoci MŽP formou kofinancování jejích projektů, neboť Správa není schopna si svůj podíl v těchto projektech financovat z vlastních zdrojů, protože jí k tomu nepostačuje výše fondu reprodukce majetku, který slouží jako zdroj financování investic.



Na základě výše zmíněné žádosti byla Správě přidělena částka 25 mil. Kč na:

- projektovou dokumentaci pro návštěvnická centra Srní a Kvilda 1.910.000,-- Kč
- projektovou dokumentaci pro soví voliéry na Borové Ladě 284.000,-- Kč
- projektovou dokumentaci pro handicapovaná zvířata – Klášterec 95.000,-- Kč
- Předprojektová a projektová příprava akce Mezinárodní vzdělávací environmentální centrum – Zámek Vimperk 22.711.000,-- Kč

Bližší informace o čerpání dotací jsou popsány v podkapitole B: Čerpání dotací.

c) **Mimorozpočtové investiční prostředky**

Správa v roce 2008 obdržela **mimorozpočtové investiční prostředky ISPROFIN ve výši 988 tis. Kč** na realizaci akce 215011F003 - Zpracování ortofotomap jako součást digitálního monitoringu území NP po orkánu Kyrill. Tyto prostředky byly na danou akci také vynaloženy. Jednalo se o prostředky, které Správa v loňském roce převedla se souhlasem MŽP do rezervního fondu MŽP, odkud byly tyto prostředky letos Správě uvolněny. Čerpání mimorozpočtových prostředků z rezervního fondu MŽP na jednotlivé akce je uvedeno v **příloze č. 7 - Přehled rozpočtu a čerpání finančních prostředků k 31. 12. 2008.**

3) **Prostředky na platy a ostatní platby za provedenou práci**

Rozpočtovým opatřením č. 212 ze dne 8. 12. 2008 (dopisem č.j. 317/ENV/09-27/220/09 ze dne 31.12.2008) došlo na základě předchozí žádosti Správy k navýšení prostředků na platy o 2.000 tis. Kč a limitu na ostatní platby za provedenou práci o 1.800 tis. Kč. Zároveň byl Správě převodem od Správy jeskyní ČR navýšen limit prostředků na ostatní platby za provedenou práci o částku 60 tis. Kč.

B: **ČERPÁNÍ DOTACÍ**

Bližší informace ohledně čerpání dotací v roce 2008 jsou uvedeny v rámci dopisu NPS 00486/2009 ze dne 19.1.2009 „Zúčtování a finanční vypořádání výdajů určených na financování programů za rok 2008“ jehož přílohou je komentář k jednotlivým dotačním akcím.



b) provozní dotace

V následující tabulce je stručný přehled provozních dotací od zřizovatele poskytnutých správě v roce 2008.

PROVOZNÍ DOTACE od zřizovatele (691)	Upravený rozpočet	Čerpání	Rozdíl
z toho: příspěvek na činnost PO	222 252,00	222 095,00	157,00
účelové na VaV	324,00	324,00	
PPK	19 259,00	19 259,00	
ISPROFIN	41 310,00	39 134,20	2 175,80
mimorozpočt. RF (limitkou)	32 006,71	32 006,71	
ostatní (újmy)	13 032,00	13 029,39	2,61
	328 183,71	325 848,30	2 335,41

V položce „Příspěvek na činnost PO“ je zahrnuta kromě běžného příspěvku na činnost i částka 20.000 tis. Kč určená k pokrytí ztrát v hospodaření zejména z důvodu dopadů snížení cen dřeva, zvýšení nákladů na dodavatelské práce v lese, dopadů neuplatnitelného DPH a úhrad přesčasové práce při realizaci opatření v pěstební činnosti. Rozdíl mezi upraveným rozpočtem a skutečným čerpáním, vznikl neuvolněním částky 157 tis. Kč (rozpočtové opatření č. 211) v roce 2008.

Účelové prostředky určené na financování projektu VaV byly vyčerpány. Stejně tak tomu je v případě prostředků na PPK.

Provozní prostředky ISPROFIN byly v roce 2008 uvolněny v celkové výši 41.310 tis. Kč. Rozdíl mezi skutečným čerpáním a výší uvolněných prostředků je tvořen částkou 2.174.547,82 Kč, což jsou náklady na opravu lesní cesty Hornokrásnohorská (115013FE07). Dopisem čj. NPS 11549/2008 ze dne 10. 12. 2008 jsme žádali o převod těchto nevyčerpaných prostředků do roku 2009. Zbýlý rozdíl je tvořen mezi skutečným čerpáním a zaokrouhlováním dotací na celé tisíce Kč. Veškeré nevyčerpané prostředky, kromě převedených do roku 2009, byly ponechány v ČNB.

Rozdíl v položce „ostatní (újmy)“ je způsoben zaokrouhlováním jednotlivých objemů prostředků na tisíce (v tabulce upraveného rozpočtu), které v průběhu roku 2008 Správa obdržela na úhrady újmy z titulu zákona č. 114/1992 Sb., o ochraně přírody a krajiny v platném znění. Správě byly poskytnuty prostředky ve výši 13.029.389,--, které byly vyčerpány v plné výši.

c) investiční dotace

Investiční dotace byly v roce 2008 čerpány Správou jak z prostředků ISPROFIN, tak i z rezervního fondu MŽP v rámci mimorozpočtových zdrojů.

Financování investic	Rozpočet	Čerpání	Rozdíl
1) dotace od zřizovatele (limitkou)			
- ISPROFIN	25 042,00	23 797,25	1 244,75
2) mimorozpočt. RF (limitkou)	x	988,00	



Správa měla v roce 2008 uvolněny investiční prostředky ISPROFIN ve výši 25.042 tis. Kč, z nichž vyčerpala 23.797,25 tis. Kč. Vzniklý rozdíl je tvořen částkou 1.243 tis. Kč, kterou jsme žádali převést do roku 2009 (dopisem NPS 11549/2008 ze dne 10. 12. 2008). Jedná se o nevyčerpanou částku dotace na akci 115013F009 – Projektová dokumentace pro návštěvnická centra Srní a Kvilda. Zbýlý rozdíl je tvořen mezi skutečným čerpáním a zaokrouhlováním dotací na celé tisíce Kč. Veškeré nevyčerpané prostředky, kromě převedených do roku 2009, byly ponechány v ČNB.

Správa v roce 2008 obdržela mimorozpočtové investiční prostředky ISPROFIN ve výši 988 tis. Kč na realizaci akce 215011F003 - Zpracování ortofotomap jako součást digitálního monitoringu území NP po orkánu Kyrill. Tyto prostředky byly na danou akci také vynaloženy. Jednalo se o prostředky, které Správa v loňském roce převedla se souhlasem MŽP do rezervního fondu MŽP, odkud byly tyto prostředky letos Správě uvolněny. Čerpání mimorozpočtových prostředků z rezervního fondu MŽP na jednotlivé akce je uvedeno v **příloze č. 7 - Přehled rozpočtu a čerpání finančních prostředků k 31. 12. 2008.**

d) Převod nevyčerpaných prostředků do roku 2009

Dopisem NPS 11549/2008 ze dne 10. 12. 2008 jsme MŽP požádali o umožnění převodu nevyčerpaných prostředků z programového financování do roku 2009, u následujících akcí:

Provozní (neinvestiční činnost)

Podprogram 115010 – Rozvoj a obnova majetku v resortu MŽP

- | | |
|--|------------------------|
| - akce 115013FE07 – Oprava lesní cesty Hornokrásnohorská | 2.174.547,82 Kč |
| Celkem | 2.174.547,82 Kč |

Investiční činnost

- | | |
|--|------------------------|
| - akce 115013F009 – Projektová dokumentace pro návštěvnická centra Srní a Kvilda | 1.243.000,00 Kč |
| Celkem | 1.243.000,00 Kč |

K nedočerpání dotace u opravy dané cesty došlo v důsledku velmi brzkého příchodu zimy a sněhu, díky čemuž se v letošním roce nepodařilo danou cestu zcela opravit. Oprava dané cesty byla tedy pro rok 2008 zastavena a dokončení opravy bylo přesunuto do roku 2009. K nedočerpání prostředků na projektovou dokumentaci u návštěvnických center (NC) Srní a Kvilda došlo v důsledku nutnosti řešit: dodatečné architektonické řešení budov, připojovacích odbočovacích pruhů k parkovištím NC, připojení NC na obecní kanalizaci, umístění trafostanice do našeho objektu a přeložení vedení vysokého napětí. Nevyčerpané prostředky u předmětných akcí by Správa ráda využila v roce 2009 na dokončení předmětných akcí.

Na základě naší žádosti došlo ke snížení limitu provozních dotací o částku **2.174.547,82 Kč** a snížení limitu investičních dotací o částku **1.243.000,00 Kč**.



Zároveň jsme požádali o umožnění převodu nevyčerpaných provozních prostředků ve výši **820.000,-Kč** a investičních prostředků ve výši **21.417.000,00 Kč** u akce 115013-FE08 – Předprojektová a projektová příprava akce Mezinárodní vzdělávací environmentální centrum - zámek Vimperk do roku 2009 a jejich uvolnění na předmětnou akci v daném roce. Důvodem nečerpání dotačních prostředků na tuto akci v plánované výši je skutečnost, že se vzhledem k rozsahu a náročnosti dané akce zdržely činnosti spojené s předprojektovou a projektovou přípravou.

C: PLNĚNÍ

1. Provoz

a) Výnosy

Celkové výnosy za rok 2008 dosáhly 499.547,33 tis. Kč. Plnění výnosů a nákladů je zachyceno v **příloze č. 6 – Přehled plnění vybraných ukazatelů k 31. 12. 2008**. Jelikož byl rozpočet Správy v průběhu roku klouzavě upravován, nejsou rozdíly mezi plánovým a skutečným plněním výnosů vysoké. V **Přehledu plnění vybraných ukazatelů k 31. 12. 2008 (viz příloha č. 6)** je porovnávána skutečnost k 31.12.2008 s aktualizovaným plánem, ve kterém jsou zohledněna provedená provozní rozpočtová opatření č. 51, č.59, č. 70, č. 73, č. 111, č. 119, č.129, č. 137, č. 157, č. 165, č. 168, č. 182, č. 187, č. 189, č. 206, č. 209, č. 211, č. 212, č. 218 a mimorozpočtové prostředky získané Správou v roce 2008 kromě mimorozpočtových prostředků od zřizovatele (z rezervního fondu MŽP), které se nerozpočtují a tudíž nejsou v plánu zahrnuty i náklady hrazené z těchto mimorozpočtových zdrojů od zřizovatele.

Největším zdrojem vlastních výnosů jsou **tržby z prodeje vlastních výrobků a služeb**:

Nejvýznamnější tržby z prodeje vlastních výrobků představuje **prodej dřevní hmoty**:

dřevní hmota

realizováno 135 148 m³

118.702.301,- Kč

Prodej dřevní hmoty viz **příloha č. 12 – Prodej dřevní hmoty dle sortimentů**.

V plánu na počátku roku bylo plánováno s průměrným zpeněžením 1.100 Kč/m³. Situace prodeje dřevní hmoty je dlouhodobě ovlivněna zásadním způsobem, cenou zpeněžení dřeva, která poklesla z průměrné ceny roku 1999 1.347,33 Kč/m³ na současných **878,31 Kč/m³**.

Rozpočet organizace v letošním roce byl postaven na předpokladu, že se bude prodávat dříví za cenu cca 1.100 Kč/m³. Toto je běžná průměrná cena dřeva dosahovaná při prodeji v minulých letech. I když není NP Šumava dřevařský podnik, který by byl zcela odkázán na prodej dřevní hmoty, tento prodej a příjmy z něj pokrývají velkou část rozpočtu organizace (v závislosti na výši těžeb 40 a více mil. Kč). Vzhledem k neutěšené situaci na trhu se dřevem panující od března 2008, kdy došlo k rapidnímu poklesu cen dřeva (20 až 30 procent v závislosti na druhu sortimentu), došlo ke ztrátám na tržbách z prodeje dřevní hmoty, oproti původním předpokladům, ve výši cca 30 mil. Kč, což mělo zásadní vliv i na rozpočet organizace.



**SPRÁVA NÁRODNÍHO PARKU
A CHRÁNĚNÉ KRAJINNÉ OBLASTI ŠUMAVA**

V roce 2008 Správa vytěžila 164.928 m³ dřevní hmoty (včetně samovýroby 1 000 m³), z toho 158.167 m³ bylo vytěženo v rámci nahodilých těžeb.

Díky každoročnímu poklesu tržeb z prodeje dřeva na jedné straně a každoročnímu růstu nákladů na straně druhé roste velmi významně vliv průměrného zpeněžení dřeva jako faktoru působícího a ovlivňujícího hospodářský výsledek organizace.

Dalším zdrojem vlastních tržeb za výrobky je **myslivost**. Tyto tržby dosáhly v roce 2008 částky 1.063.981,56 Kč. **Příloha č. 13** podává obraz sumáře lovu za loveckou sezónu 2008.

Tržby z prodeje služeb (účet 602):	8.534.118,66 Kč
Z toho: nájemné	3.957.274,22 Kč
ubytování	1.623.081,54 Kč
pronájem pozemků	1.112.674,90 Kč
Provozní příspěvek od MŽP činil	326.554.223,53 Kč

V částce provozního příspěvku jsou však zahrnuty i mimorozpočtové zdroje od zřizovatele (viz samostatná část tohoto rozboru) ve výši 32.006.708,78 Kč. Provozní příspěvek bez těchto mimorozpočtových zdrojů tedy činil 294.547.514,75 Kč.

V **Přehledu plnění vybraných ukazatelů k 31. 12. 2008** (viz příloha č. 6), v položce „Příspěvky a dotace na provoz, ostatní (újmý)“ uvádíme v plánu částku 13.032 tis. Kč a ve skutečnosti částku 13.029,39 tis. Kč (všechny prostředky poskytnuté na úhradu újem byly v roce 2008 vyplaceny). Drobný rozdíl mezi plánem a skutečností je dán zaokrouhlováním dotací v tabulkách upraveného rozpočtu.

V roce 2008 byly Správě přiděleny rozpočtovými opatřeními všechny provozní i investiční prostředky ISPROFIN v rámci podprogramů 115010 a 115012. Výše provozních dotací ISPROFIN těchto podprogramů činila 39.134,20 tis. Kč, výše investičních dotací ISPROFIN pak činila 23.797,25 tis. Kč.

Významným zdrojem výnosů je **aktivace** ve výši 6.827,02 tis. Kč (97,5 % upraveného plánu). Aktivace zahrnuje jednak **aktivaci materiálu** (zejména vyzvedávané sazenice dřevin) a dále pak **aktivaci dlouhodobého nehmotného majetku** (aktivace mzdových nákladů a sociálního a zdravotního pojištění zaměstnanců, podílejících se na tvorbě LHP). Aktivace materiálu dosáhla výše 3.426,18 tis. Kč, aktivace sazenic výše 1.552,68 tis. Kč, aktivace zboží výše 593 tis. Kč, aktivace dlouhodobého nehmotného majetku výše 1.070,01 tis. Kč a aktivace dlouhodobého hmotného majetku pak výše 185 tis. Kč.



SPRÁVA NÁRODNÍHO PARKU A CHRÁNĚNÉ KRAJINNÉ OBLASTI ŠUMAVA

Další významnou výnosovou položkou je **změna stavu zásob**, která za rok 2008 činila mínus 524,57 tis. Změna stavu zásob je ovlivňována zejména změnami stavu zásob dřeva na lokalitách P, OM a ES v souvislosti se skutečným průběhem činností v lesní výrobě (těžba, přibližování a realizace dřevní hmoty) a výší fázové kalkulace (ocenění dřevní hmoty na jednotlivých lokalitách). Vývoj stavu a změny stavu zásob dřevní hmoty za období roku 2008 je zachycen v **příloze č. 14 – Propočty roku 2008**.

Aby byla výše zásob vyjádřena co nejrealněji (na základě doporučení provedeného auditu společností AuditPlus), došlo na Správě, stejně jako v předchozích letech, tak i na počátku roku 2008 k opětovnému přecenění zásob dřevní hmoty na základě nově stanovené fázové kalkulace pro rok 2008 (průměr z příslušných vybraných nákladů za minulé tři roky, tj. roky 2005, 2006 a 2007). Fázové kalkulace platné pro roky 2004, 2005, 2006, 2007 a 2008 jsou uvedeny v níže uvedené tabulce:

Fázová kalkulace (ocenění dřevní hmoty)

Ocenění/Rok	2004	2005	2006	2007	2008
Dříví na lokalitě P	221 Kč	200 Kč	208 Kč	198 Kč	286 Kč
Dříví na lokalitě OM	701 Kč	705 Kč	670 Kč	540 Kč	710 Kč
Dříví na lokalitě ES	830 Kč	834 Kč	781 Kč	653 Kč	809 Kč
Hmota ponechaná k zetlení (nově vyrobená)	1 Kč	1 Kč	1 Kč	1 Kč	1 Kč

Změna stavu zásob v důsledku přecenění dle nové fázové kalkulace platné pro rok 2008 byla oproti změně stavu zásob v důsledku přecenění v roce 2007 (dle fázové kalkulace stanovené pro rok 2007) vyšší a činila plus 1.771,80 tis. Kč (v roce 2007 činila změna stavu zásob v důsledku přecenění mínus 1.468.797,58 Kč). Vysoká změna stavu zásob v důsledku přecenění v letošním roce byla způsobena tím, že mezi fázovou kalkulací v roce 2008 a fázovou kalkulací v roce 2007 jsou výraznější rozdíly, než byly mezi fázovými kalkulacemi v letech 2007 a 2006. Fázová kalkulace pro rok 2008 je totiž velmi ovlivněna průměrnými náklady roku 2007 u činností započítávaných do fázové kalkulace, které byly v důsledku likvidace kalamity vyšší než v běžném nekalamitním roce. Je to ovlivněno také výší zásob dřeva na jednotlivých lokalitách (P, OM, ES), kdy zásoby dřeva na počátku roku 2008 byly výrazně vyšší než zásoby dřeva na počátku roku 2007, a to v důsledku toho, že k 1.1.2008 bylo na jednotlivých lokalitách ještě velké množství dřeva ze zpracovaných polomů po orkánu Kyrill. Fázová kalkulace pro rok 2008 a průčtování změn fázového ohodnocení zásob dříví z roku 2007 na rok 2008 je uvedena v **příloze č. 15**.

K 30.9.2008 byla na Správě provedena jako každoročně inventura dřevní hmoty, včetně hmoty určené k zetlení. Pro srovnání: k 30. 9. 2007 činily celkové zásoby dřevní hmoty 222.292 m³, z toho na lokalitě P 148.222 m³, na lokalitě OM 18.528 m³ a na lokalitě ES 55.543 m³, zatímco k 30. 9. 2008 činily celkové zásoby dřevní hmoty 111.237,28 m³, na lokalitě P 70.081,12 m³, na lokalitě OM 2.881,73 m³ a na lokalitě ES 38.274,43 m³.

Na základě této inventury byla dřevní hmota určená k zetlení vyrobená v období od 30. 9. 2007 (tj. po inventuře dřevní hmoty v roce 2007) do 30. 9. 2008 (inventura dřevní hmoty v roce 2008) ve výši 61.660,06 m³ odepsána. Odpis této dřevní hmoty proběhl na konci roku 2008. Vzhledem ke skutečnosti, že byla hmota určená k zetlení oceňována dle fázové kalkulace platné



SPRÁVA NÁRODNÍHO PARKU A CHRÁNĚNÉ KRAJINNÉ OBLASTI ŠUMAVA

pro rok 2008 pouze 1 Kč/m³, byl dopad odpisu dřevní hmoty určené k zetlení v roce 2008 na hospodářský výsledek zcela zanedbatelný.

Dřevní hmota určená k zetlení a vyrobená po 30. 9. 2008 do konce roku 2008 (tj. po inventuře dřevní hmoty v roce 2008) bude odepsána v roce 2009 opět na základě inventury dřevní hmoty, která proběhne k 30. 9. 2009. Množství evidované dřevní hmoty určené k zetlení k 31. 12. 2008 bylo 5 845,62 m³, což při současném ocenění této hmoty 1 Kč/m³ představuje 5 845,62 Kč.

Vývoj stavu a změny stavu zásob dřevní hmoty v roce 2008 je zachycen v **příloze č.14 – Propočty roku 2008**. V této příloze je zachycen průběh celého roku 2008 v těžebních činnostech. Správa v roce 2008 vytěžila 164.928 m³ dřevní hmoty (v tom samovýroba 1 000 m³), přiblížila 127.633 m³ dřevní hmoty a realizovala 135.148 m³ dřevní hmoty. Celkové množství hmoty určené k zetlení (včetně hmoty určené k zetlení vyrobené po 30.9.2008, tj. po inventuře dřevní hmoty v roce 2008) činilo 67.505,68 m³.

Níže je uveden vývoj sortimentů dřevní hmoty určené k zetlení (čísla jsou zaokrouhlena na celé m³).

Hmota určená k zetlení

173, 174, 175

	Zásoby v m ³		Zásoby v Kč	
	Změna stavu	Stav	Změna stavu	Stav
XII.07		19 621		19 621
I.08	23	19 644	23	19 644
II.08	156	19 800	156	19 800
III.08	302	20 102	302	20 102
IV.08	1 676	21 778	1 676	21 778
V.08	3 695	25 473	3 695	25 473
VI.08	9 693	35 166	9 693	35 166
VII.08	8 083	43 248	8 083	43 248
VIII.08	6 637	49 885	6 637	49 885
IX.08	11 637	61 523	11 637	61 523
X.08	2 590	64 112	2 590	64 112
XI.08	2 288	66 400	2 288	66 400
XII.08	-60 555	5 846	-60 555	5 846
CELKEM	-13 776		-13 776	

Legenda k výše uvedené tabulce:

173 – Asanovaná hmota k zetlení

174 – Asanovaná hmota štěpkovaná k zetlení

175 – Neasanovaná hmota k zetlení



SPRÁVA NÁRODNÍHO PARKU A CHRÁNĚNÉ KRAJINNÉ OBLASTI ŠUMAVA

Aby byla výše zásob vyjádřena co nejreálněji, došlo na Správě na počátku roku 2009 k opětovnému přecenění zásob dřevní hmoty na základě nově stanovené fázové kalkulace pro rok 2009 (průměr z příslušných vybraných nákladů let 2006, 2007 a 2008). Dle této nové fázové kalkulace se bude dřevní hmota oceňovat v roce 2009 na lokalitě P 331 Kč/m³, na lokalitě OM 747 Kč/m³ a na lokalitě ES 857 Kč/m³. Hmota určená k zetlení se bude v roce 2009 oceňovat stejně jako v roce 2008 a to 1 Kč/m³.

Tržby za prodej zboží dosáhly výše 1.151,92 tis. Kč při nákladech 840,17 tis. Kč.

Tržby z prodeje dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku dosáhly 39,53 tis. Kč (na účtu 651 se zachycují u movitého majetku pouze vedlejší náklady – znalecké posudky, dopravné odhadce, u nemovitostí pak zůstatková cena a cena znaleckého posudku). Jedná se o prodej starých automobilů, pozemků apod. Seznam jednotlivých prodejů je uveden v **příloze č. 16/1**.

Správa odvedla do SR příjem z prodeje nemovitého majetku (pozemku) ve výši 45.900,- Kč – **příloha č. 16/2**.

Tržby z prodeje materiálu dosáhly 4.129,17 tis. Kč, náklady na prodaný materiál 5.318,63 tis. Kč. Jde zejména o prodej prostředku Vaztak 10 SC, u kterého vyprší doba použitelnosti v prvním čtvrtletí roku 2009 a Správa měla z loňského roku vysoké zásoby tohoto prostředku, které se pro ni staly v současné době nevyužitelné. Důvodem nevyužitelnosti prostředku pro Správu je změna v přístupu k aplikaci biocidů, které nebudou využívány v takovém rozsahu, jako dříve a jak bylo původně předpokládáno. Je to především v důsledku použití biologicky jemnějších metod obrany proti kůrovci s ohledem na ochranu ekosystémů a poslání NP. Navíc případná ekologická likvidace daného prostředku po ukončení data použitelnosti by pro organizaci znamenala velmi vysoké náklady spojené s touto likvidací.

Tržby z prodeje dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku a tržby z prodeje materiálu lze označit za tržby více méně nahodilé. Tržby z prodeje majetku nelze dopředu spolehlivě předvídat. Vše je navíc ovlivněno účetními předpisy pro příspěvkové organizace, které určují, co se u konkrétního druhu majetku považuje za tržbu. Dopad těchto položek na hospodářský výsledek není navíc vysoký.

Ostatní výnosy zachycené na účtech 641-645 dosáhly výše 2.113,97 tis. Kč. V **ostatních výnosech** na účtech 641-645 jsou zachyceny: Na účtu 641 jsou zachycena penále a úroky z prodlení, která Správa naučtovala svým odběratelům a byly ve výši 488,35 tis. Kč. Na účtu 644 jsou zaúčtovány úroky z prostředků uložených na běžných bankovních účtech Správy a na účtu 645 jsou zachyceny kursové zisky. Výnosy na těchto účtech jsou vzhledem ke svému charakteru velice těžko plánovatelné. Jako významnou položku by bylo vhodné zmínit výnosy z prostředků uložených na běžných bankovních účtech, které v roce 2008 dosáhly 1.345,04 tis. Kč. Úroky z prostředků na bankovních účtech jsou oproti minulým rokům (2006 – 401,00 tis. Kč a 2007 238,52 tis. Kč) vyšší. Organizace neměla problémy s druhotnou platební neschopností a se svým cash-flow a zůstatky na jejích účtech, podléhající úročení, byly oproti minulým létům výrazně vyšší.



SPRÁVA NÁRODNÍHO PARKU A CHRÁNĚNÉ KRAJINNÉ OBLASTI ŠUMAVA

Na účtu 648 – **Zúčtování fondů** je v roce 2008 zachyceno použití fondu odměn ve výši 2.534,53 tis. Kč. Blíže k použití fondu odměn v roce 2008 bude uvedeno v tomto rozboru hospodaření v části věnované osobním (mzdovým) nákladům a v části věnované zaměstnanosti.

V **jiných ostatních výnosech** na účtu 649 jsou zachycovány např. náhrady od pojišťoven, předpisy k náhradě zaměstnancům, dary drobného dlouhodobého hmotného majetku, peněžní dary apod. Výnosy na tomto účtu jsou, stejně jako na výše zmíněných účtech 641-645, vzhledem ke svému charakteru, velmi těžko plánovatelné. Na účtu 649 Správa v roce 2008 zachycovala čerpání darů od Komerční banky a České spořitelny, které Správa v roce 2007 obdržela na řešení následků po orkánu Kyrill (dary KB ve výši 2,010 mil Kč a dar ČS ve výši 1 mil. Kč). Z roku 2007 byl převeden nevyčerpaný zůstatek ve výši 2.095.089,37 Kč, který byl v roce 2008 využit na dané účely. Dále zde Správa zachycovala náhrady od pojišťovny, u které v roce 2008 uplatňovala náhradu škod způsobených orkámem Kyrill, které se v roce 2007 nepodařilo zcela opravit. Území NP Šumava bylo v roce 2008 postiženo vichřicí Emma, která způsobila škody na majetku Správy, a to na oplocenkách, individuálních ochranách, obůrkách, posedech a kazatelkách, na cestách (v důsledku přívalových dešťů), na budovách a stavbách a na turistické infrastruktuře. Rozsah škod je odhadován na cca 5 mil. Kč. Stejně jako odstraňování škod způsobených orkámem Kyrill v roce 2007 (odstraňování těchto škod po orkánu Kyrill pokračovalo i v roce 2008) je i odstraňování škod způsobených vichřicí Emma v roce 2008 hrazeno z pojištění majetku a účtováno na účet 649. Celková výše pojistného plnění uplatňovaného na pojišťovně za rok 2008 dosáhla částky 6.386.417,09 Kč. Část pojistných plnění nebyla Správě ještě vyplacena a je zatím naučtována na účtu příjmy příštích období ve výši 312.750 Kč.

Dne 17.5.2008 zaměstnanci velvyslanectví USA v Praze uspořádali akci na pomoc NP Šumava po orkánu Kyrill a zalesňovali sazenice na ÚP Srní. Poté uspořádali mezi sebou sbírku a shromážděné finanční prostředky ve výši 8.400,- Kč vložili na účet Správy NP a CHKO Šumava v Komerční bance dne 13.6.2008. Tento dar je také zachycen na účtu 649.

b) Náklady

Celkové náklady v roce 2008 dosáhly 498.237,57 tis. Kč (celkové náklady po odečtení předpokládané výše daně z příjmů právnických osob ve výši 2.021.700 Kč a daně zachycené na účtu 595 - Dodatečné odvody daně z příjmu ve výši mínus 104.640,- Kč, o kterých je pojednáno dále v tomto rozboru. Po odečtení těchto částek pak náklady činí 496.111,23 tis. Kč). Plnění výnosů a nákladů je zachyceno v **příloze č. 6 – Přehled plnění vybraných ukazatelů k 31. 12. 2008**. Jelikož byl rozpočet Správy v průběhu roku klouzavě upravován, nejsou rozdíly mezi plánovaným a skutečným plněním nákladů vysoké.

Spotřeba materiálu a energie dosáhla 53.047,32 tis. Kč. Tato položka je ovlivněna zejména **spotřebou materiálu** (účet 501), která činila 48.196,72 tis. Kč.

Položka **náklady na služby** je tvořena **náklady na opravy a udržování, cestovným, náklady na reprezentaci a náklady na ostatní služby**. Položku **náklady za služby** ovlivňují zejména **náklady na opravy** (účet 511) a **náklady na ostatní služby** (účet 518).



SPRÁVA NÁRODNÍHO PARKU A CHRÁNĚNÉ KRAJINNÉ OBLASTI ŠUMAVA

Výše **nákladů na ostatní služby** na účtu 518 ve výši 156.448,43 tis. Kč je ovlivněna zejména náklady vznikajícími v souvislosti s lesní výrobou. V plnění položky nákladů na ostatní služby byla Správa k 31. 12. 2008 na cca 109,40 % aktualizovaného plánu

Náklady na opravy a udržování na účtu 511 dosáhly v roce 2008 částky 59.164,62 tis. Kč, což činí 102,01 % aktualizováno plánu. Skutečné náklady na opravy byly jen nepatrně vyšší než plán. V plánu nebyly na účtu 511 zahrnuty opravy hrazené z mimorozpočtových prostředků ISPROFIN od MŽP, které se nerozpočtují, tudíž se nezahrnují do rozpočtu (na účet 691) a stejně tak se do rozpočtu nezahrnují náklady z nich hrazené. O tomto bylo již psáno na předchozích stránkách tohoto rozboru. Vzhledem k tomu, že MŽP Správě povolilo převést do roku 2008 prostředky přes rezervní fond MŽP, mohly být v roce 2008 dokončeny opravy lesních cest z roku 2007. Z tohoto fondu tak byla vyčerpána v roce 2008 na opravy cest částka 32.006,71 tis. Kč. Před konem roku 2008 Správa musela opravu na lesní cestě Hornokrásnohorská přerušit z důvodu nepřízně počasí a dotační prostředky určené na tuto opravu již nemohla vyčerpat. Proto byly se svolením a s podporou MŽP převedeny do roku 2009, kdy bude tato oprava dokončena. Výše dotačních prostředků převáděných do roku 2009 činí 2.174,55 tis. Kč. Dále jsou v opravách zahrnuty opravy cest, které byly poškozeny přívalovými dešti při vichřici Emma, která postihla území NP Šumava v roce 2008.

Náklady na cestovné na účtu 512 činily 3.138,26 tis. Kč, což činí cca 104,61 % upraveného plánu.

Osobní náklady, které jsou tvořeny mzdovými náklady (účet 521), sociálním a zdravotním pojištěním (účet 524) a zákonnými sociálními náklady (účet 527 - zákonný příděl do FKSP) dosáhly v roce 2008 částky 26.016,03 tis. Kč. Správa po celý rok 2008 informovala MŽP o problémech ve mzdové oblasti (chybějící prostředky na platy a OON).

V roce 2008 Správa vyčerpala v rámci OON částku 2.075.071,- Kč při upraveném limitu OON na celý rok 2008 2.076.000,- Kč. Správa tak nedočerpala upravený limit OON, rozdíl činí 929 Kč.

Limit prostředků na platy po rozpočtových změnách byl 87.291.000 Kč. V roce 2008 bylo vyčerpáno na platy celkem 89.825.533,- Kč. Správa přečerpala upravený limit prostředků na platy o 2.534.533 Kč. Na překročení použila v souladu se zákonnými předpisy fond odměn.

Správě byl na konci roku 2008 navýšen, na základě její žádosti, mzdový limit organizace rozpočtovým opatřením č. 212 o částku 2.000 tis. Kč a limit prostředků na OON o částku 1.800 tis. Kč. Bližší popis mzdové problematiky je uveden v části tohoto rozboru nazvané „Zaměstnanci“.

Odpisy dlouhodobého hmotného a nehmotného majetku jsou významným nákladem ovlivňujícím výši hospodářského výsledku. Výše odpisů v hlavní činnosti v roce 2008 činila 28.521,42 tis. Kč, což činí 101,86 % aktualizovaného plánu.



SPRÁVA NÁRODNÍHO PARKU A CHRÁNĚNÉ KRAJINNÉ OBLASTI ŠUMAVA

Položka **daně a poplatky**: V položkách „Daně a poplatky“ a Náklady celkem“ v **příloze č. 6 – Přehled plnění vybraných ukazatelů k 31. 12. 2008** je zahrnuta i daň z příjmu právnických osob zachycená na účtu 591 ve výši 2.021,70 tis. Kč. V **Přehledu plnění vybraných ukazatelů k 31. 12. 2008** (viz **příloha č. 6**) v položce „Daně a poplatky“ a tedy i „Náklady celkem“ je započítán i účet 595 - Dodatečné odvody daně z příjmu. Jak Správa psala ve svém ročním rozboru hospodaření za rok 2007, očekávaná výše daně z příjmů právnických osob za rok 2007 činila 3.913.320,- Kč. Tato daň byla zaúčtována v roce 2007 na účet 591 - Daň z příjmu. Od doby odevzdání účetní závěrky za rok 2007 do doby podání daňového přiznání k dani z příjmů za rok 2007 však Správě ještě přišly další faktury, které se týkaly roku 2007, avšak vzhledem k brzkému termínu pro odevzdání roční účetní závěrky se do nákladů roku 2007 již nedostaly. To samé se týkalo i některých výnosů, které se týkaly rovněž roku 2007, avšak do výnosů roku 2007 se nedostaly. Tyto daňově uznatelné náklady a výnosy roku 2007 ve výši 338.515,- Kč (rozdíl mezi náklady a výnosy) zaúčtované v roce 2008 pak byly uvedeny v řádku 160 Přiznání k dani z příjmů právnických osob [Souhrn jednotlivých rozdílů, o které částky výdajů (nákladů) vynaložených na dosažení, zajištění a udržení příjmů převyšují náklady uplatněné v účetnictví]. Především tyto „dodatečné“ náklady a výnosy vedly ke snížení skutečné daňové povinnosti za rok 2007. Snížení daňové povinnosti ve výši 104.640 Kč bylo zaúčtováno v roce 2008 (MD účet 341000 104.640 Kč, MD účet 595000 mínus 104.640 Kč). V roce 2007 Správa zaplatila na zálohách na daň z příjmu částku 224.700 Kč. Celková upravená daňová povinnost za rok 2007 (po zohlednění snížení daňové povinnosti na účtu 595) tak činila 3.808.680 Kč. Nedoplatek na dani z příjmů ve výši 3.583.980 Kč (tj. 3.808.680 Kč mínus zaplacené zálohy ve výši 224.700 Kč) byl zaplacen 27.6.2008. V položce „Hospodářský výsledek“ je pak zachycen hospodářský výsledek po zohlednění operace zaúčtované na účtu 595.

V **ostatních nákladech** jsou zahrnuty všechny zbývající náklady. Vzhledem k tomu, že se jedná o různorodé typy nákladů, nelze jejich výši přesně odhadnout a vyčíslit exaktně jejich vliv na hospodářský výsledek. Významnou položkou v roce 2008 byla tvorba zákonné rezervy na opravu dlouhodobého hmotného majetku zachycená na účtu 556 – Tvorba zákonných rezerv. V souladu se zákonnými předpisy Správa v roce 2008 tvořila rezervu na pěstební činnost a rezervu na opravu dlouhodobého hmotného majetku. Celková výše vytvořených rezerv v roce 2008 dosáhla 34.500 .000. Kč. Na účtu 549 je dále zachycován neuplatněný odpočet DPH díky krácení odpočtu daně z přidané hodnoty poměrem. Zajímavou položkou je i položka „skonto“, tj. poskytování procentní slevy ze strany dodavatele v případě, že mu bude jím fakturovaná částka zaplacená před lhůtou splatnosti (např. do 5 nebo do 10 dnů od data vystavení faktury). Tento institut Správa zavedla počátkem dubna 2007 a zachycuje sražené skonto na straně MD účtu 549 002 – Skonto s minusovým znaménkem (neboť jde o výnosovou položku). Na tomto institutu Správa v roce 2008 vydělala téměř 244.600 Kč. Významnou položkou jsou kurzové ztráty zachycované na účtu 545 – Kurzové ztráty ve výši 241,52 tis. Kč, které jsou způsobeny výrazným posilováním koruny v průběhu roku 2008, kdy Správa část své produkce dříví dodávala do států EU.

V I. čtvrtletí roku 2008 bylo také účetně provedeno na základě dopisu č.j. 16130/ENV/08 ze dne 27.2.2008 „Potvrzení zřizovatele k finančnímu vypořádání vztahů se státním rozpočtem za rok 2007“ rozdělení zlepšeného hospodářského výsledku za rok 2007 podle ministerstvem schváleného návrhu Správy.



Časový průběh finančního hospodaření v hlavní a hospodářské činnosti Správy je zachycen v přílohách č. 17, 18 a 19. Časový průběh hospodaření v hlavní činnosti je dále zachycen v příložených grafech: Příloha č. 20 - Struktura nákladů v jednotlivých měsících roku 2008, Příloha č. 22 - Struktura výnosů v jednotlivých měsících roku 2008, Příloha č. 12 - Vývoj struktury celkových nákladů v roce 2008 a Příloha č. 23 - Vývoj struktury celkových výnosů v roce 2008. Příloha č. 24 porovnává těžbu, přibližování, realizaci dřevní hmoty, celkové náklady, celkové výnosy a celkový hospodářský výsledek (hospodářský výsledek hlavní činnosti plus hospodářský výsledek hospodářské činnosti) za roky 1997 až 2008. Pro přehlednost jsou přiloženy grafy: Příloha č. 25 - Těžba v letech 1997 – 2008, Příloha č. 26 - Přibližování v letech 1997 – 2008 a Příloha č. 27 - Realizace v letech 1997 – 2008.

V Příloze č. 28 jsou uvedeny nejdůležitější údaje lesnického hospodaření v roce 2008.

V Příloze č. 29 jsou uvedeny náklady na materiál a energii a na služby podle nejdůležitějších výkonů s grafy.

c) Hospodářský výsledek hlavní činnosti před zdaněním

Hospodářský výsledek hlavní činnosti před zdaněním + 3.226,82 tis. Kč
(bez účtů 591 a 595)

Výše hospodářského výsledku je ovlivněna faktory, které byly již zmíněny v části věnované výnosům a nákladům.

Komentář k výši hospodářského výsledku dosaženého Správou za rok 2008 a veškeré vlivy a faktory, které ovlivnily hospodářský výsledek hlavní činnosti, a tudíž i celkový hospodářský výsledek, jsou uvedeny v části tohoto rozboru věnované celkovému hospodářskému výsledku.

IV. HOSPODÁŘSKÁ ČINNOST

V hospodářské činnosti má Správa zahrnutu v roce 2008, stejně jako v roce 2007, pouze vyhlídkovou věž Poledník. V roce 2008 plynuly Správě z této činnosti výnosy z vybraného vstupného a dále výnosy v podobě nájemného za pronájem nebytových prostor v této věži.

Dále Správa v této činnosti získává prostředky z prodeje propagačních materiálů a tiskovin.

Výnosy	672,33 tis. Kč
• Tržby z prodeje služeb	624,43 tis. Kč
• (nájemné, vstupné)	
• Tržby za prodej zboží	47,90 tis. Kč



Náklady	519,69 tis. Kč
• Spotřeba materiálu a energie	117,04 tis. Kč
• Daň z nemovitostí	0,72 tis. Kč
• Odpisy	360,68 tis. Kč
• Ostatní náklady	41,25 tis. Kč
Hospodářský výsledek hospodářské činnosti	+ 152,64 tis. Kč

Hospodářská činnost byla k 31. 12. 2008 v zisku (viz výše).

V. DAŇOVÁ POVINNOST

V souladu se zákonem o daních z příjmů (zákon č. 586/1992 Sb., v platném znění) vznikla Správě daňová povinnost k dani z příjmů právnických osob za rok 2008.

Předpokládaná výše daně z příjmů právnických osob činí 2.021.700 Kč.

VI. CELKOVÝ HOSPODÁŘSKÝ VÝSLEDEK PO ZDANĚNÍ

Celkový hospodářský výsledek + **1.462,40 tis. Kč**
[HV hlavní činnosti + HV hospodářské činnosti – daň z příjmů (účet 591 a 595)]

Hospodářský výsledek, který Správa dosáhla v roce 2008, je v porovnání s hospodářskými výsledky dosaženými v minulých velmi výrazně nižší. V hospodářském výsledku se negativně projeví faktory, o kterých je psáno v tomto rozboru a o nichž bylo MŽP informováno v žádosti Správy o mimořádné navýšení jejího příspěvku na činnost k pokrytí těchto ztrát v jejím hospodaření.

Do výše hospodářského výsledku se promítly zejména následující skutečnosti a faktory:

- +
 - financování velké části výkonů formou programového financování, s podporou PPK, poskytnutých mimorozpočtových zdrojů od zřizovatele a dalších programů a dotací
 - úspory v provozních nákladech dosažené vnitřními poptávkovými řízeními a výběrovými řízeními
 - restriktivní politika ve všech činnostech Správy s cílem zefektivnit její činnost, snaha o maximální úspory
- - velmi nízké dosahované průměrné zpeněžení dřeva díky krizi panující na trhu s dřevní hmotou
 - nucené, opakované navýšení sazeb v lesní výrobě v pěstebních a těžebních činnostech – růst nákladů
 - zvýšené náklady na likvidaci kůrovcové kalamity (nasazení harvesterových technologií)
 - velmi vysoká záporná změna stavu zásob



SPRÁVA NÁRODNÍHO PARKU A CHRÁNĚNÉ KRAJINNÉ OBLASTI ŠUMAVA

- velmi vysoký objem pěstebních činností v roce 2008 a s nimi spojené zvýšené náklady – nutnost řešit následná opatření po orkánu Kyrill
- zvýšené náklady na vědeckou činnost a monitoring po orkánu Kyrill
- pokles účelových dotací Programu péče o krajinu, dotací podprogramu Správa nezcizitelného státního majetku v ZCHÚ, dotací VaV, příspěvku na hospodaření v lesích oproti minulým srovnatelným létům (např. oproti roku 2006)
- nárůst v cenách energií a pohonných hmot
- výroba dřevní hmoty ponechané k zetlení a s ní spojené náklady
- kurz koruny

V **příloze č. 30** je uveden graf vývoje celkových výnosů, nákladů a celkového hospodářského výsledku (po zdanění) v průběhu roku 2008. V **Příloze č. 31** je uveden vývoj hospodářského výsledku a celkového cash flow v roce 2008.

Součástí tohoto rozboru jsou **účetní výkazy (rozhaha, výkaz zisku a ztráty, příloha) a hlavní kniha.**

VII. ZAMĚSTNANOST

Správa v roce 2008 odměňovala zaměstnance podle příslušných ustanovení zákona č. 262/2006 Sb., zákoníku práce, v platném znění a dle nařízení vlády č. 564/2006 Sb., o platových poměrech zaměstnanců ve veřejných službách a správě, ve znění pozdějších nařízení.

• Limit mzdových prostředků po úpravách	89.367.000,-- Kč
• Limit prostředků na platy po úpravách	87.291.000,-- Kč
• Vyčerpané prostředky na platy	89.825.533,-- Kč
• Překročení limitu prostředků na platy hrazené z fondu odměn	2.534.533,-- Kč

Správa přečerpana upravený limit prostředků na platy o 2.563.017,- Kč. Na překročení ve výši 2.534.333,- Kč Správa použila v souladu se zákonnými předpisy fond odměn.

• Limit OON po úpravách	2.076.000,-- Kč
• Vyčerpané OON	2.075.071,-- Kč
• Nevyčerpaný limit OON	929,-- Kč

Správa nedočerpana upravený limit OON o 929,- Kč. Limity prostředků na platy a OON byly v průběhu roku navyšovány (viz jednotlivá provedená rozpočtová opatření).

Stanovený počet zaměstnanců	348
Přepočtený počet zaměstnanců	326,92



SPRÁVA NÁRODNÍHO PARKU A CHRÁNĚNÉ KRAJINNÉ OBLASTI ŠUMAVA

K nenaplnění stanoveného počtu zaměstnanců v roce 2008 došlo zejména z důvodu zákonného zrušení vedlejších pracovních poměrů k 1.1.2008 a převedení zaměstnanců vykonávajících práce na základě dohod o pracovní činnosti mimo evidenční stav. Dále pak neobsazením některých pracovních pozic, jejichž vytvoření si vyžádala rozvojová činnost Správy a které budou obsazeny v průběhu roku 2009. Jedná se především o pracovní místa nutná k úspěšnému zvládnutí čerpání peněz ze zdrojů EU. Dalším důvodem nenaplnění limitu byla skutečnost, že jsme na sezónní práce v průběhu letní sezóny přednostně využívali uzavírání dohod konaných mimo pracovní poměr z nákladů OON, které je pro Správu výhodnější (bez nároku na náhradu za překážky v práci a za dovolenou, výpovědní lhůta 15 dní bez udání důvodu, apod.).

Průměrný plat 22.896,92 Kč
Počet zaměstnanců ve fyzických osobách ke konci prosince 2008 činil 330.

Vývoj stavu zaměstnanců a průměrných výdělků je uveden v **příloze č. 32**. Drobné rozdíly ve výši průměrné mzdy oproti mzdě uváděné v **příloze č. 6 - Přehled plnění vybraných ukazatelů k 31. 12. 2008** je dán zaokrouhlováním.

Další údaje týkající se zaměstnanosti, mzdových prostředků a průměrného platu jsou uvedeny v **příloze č. 6 - Přehled plnění vybraných ukazatelů k 31. 12. 2008** a dále v části věnované osobním nákladům v tomto rozboru hospodaření.

VIII. LIKVIDITA

a) Stav finančních prostředků vedených na účtech Správy (včetně účtu FKSP) byl k 31.12.2008 celkem 85.014.880,60 Kč. Fond reprodukce majetku byl k 31.12.2008 kryt finančními prostředky na běžném účtu v aktivech.

b) Pohledávky za odběrateli

stav k 31.12.2008	12.119,83 tis. Kč
stav k 31.12.2007	<u>24.134,45 tis. Kč</u>
změna stavu	-12.014,62 tis. Kč

Pohledávky za odběrateli k 31.12.2008 jsou výrazně nižší, než jaké byly k 31.12.2007.

Tuzemští odběratelé:

- celkem 8.504.788,- Kč
- po lhůtě splatnosti: 1.618.152,- Kč

<u>z toho:</u>	Josef Pruner	62.931,-- Kč
	T.C.B. spol. s r.o.	332.824,-- Kč



**SPRÁVA NÁRODNÍHO PARKU
A CHRÁNĚNÉ KRAJINNÉ OBLASTI ŠUMAVA**

Lesní spol. Ž. Ruda., a.s.	187.122,-- Kč
Haas Fertigbau	209.576,-- Kč
Prácheňská lesní	291.392,-- Kč
Progres Holding a.s.	182.199,-- Kč
FRIESS s.r.o.	254.061,-- Kč

STROLA s.r.o. Prachatice 41.660,-- Kč. (Proti majitelům firmy bylo vedeno trestní řízení, jehož se Správa účastnila jako poškozený, Správě nebyla v rámci tohoto řízení přiznána náhrada škody. V rámci konkurzního řízení byla Správě přiznána jen zanedbatelná část pohledávky. Na celou částku byl již v roce 2004 vydán pravomocný platební rozkaz a exekuce byla neúspěšná. Správa se bude snažit částku v souladu s platnými právními předpisy odepsat.)

Ve valné většině případů se jedná o běžné opožděné platby odběratelů dřeva. K 31.1.2009 činila výše pohledávek po lhůtě splatnosti 1.624.556,- Kč.

- neuhrazené penále: 85.997,20 Kč

<u>z toho:</u>	Prácheňská lesní	13.512,50 Kč
	Lesní spol. Ž. Ruda., a.s.	8.888,70 Kč
	Haas Fertigbau	37.040,30 Kč

Zahraniční odběratelé (Euro – odběratelé):

- 2.635.678,57 Kč

- po lhůtě splatnosti:

536.016,06 Kč

<u>z toho:</u>	MM-Holz Franken	350.075,04 Kč
	Ziegler	185.941,02 Kč

Odběratelé – nedobytné pohledávky

- 893.369,-- Kč - Firma Vojtíšek se sídlem Praha 6 (+ 56.510,- Kč soudní a ostatní náklady) – jde o nedobytnou pohledávku, není zde žádný majetek na straně dlužníka, Správa se bude snažit v souladu se zákonným postupem (zejména v souladu s zákonem č. 219/2000 Sb., o majetku České republiky a jejím vystupování v právních vztazích, v platném znění) odepsat danou pohledávku. Věc má v řešení právník Správy.

c) Závazky k dodavatelům

stav k 31.12.2008	6.968,87 tis. Kč
stav k 31.12.2007	<u>11.322,94 tis. Kč</u>
změna stavu	- 4.354,07 tis. Kč

Závazky vůči dodavatelům k 31.12.2008 jsou výrazně nižší než k 31.12.2007. Jedná se převážně o faktury ze závěru roku, které byly v měsíci lednu 2009 již uhrazeny.



**SPRÁVA NÁRODNÍHO PARKU
A CHRÁNĚNÉ KRAJINNÉ OBLASTI ŠUMAVA**

d) Na zahraniční cesty Správa v roce 2008 vydala 619.335,74 Kč. Jedná se o náklady za stravné, nocležné a jízdné. Veškeré zahraniční cesty schvaluje ředitel Správy. Náklady na zahraniční cesty dosáhly této výše proto, neboť vstupem do EU vzrostla výrazně potřeba zahraniční spolupráce a získávání poznatků z jiných zemí. Velká část zahraničních cest byla spojena s realizací projektů a grantů, které Správa v roce 2008 realizovala. Členský příspěvek na federaci EUROPARC činil 15.250,95 Kč a certifikace EUROPARC 32.012,50 Kč.

e) Zálohy

- poskytnuté provozní zálohy 129.692,19 Kč
- poskytnuté zálohy na elektrickou energii 1.400.846,23 Kč
- poskytnuté zálohy CCS 547.550,-- Kč

Údaje o běžných účtech, pohledávkách, závazcích, finančních výdajích vynaložených na zahraniční pracovní cesty a zálohách jsou uvedeny v **příloze č. 33**

f) Na účtu 542 byla zaúčtována pokuta vyměřená úřadem práce Prachatice ve výši 2 tis. Kč za správní delikt, kterého se Správa dopustila tím, že v roce 2006 nesplnila povinný podíl zaměstnaných osob se zdravotním postižením, dále pak pokuta ve výši 150.000 Kč za nesplnění podmínek výjimky vlády při pořádání exkurzí Březník – Modrý sloup – Luzný v r. 2006, penále ve výši 602,- Kč – dlužné pojistné Zdravotní pojišťovně Ministerstva vnitra České Budějovice a penále ve výši 2.819,- Kč za pozdní úhradu faktury č. 104216, firmě LESS Forest Bohdaneč.

g) Správa nečerpala k 31.12.2008 žádný úvěr

h) Celková výše zásob k 31.12.2008 byla 39.311.440,63 Kč, z toho materiál 7.488.020,25 Kč, výrobky 29.167.749,62 Kč, zboží 2.557.911,56 Kč (stav zásob k 1.1.2008 byl 46.265.405,38 Kč, z toho materiál 11.525.379,75 Kč, výrobky 32.526.216,15 Kč, zboží 2.140.590,28 Kč). Došlo ke snížení u materiálových zásob a zboží. U zboží i výrobků jsou zásoby udržovány v relativně stabilní výši. Zásoba dřevní hmoty na ES bude zpracována v roce 2009, pokud nedojde ke kalamitě. K nárůstu v Kč došlo zvýšením fázové kalkulace. Porovnání zásob dřevní hmoty k 31.12.2007 a k 31.12.2008 na jednotlivých lokalitách je uvedeno v níže uvedené tabulce.

Výše zásob dříví včetně dřevní hmoty určené k zetlení

Lokalita	31.12.2007		31.12.2008	
	m ³	Kč	m ³	Kč
P	34 786	3 022 232	8 700	822 067
OM	15 503	8 371 841	2 985	2 119 386
ES	32 019	20 908 172	31 936	25 836 078
Celkem	82 308	32 302 245	43 621	28 777 531



**SPRÁVA NÁRODNÍHO PARKU
A CHRÁNĚNÉ KRAJINNÉ OBLASTI ŠUMAVA**

V níže uvedené tabulce je vidět, jakou výši materiálových zásob (účet 112) Správa v minulých letech k 31.12. vykazovala.

Výše materiálových zásob (účet 112) (v tis. Kč)

31.12.2004	31.12.2005	31.12.2006	31.12.2007	31.12.2008
6 167,83	4 475,28	3 849,50	11.525,38	7 488,02

IX. INVESTIČNÍ ČINNOST A MAJETEK ORGANIZACE

Správa v průběhu roku 2008 aktualizovala také i svůj roční plán investic v závislosti na vývoji potřeb v investiční oblasti a na vývoji výše dotací od zřizovatele. Jelikož byl plán investic průběžně klouzavě aktualizován, nejsou rozdíly mezi plánem a skutečností markantní.

Plán investic a jeho plnění je zachycen v **příloze č. 6 Přehled plnění vybraných ukazatelů k 31. 12. 2008**. V této příloze, v části věnované investiční činnosti organizace v roce 2008, jsou pak uvedeny vynaložené investiční náklady organizace v rozdělení na stavební práce, ostatní investice hmotné a ostatní investice nehmotné, jejich porovnání s aktualizovaným plánem investic a dále to, z jakých zdrojů byly investice financovány.

Seznam investičních dotací na akce realizované v rámci ISPROFIN v roce 2008 je uveden v **Příloze č. 7 - Přehled rozpočtu a čerpání finančních prostředků k 31. 12. 2008**. Detailní popis akcí realizovaných s podporou investičních dotací je uveden v části tohoto rozboru věnovaném investičním dotacím.

INVESTIČNÍ PRÁCE A DODÁVKY	39 518 817 Kč
v tom: stavební práce	21 820 974 Kč
ostatní investice hmotné	11 912 196 Kč
ostatní investice nehmotné	5 785 647 Kč
Financování investic	39 518 817 Kč
1) dotace od zřizovatele (limitkou)	23 797 253 Kč
z toho: na ISPROFIN	23 797 253 Kč
na VaV	0
2) mimorozpočt. RF (limitkou)	988 000 Kč
3) od poskytovatelů jiných (ze SR)	0
z toho: na VaV	0
4) prostředky ze zahraničí	0
5) ostatní (jmenovitě-rozepsat)	0
6) z vlastních zdrojů	14 733 564 Kč



V **příloze č. 6 - Přehled rozpočtu a čerpání finančních prostředků k 31. 12. 2008** jsou uvedeny jednotlivé akce ISPROFIN a čerpání prostředků na tyto akce.

Podrobný rozbor investic, které Správa realizovala v roce 2008 jak z vlastních zdrojů, tak z dotací, je uveden v **Příloze č. 34** spolu s tvorbou a čerpáním fondu reprodukce majetku. Fond reprodukce majetku byl k 31. 12. 2008 kryt finančními prostředky na běžném účtu v aktivech.

V **Příloze č. 35** je uvedena podrobná skladba účtů 041 – Pořízení dlouhodobého nehmotného majetku a 042 – Pořízení dlouhodobého hmotného majetku.

K 31. 12. 2008 Správa spravovala dlouhodobý hmotný majetek ve výši 3.162.360 tis. Kč při oprávkách 589.270 tis. Kč. Změny ve stavbách, budovách jsou způsobeny zejména investiční výstavbou. Změny v samostatných movitých věcech a souborech movitých věcí jsou způsobeny nákupy těchto věcí v průběhu roku 2008.

Základní údaje o majetku Správy a rozvaha nad majetkem Správy jsou uvedeny v **Přílohách č. 36 a 37**.

X. VNĚJŠÍ KONTROLY PROVEDENÉ V ROCE 2008

Přehled vnějších kontrol provedených na Správě v roce 2008 je uveden v **příloze č. 38**. Kontrolami nebyly zjištěny závažné nedostatky. V části VIII. Likvidita, bodě f) jsou pak uvedeny pokuty a penále, která Správa v roce 2008 na základě vykonaných kontrol a zjištění zaplatila.

Ve Vimperku 6. února 2009

Vypracovali: Ing. Roučka Martin, Bc. Zdeňka Šartnerová

Ing. František Krejčí
ředitel Správy NP a CHKO Šumava