



Príspevková organizace
Městské lesy Opava

**Rozbor
hospodaření
rok 2010**

Zpracoval:
ing. Zallmann Otto
ředitel ML Opava


Převzal dne:

Obsah:

<i>bod</i>	<i>Název</i>	<i>Strana</i>
1.	Úvod	1.
1.1.	Plnění závazných ukazatelů příspěvkové organizace	2.
1.2.	Externí kontroly u organizace	2.
2.	Hodnocení výrobních úkolů	3.
2.1.	<i>Pěstební činnost</i>	3.
2.1.1.	<i>Zalesňování</i>	3.
2.1.2.	<i>Úklid klestu</i>	3.
2.1.3.	<i>Ošetřování kultur</i>	3.
2.1.4.	<i>Oplocování kultur</i>	3.
2.1.5.	<i>Prořezávky</i>	3.
2.1.6.	<i>Ztráty na zalesňování – porovnání</i>	4.
2.1.7.	<i>Rezerva na pěstební činnost</i>	4.
2.2.	<i>Těžební činnost</i>	5.
2.2.1.	<i>Porovnání procenta nahodilé těžby za ČR a ML Opava</i>	5.
2.2.2.	<i>Plánovaná a skutečná výše těžby</i>	5.
2.2.3.	<i>Těžba výchovná dle druhu a plochy</i>	6.
2.2.4.	<i>Těžba nahodilá dle druhu</i>	6.
2.2.5.	<i>Plnění těžebního etátu LHP</i>	6.
3.	Realizace dodávek	6.
3.1.	<i>Manipulace na expedičním skladě</i>	6.
3.2.	<i>Hospodaření s dřívím na ES</i>	6.
3.3.	<i>Plán a plnění dodávek pilařských sortimentů pro pilu Hrabství s.r.o.</i>	7.
3.4.	<i>Průměrné zpeněžení</i>	7.
3.5.	<i>Pohledávky</i>	7.
3.4.1.	<i>Účetní stav pohledávek k 31.12.2010</i>	7.
4.	Drobná lesní výroba	8.
5	Myslivost	8.
5.1.	<i>Plán a plnění lovu zvěře od 1.1. do 31.12.2010</i>	8.
5.2.	<i>Tržby z provozu myslivosti</i>	8.
6.	Hospodaření organizace	9.
6.1.	<i>Náklady</i>	9.
6.1.1.	<i>Podstatné nákladové položky ovlivňující účtové třídy</i>	9.
6.2.	<i>Výnosy</i>	10.
6.2.1.	<i>Vysvětlení některých účtů</i>	10.
6.3.	<i>Tvorba hospodářského výsledku</i>	10.
6.4.	<i>Návrh na rozdělení zisku za rok 2010</i>	11.
7.	Počet pracovníků k 31.12.2010	11.
7.1.	<i>Obsazení THP dle organizačního řádu k 31.12.2010</i>	11.
7.2.	<i>Počty soukromých osob a firem zajišťující lesnické práce.</i>	11.
8.	Dotace	11.
8.1.	<i>Proplacené příspěvky v roce 2010</i>	12.
9.	Likvidace odpadů	12.
9.1.	<i>Dlouhodobý majetek zařazený v roce 2010</i>	12.
9.2.	<i>Dlouhodobý majetek vyřazený v roce 2010</i>	12.
9.3.	<i>Odpisový plán dlouhodobého majetku včetně zůstatkové ceny prodaného majetku.</i>	12.
9.4.	<i>Inventarizace majetku</i>	13.
10.	Závěr	13.

1. Úvod.

Plán hospodaření příspěvkové organizace Městské lesy Opava pro rok 2010 byl projednán Radou Statutárního města Opavy dne 2.3.2010, pod č.j. 2560/71 RM 10. Závazný ukazatel byl příspěvkové organizaci pro rok 2010 stanoven dne 3.2.2010, Radou statutárního města Opavy – č. usnesení 2484/69 RM 10.

Rok 2010 byl u příspěvkové organizace ve znamení několika větrných kalamit. Nárazové větry ve dnech 8. – 10.1. 28.2., ale především vichřice ve dnech 16. – 18.5 a 31.8.201 způsobily celkově kolem 35.000 m³ padlé kalamitní hmoty.

Vlivem velkého množství sněhu, vlhkého měsíce dubna a nadprůměrných srážek v květnu, došlo ke značnému podmáčení lesních porostů a tím i k zásadnímu narušení stability všech lesních porostů. Větrná vichřice a nárazový vítr ve dnech 16. – 18.5.2010 způsobily větrnou kalamitu obrovského rozsahu – cca 20.000 m³ dřeva. Vývraty a zlomy všech listnatých i jehličnatých dřevin bez rozdílu věku postihly převážnou část lesního majetku Statutárního města Opavy. Vývraty zatarasily okresní i lesní cesty, ztrhaly elektrická vedení, rozbily oplocenky, přívalové deště způsobily škody na lesních cestách i přibližovacích linkách, zanesly příkopy a vodní toky. Zpracování této větrné kalamity přineslo zvýšené náklady na odstranění škod a povýrobní úpravu pracovišť, které se prováděly neprodleně a v co nejkratším termínu.

Pohyb v lesích byl v té době prakticky nemožný a značně riskantní – stále padající stromy a převážná většina lesních cest zcela neprůchodná. Přesto byl neprodleně zjišťován stav a rozsah kalamity. Na základě prvních odhadů byl, dle „Zásad vztahů orgánů Statutárního města Opava k příspěvkovým organizacím“ článek VI, odst. 3.2., o této mimořádné události informován vedoucí příslušného odvětvového odboru dne 18.5.2010 s tím, že jsou činěna veškerá opatření.

Rozhodli jsme se pro krizovou variantu k zabránění dalších škod na poškozených lesních porostech a stanovili si následující postup:

- 1) Zjistit přibližný rozsah škod a tento dále upřesňovat
- 2) Odhadnout škody způsobené přívalovými dešti a vichřicí
- 3) Zajistit kapacity na zpracování – OSVČ a harvesterovou techniku, dle výběrového řízení nabídek z podzimu roku 2009
- 4) Uvolnit okresní cesty a lesní cesty tak, aby se zajistil přístup k elektrickým vedením
- 5) Zajistit odbyt zpracovaného dříví
- 6) Uvolnit lesní cesty a přibližovací linky pro zpřístupnění porostů
- 7) Zpracovat kalamitu napadanou na mladé kultury a oplocenky
- 8) Zpracovat zbytek kalamity, přednostně jehličnaté dřeviny
- 9) Zajistit čištění vodních toků, propustů a příkopů
- 10) Zajistit opravy přibližovacích linek a cest

Na základě požadavku Magistrátu města Opavy byly odhadnuty škody způsobené přívalovými dešti a vichřicí ve dnech 16. – 20.5.2010 na lesním majetku Statutárního města Opavy, především k.ú. Lesní Albrechtice, Skřipov, Hrabství, Jakubčovice, Slavkov, a to v celkové výši 5 mil. Kč.

Při zpracování nového LHP pro LHC Městské lesy Opava byl k datu 1.1.2008 zpracován znalecký posudek č. 199-62-08, dle zákona č. 151/1997 Sb. v platném znění- ocenění pozemků a lesních porostů. Výsledná cena – cena lesních pozemků = 134.177.430,- Kč, cena lesních porostů = 510.168.970,- Kč, výsledná cena lesního majetku (LHC Městské lesy Opava) = 644.346.400,- Kč.

Ocenění lesních porostů dle zákona č. 472/2008 Sb., § 24, odst. 5 (Vyhláška, kterou se mění vyhláška č. 505/2002 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č.563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro účetní jednotky, které jsou územními samosprávnými celky, příspěvkovými organizacemi, státními fondy a organizačními složkami státu, ve znění pozdějších předpisů) činí k datu 31.12.2008 - 24.175.068,- Kč.

1.1. Plnění závazných ukazatelů příspěvkové organizace:

Závazný ukazatel příspěvkové organizace zřízené Statutárním městem Opava na rok 2010 byl stanoven na základě ustanovení § 14 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, v platném znění a schváleného rozpočtu Statutárního města Opavy č. usnesení 2484/69 RM 10, ze dne 26.1.2010, takto:

Ukazatel	limit v Kč	plnění v Kč
Limit mzdových prostředků – celkem	7.100.000	6.797.817

Limit mzdových prostředků byl dodržen.

1.2. Externí kontroly u organizace

- 1) Audit příspěvkové organizace za rok 2009, leden 2010, - **výrok auditora bez výhrad**
- 2) Okresní správa sociálního zabezpečení, březen 2010 – protokol č. 414/10 - **výsledek kontroly – bez závad**
- 3) Všeobecná zdravotní pojišťovna ČR, 7.4.2010 – kontrola plateb a dodržování ostatních povinností - **výsledek kontroly – bez závad**
- 4) Finanční úřad – 19.4.2010 – zjištění informací o provozu čerpací stanice.
- 5) Státní rostlinolékařská správa Opava, 28.6.2010 – výsledek kontroly – **bez závad**
- 6) ÚHÚL – PEFC – 12.7. – 14.7.2010 - **výsledek kontroly – bez závad**
- 7) Magistrát města Opavy – odbor životního prostředí – 13.7.2010 – kontrola žádosti pro zajištění kultur dle § 31, odst. 6, lesního zákona – **výsledek kontroly – potvrzena oprávněnost žádosti.**
- 8) Průběžný audit organizace –13.7.2010 – období od 1.1. do 30.6.2010, závěr přezkoumání: **při přezkoumání nebyly zjištěny žádné nedostatky a chyby.**
- 9) Krajský úřad Moravskoslezského kraje, 1.7.2010, kontrola žádosti o poskytnutí příspěvku na hospodaření v lesích ev.č. 197/12/2010, **výsledek kontroly – bez závad**
- 10) Ústav pro hospodářskou úpravu lesů – 27.7.2010 – kontrola uvádění do oběhu reprodukčního materiálu lesních dřevin za období 2007 – 2010 – **výsledek kontroly – nebyly zjištěny žádné závažné nedostatky.**
- 11) Česká inspekce životního prostředí, oblastní inspektorát Ostrava – 15.12.2010 – používání biologicky odbouratelných olejů – **výsledek kontroly – bez závad.**
- 12) Audit organizace – 7.1.2011 – období – rok 2010, výrok auditora: **bez výhrad.**

Výsledky výše uvedených externích kontrol a jejich četnost jsou důkazem, že management příspěvkové organizace plní odpovědně zákonné požadavky při provozování hlavní i hospodářské činnosti.

2. Hodnocení výrobních úkolů.

2.1. Pěstební činnost.

činnost	tech.j.	plán	plnění
zalesňování první	ha	39,00	64,15
zalesňování opakované	ha	7,66	12,71
přirozená obnova	ha	2,06	2,32
zalesňování CELKEM	ha	48,72	79,18
úklid klestu	ha	33,24	68,07
ošetřování kultur	ha	599,52	661,40
oplocování kultur	km	7,13	15,61
prořezávky	ha	72,30	99,08

2.1.1. Zalesňování - na plán 39 ha bylo celkem provedeno 79,18. Výkon byl překročen především z důvodu urychleného podzimního zalesňování neplánovaně nově vzniklých holin z kalamitních těžeb způsobených květnovou vichřicí, s cílem co nejdříve zkvalitnit stav lesních porostů tj. majetku zřizovatele.

Použitý sortiment sazenic pro zalesňování:

druh	množství v ks	druh	množství v ks	druh	množství v ks	druh	množství v ks
SM	94.520	MD	14.750	BK	207.550	OL	6.250
JD	42.280	DGI	800	DB	210.350	JS	7.450
BO	17.550			JV	10.000		
	CELKEM	jehličnaté	169.900		CELKEM	listnaté	441.600

Za sledované období bylo zalesněno 169.900 ks sazenic jehličnatých a 441.600 ks listnatých. Z celkového počtu použitých sazenic – 611.500 ks bylo 467.630 ks melioračních a zpevňujících dřevin.

2.1.2. Úklid klestu - plánované množství 33,24 ha bylo překročeno na 68,07 ha, kdy po větrné kalamitě vznikly neplánované holiny a úklid byl proveden bezprostředně, na převážně většině ploch po kalamitních těžbách. Tím na druhé straně došlo k přípravě ploch pro podzimní zalesňování 2010 a jarní roku 2011. Vzhledem ke značnému nárůstu holin po větrných kalamitních těžbách byl využit mechanizovaný úklid – štěpkování nehroubí s ponecháním štěpky na ploše a to na ploše 30,70 ha.

2.1.3. Ošetřování kultur - na celkový plán v množství 600 ha bylo provedeno 661,40 ha. Překročení plánu je dáno překročením plánovaného zalesňování.

2.1.4. Oplocování kultur – na plán 7,13 km bylo provedeno 15,61 km . I tento výkon byl překročen z důvodu vyššího zalesnění kalamitních ploch, především melioračními a zpevňujícími dřevinami.

2.1.5. Prořezávky - na plán 72,30ha bylo provedeno 99,08 ha, kdy tento výkon byl proveden v předstihu proti adekvátnímu úkolu LHP.

2.1.6. Ztráty na zalesňování - porovnání („Zpráva o stavu lesního hospodářství ČR“ za roky 1992 - 2009, republikový přehled vydává MZe ČR).

Rok	% ztrát - ML Opava	% ztrát - průměr za ČR
1992	52	42,09
1993	42	45,76
1994	39	52,13
1995	18	40,78
1996	16	neuvedeno
1997	46	41,01
1998	31	38,15
1999	33	28,66
2000	25	19,99
2001	33	20,80
2002	23	18,74
2003	23	19,93
2004	7	14,86
2005	8	12,83
2006	13	14,11
2007	15	19,44
2008	17	16,88
2009	8	14,41
2010	16	nezjištěno
Průměr za léta 1992 – 2010	22	28,62

Ztráty na zalesňování jsou ovlivněny druhem a vyspělostí sadebního materiálu, manipulací s ním, kvalitou provedeného zalesnění, což je soustavně kontrolováno a jsou přijímána opatření k minimalizaci takto vznikajících ztrát. Hlavní podíl na výši skutečných ztrát je však dán srážkovým vývojem po ukončeném zalesňování.

2.1.7. Rezerva na pěstební činnost.

Tvorba zákonné rezervy na pěstební činnost byla v souladu se schváleným plánem na základě rozhodnutí zřizovatele pozastavena s tím, že tyto finanční prostředky byly poskytnuty zřizovateli formou zvýšeného pronájmu lesních pozemků, který rozhodl, že případné potřebné finanční prostředky na pěstební činnost v dalších obdobích zajistí formou příspěvku.

Čerpání zákonné rezervy na pěstební činnost bylo ve výši 4.303 tis.Kč a tím, že její tvorba byla řádně tvořena z výnosů minulých období. Příspěvková organizace nepožadovala žádné mimořádné příspěvky po zřizovateli na zvýšené náklady na pěstební činnost v roce 2010 a zároveň splnila veškeré závazné ukazatele stanovené zřizovatelem.

Z výše uvedené skutečnosti a Vzhledem k četnosti biotických i abiotických kalamit a z nich plynoucího překračování etátu a s tím spojeného nárůstu objemu pěstebních prací, by v budoucích letech bylo od vlastníka moudré, zvážit opětovnou tvorbu rezervy na pěstební činnost, jako nutnou finanční jistotu na zákonem stanovené pěstební činnosti.

2.2. Těžební činnost.

Výše těžeb byla opět zásadním způsobem ovlivněna přednostním zpracováním nahodilé hmoty a to především z rozsáhlé květnové kalamity. Procento nahodilé těžby je dáno vysokým zastoupením smrkových porostů v nevhodné nadmořské výšce, dlouholetým vysokým imisním zatížením a v poslední době fenoménem odumírání smrčín, který je způsobován srážkovým deficitem minulých let. Při dlouhodobě trvajícím suchu dochází také k nedostatečnému příjmu nutných živin a takto oslabené smrkové porosty jsou pak napadány druhotnými škůdci a dochází k jejich odumírání. Květnová větrná kalamita však výrazným způsobem poničila i listnaté porosty od 40 let výše.

2.2.1. Porovnání procenta nahodilé těžby za ČR a ML Opava:

Rok	Městské lesy Opava	Česká republika
1998	79,0	16,7
1999	82,5	16,6
2000	70,1	13,8
2001	65,5	16,56
2002	83,9	20,29
2003	98,6	49,05
2004	99,1	34,42
2005	97,7	29,27
2006	97,5	45,0
2007	99,4	80,44
2008	99,5	66,39
2009	98,8	42,77
2010	98,9	nezjištěno
Průměr	90,04	32,2

2.2.2. Plánovaná a skutečná výše těžby:

druh těžby	plán v m3	skutečnost v m3
těžba celkem	25.000	42.486
těžba výchovná	1.419	459
těžba nahodilá	23.581	42.027
těžba mýtní úmyslná	0	0

Plánovaná výše těžby byla výrazně překročena a to především větrnými kalamitami.

Při zvýšeném nárůstu těžeb byla přijata obdobná opatření, jako v letech předcházejících, takže veškerá nahodilá hmota byla včas zpracována v souladu se zákonem o lesích. Proto nebyla vůbec prováděna mýtní těžba úmyslná a probírky v porostech nad 40 let věku pouze v nejnútnejších případech.

2.2.3. Těžba výchovná dle druhu a plochy:

druh těžby	měr. jedn.	plán	skutečnost
výchovná těžba - 40 let	m3	835	248
výchovná těžba - 40 let	ha	38,48	38,53
výchovná těžba + 40 let	m3	584	211
výchovná těžba + 40 let	ha	19,59	8,35

Lesním hospodářským plánem je předepsána maximální intenzita výchovného zásahu, nižší těžba byla provedena z důvodu skutečné potřeby jednotlivých porostů a také realizovanou a nepředpokládanou těžbou nahodilou v těchto porostech.

2.2.4. Těžba nahodilá dle druhu:

nahodilá těžba – druh	množství v m3	v % z celk. těžby
kůrovcová (bez lapáků)	572	1
klasické lapáky	86	-
nahodilá těžba způsobená václavkou	3.470	8
ostatní (soušová, větrná, žloutnutí smrku)	12.829	30
Nahodilá těžba živelná - větrná	25.070	60
CELKEM NAHODILÁ TĚŽBA	42.027	99

Nahodilá těžba – hmota, která musí být přednostně zpracována v souladu s lesním zákonem, činila za sledovaný rok plných 98,9 % z celkového objemu těžeb.

2.2.5. Plnění těžebního etátu LHP:

Výše adekvátního etátu pro rok 2010 byla překročena vzhledem k četnosti a intenzitě bořivých větrů.

3. Realizace dodávek.

Dodávky - fakturace a drobný prodej byly realizovány v celkové výši (včetně palivového dříví) 39.661,363 m3.

3.1. Manipulace na expedičním skladě:

dodaný sortiment	množství v m3
103 - surové kmeny jehličnaté +20cm	13.239

3.2. Hospodaření s dřívím na expedičním skladu (Pila Hrabství):

	množství v m3
počáteční stav k 1.1.2010	1.421
dodáno na MS	13.182
inventarizační (manipulační) přebytek	124
dodáno odběratelům	2.794
dodáno k pořezu na pilu Hrabství	10.420
vlastní spotřeba	0
konečná zásoba k 31.12.2010	1.513

Ve sledovaném roce nedosáhla technologická ztráta předpokládanou výši vyplývající z obecně platných norem a vnitropodnikové směrnice, ale byl dosažen manipulační přebytek ve výši 124 m3.

3.3. Plán a plnění dodávek pilařských sortimentů pro Pilu Hrabství s r.o.:

měsíc	plán	skutečnost
Leden	1.000	724,67
Únor	1.000	730,79
Březen	1.000	961,57
Duben	1.000	685,55
Květen	1.000	852,80
Červen	1.000	1045,12
Červenec	1.000	874,34
Srpen	1.000	951,43
Září	1.000	1001,19
Říjen	1.000	1065,77
Listopad	1.000	894,05
Prosinec	1.000	632,63
CELKEM	12.000	10.419,91

Připravenost pilařských sortimentů k pořezu pro pilu byla během celého roku dostatečná, docházelo však opětovně k situacím, že pořez pily nebyl vždy přizpůsobován odběru jednotlivých čepových dimenzí tak, jak při manipulaci dříví na expedičním skladě napadaly a výkyvy ve výši měsíčních pořezů vyžadovaly zvýšené nároky na organizaci manipulace a zásobování expedičního skladu dřevní surovinou. Tato skutečnost měla významný vliv na dodatečné zvýšení nájmu zřizovateli ve výši 5.000 tis. Kč až v měsíci listopadu 2010, protože tuto skutečnost nebylo možné identifikovat v měsíci září, kdy měl být upravován finanční plán pro rok 2010.

3.4. Průměrné zpeněžení.

Skutečně dosažené zpeněžení realizované hmoty organizací v celkové výši 39.661,363 m³ – 1.337,50 Kč/m³, t.j. o 298,53 Kč/m³ více, jak v roce 2009, vlivem příznivého cenového vývoje během celého sledovaného období. Na pilu Hrabství bylo dodáno celkem 10.419,91 m² kulatinových výřezů – což z celkového objemu realizované hmoty činí 26,27 %.

Výše průměrného zpeněžení je ovlivněna strukturou prodávané dřevní hmoty - tedy takové, která nemohla být zpracována na pile Hrabství, jak pro svou kvalitu, tak i pro požadované množství. Sledované období vykazovalo postupné zvyšování cen.

3.5. Pohledávky

Stav pohledávek k 1.1.2010.....448.479,- Kč

Stav pohledávek k 31.12.2010.....175.087,- Kč

3.5.1. Účetní stav pohledávek k 31.12.2010:

Pohledávka	stav k 31.12.2010 v Kč
běžné pohledávky roku 2010 – tuzemské	139.937
poskytnuté zálohy	35.150

Výše pohledávek je dána velikostí obchodní aktivity organizace, především v prodeji dřeva. Pohledávky jsou tvořeny pouze obvyklými běžnými pohledávkami s nepřekročenou dobou splatnosti

4. Drobná lesní výroba.

Na základě preventivní ochrany před škodami, které jsou v období vánoc způsobovány občany a pro efektivní využití některých lesních pozemků je prováděna výroba vánočních stromků na plantážích.

Plantáž vánočních stromků "Bleška a Lán" byla vyřezána a je postupně obnovována vypěstovanými sazenicemi jedle a borovice.

Pro pokrytí potřeby vánočních stromků v okolních obcích bylo vyrobeno a prodáno celkem 738 ks (smrku - 507 ks, smrku pichlavého 22 ks, jedle - 41 ks a borovice 168 ks) vánočních stromků z plantáží vánočních stromků.

5. Myslivost.

5.1. Plán a plnění lovu zvěře od 1.1. do 31.12.2010:

Sledované období neodpovídá "mysliveckému roku" s jeho plánováním a vyhodnocováním, neboť tento se počítá od 1.4.2010 do 31.3.2011. Do plánu lovu se pro statistické výkazy započítává i zvěř uhynulá, zde uvádíme pouze skutečný lov a to za období od 1.1. do 31.12.2010.

zvěř	plán v ks	lov v ks	zvěř	plán v ks	lov v ks
srnčí celkem	54	24	daňčí celkem	9	2
vysoká celkem	6	4	černá celkem	52	194

Plán lovu srnčí, daňčí a vysoké zvěře nebyl splněn vlivem úhynu této zvěře především v měsíci květnu, kdy chladné a deštivé počasí způsobilo značný úhyn u mláďat této zvěře a nemalé množství zvěře bylo sraženo vozidly na cestách. Překročení lovu zvěře černé je v souladu s jejím nekontrolovaným přemnožením a přesunem této zvěře v zimních měsících z polních do lesních honiteb.

5.2. Tržby z provozu myslivosti.

Výnosy z provozu myslivosti celkem – 168.621,- Kč

6. Hospodaření organizace.

6.1. Náklady.

Účtová třída - název	Obsah účtu	Plán v tis. Kč	Skutečnost v tis. Kč
50 - spotřebované nákupy	Spotřeba veškerého nakoupeného materiálu, spotřeba energie a spotřeba ostatních dodávek	3.901	4.768
51 – služby	Opravy a udržování, cestovné, náklady na reprezentaci, ostatní služby včetně nájemného (z toho upravené nájemné zřizovateli –25 mil. Kč bez DPH)	33.300	45.651
52 - osobní náklady	Mzdové náklady, zákonné sociální pojištění, zákonné sociální náklady (z toho mzdy – závazný ukazatel - 7.100 tis. Kč)	9.935	9.417
53 - daně a poplatky	Silniční daň, daň z nemovitostí, poplatky a ostatní daně	43	34
54 - ostatní náklady	Jiné ostatní náklady, pojištění budov, mechanismů, škody zvířít, bankovní poplatky	327	250
55 - odpisy	Odpisy IM, zůstatková cena prodaného IM, prodaný materiál, opravné položky	1.914	1.914
555-Tvorba a zúčtování rezerv	Čerpání na pěstební činnost a na opravu DHM	-8.500	-4.573
CELKEM		40.920	57.461
Z toho náklady na hlavní činnost		1.443	1.421

6.1.1. Podstatné nákladové položky ovlivňující účtové třídy:

50 - Plánovaná spotřeba materiálu byla čerpána následovně – spotřeba materiálu 4.668 tis. Kč (pěstební činnost – 1.808 tis. Kč, opravy svážnic – 171 tis. Kč, odstraňování povodňových škod – 1.438 tis. Kč, ostatní spotřeba MTZ – 1.251 tis. Kč).

51 - Největší podíl má upravené nájemné na 25.000 tis., služby – 18.873 tis. Kč (pěstební činnost – 4.269 tis. Kč, těžební činnost – 11.466 tis. Kč, odvoz dříví 1.300 tis. Kč, odstraňování povodňových škod – 864 tis. Kč a ostatní služby – 974 tis. Kč). Opravy a udržování – 1.623 tis. Kč.

52 - Osobní náklady byly čerpány na 94,8 %.

54 – Jiné ostatní náklady, na plán 327 tis. Kč, byly čerpány především na pojištění budov a prostředků.

55 - Odpisy DM a prodaný materiál, odpovídají schválenému odpisovému plánu.

6.2. Výnosy:

Název účtu	Obsah účtu	Plán v tis. Kč	Skutečnost v tis. Kč
Tržby z vlastní výroby	Výnosy z prodeje dříví, sazenic apod.	34.800	53.430
Tržby ze služeb	Výnosy ze služeb pro pilu, z pronájmů, příjmy z myslivosti a dopravy dřeva	1.600	1.520
Ostatní výnosy	Aktivace služeb, pokuty, penále, tržby z prodeje IM a materiálu, zúčtování opravných položek		492
Úroky	Úroky přijaté od peněžních ústavů	520	377
Dotace	Dotace ze státního rozpočtu na vybrané činnosti	4.000	1.500
Změna stavu dříví a nedokončené výroby	Zúčtování pohybu dříví na skladech a zásob vlastních sazenic		926
C E L K E M		40.920	58.245

6.2.1. Vysvětlení některých účtů

Na plánovanou výši tržeb z vlastní výroby 34.800 tis. Kč bylo dosaženo 53.430 tis. Kč. Překročení tržeb je dáno především překročením výše plánovaných těžeb v důsledku větrné kalamity a nutnosti prodeje dřevní hmoty, aby nedošlo k jejímu znehodnocení.

Plnění plánu tržeb za služby na 95% odpovídá požezu na Pile Hrabství.

Výše úroků je odrazem výrazného poklesu úrokových sazeb.

Zúčtování rezerv na pěstební činnost je odrazem provedených pěstebních prací. Čerpání bylo v souladu s § 9, zákona o rezervách č. 593/1992 Sb. v platném znění (viz náklady na pěstební činnost).

Dotace jsou popsány samostatně a byly v maximální míře čerpány dle Závazných pravidel pro poskytování finančních příspěvků na hospodaření v lesích v roce 2010 a způsobu kontroly jejich využití, v celkové výši 1.500 tis. Kč s tím, že bylo dosaženo maximální výše, která byla pro daný rok stanovena.

Výše zúčtované zákonné rezervy odpovídá poklesu skutečně provedených pěstebních prací.

Změna stavu dříví a nedokončené výroby (926 tis. Kč) představuje záúčtování pohybu dřeva na skladech a zásob vlastních sazenic (vlastních výrobků).

Výše daně z příjmu právnických osob byl významně ovlivněn dodaněním zákonné rezervy, která byla vytvořena v roce 2007 a další a v roce 2010 musela být z legislativních důvodů dodaněna, přestože opravy DM (cesty) nebyly provedeny. Opravy budou prováděny v roce 2011 z důvodu havarijního stavu.

6.3. Tvorba hospodářského výsledku před zdaněním

Název	plán v tis. Kč	skutečnost v tis. Kč
Výnosy	40.920	58.245
Náklady	40.920	57.461
Hospodářský výsledek	0	784

6.4. Návrh na rozdělení zisku za rok 2010

Hospodářský výsledek celkem po zdanění v tis. Kč	94
Příděl do fondu rezervního v tis. Kč	94

7. Počet pracovníků k 31.12.2010

pracovníci dle kategorií	počty pracovníků
evidenční počet – fyzický	27
evidenční počet - přepočtený	23
žen z celkového počtu	12
THP z celkového počtu	12

7.1. Obsazení THP dle organizačního řádu k 31.12.2010

Během sledovaného období nedošlo ke změně.

7.2. Počty soukromých osob a firem zajišťujících lesnické práce.

Pěstební a těžební práce jsou dále zajišťovány prostřednictvím smluv o dílo.

činnost	počet pracovníků
Pěstební činnost	14
Manipulace dříví na ES	1
Těžba dřeva	15
Přiblížování dříví (koně, UKT, SLKT)	12
Harvestorová technologie	5
Mechanizovaný úklid klestu	2

Počty pracovníků během sledovaného období výrazně kolísají, jako důsledek nárůstu objemu jednotlivých prací v návaznosti na výskyt kalamitních situací.

8. Dotace

Na základě § 46, odst. 2. zákona č. 289/1995 Sb., o lesích a o změně a doplnění některých zákonů (lesní zákon) a bodu 1. odst. 2, písm. c) přílohy č. 10 k zákonu č. 543/2005 Sb. "Závazná pravidla poskytování finančních příspěvků na hospodaření v lesích v roce 2010 a způsobu kontroly jejich využití" byl přiznán finanční příspěvek podle bodu 1. odst. 1., písm. a), b), d) a podle bodu 2. písm. B, D pravidel. V zásadách pro poskytování finančních příspěvků na hospodaření v lesích v roce 2010 z rozpočtu Moravskoslezského kraje, odstavec 11) bylo zcela nelogicky rozhodnuto, že příspěvky na základě žádostí se poskytují jednomu žadateli v celkovém součtu do výše maximálně 1.500.000,- Kč. Tím byly významným způsobem zvýhodněny menší majetky (cca do výměry 600 ha), které obdržely dotace v plné výši a to na úkor větších majetků tedy i ML Opava. **Krácení dotací naší organizací za takto stanovených podmínek činilo pro rok 2010 minimálně 75%, tedy cca 4,5 mil. Kč.**

8.1. Proplacené příspěvky v roce 2010:

Titul	název - účel příspěvku	Celkem dotace přiznané a proplacené v roce 2010
B.b.	umělá obnova sadbou	1.208.592
B.d.	zajištění lesních porostů v zákonné lhůtě	291.400
B.f.	výchova lesních porostů do 40 let	0
	ochrana lesa preventivní opatření	0
D.b.	vyklízování dříví koněm	0
D.d.	likvidace klestu s ponecháním štěpky	0
Z	ochrana lesa	0
CELKEM		1.499.992

Plnění podmínek pro poskytování finančních prostředků je běžně kontrolováno Krajským úřadem Moravskoslezského kraje, odborem životního prostředí a zemědělství.

Při provedených kontrolách nebyly zjištěny žádné závady, či nedostatky – viz. bod č. 1.2. Kontroly u organizace.

9. Likvidace odpadů.

Na základě smlouvy o využívání systému nakládání s komunálním odpadem na území obce Skřipov likvidujeme vlastní, i neukázněnými návštěvníky lesa odhozený, směsný komunální odpad a využíváme sběrná místa pro shromažďování separovaných využitelných složek odpadu, skla a plastů. Nebezpečný odpad je likvidován prostřednictvím specializované firmy – SITA CZ. a.s. Ostatní odpad – pneumatiky se likvidují prostřednictvím pověřené osoby – Marius Pedersen, provozovna Hlučín.

Zavedený sběr tříděného odpadu do plastových pytlů různých barev dle druhu tříděného odpadu s měsíčním svozovým termínem se osvědčil. Třídění odpadu je důležité jak z hlediska ekologického, tak i ekonomického, kdy ceny na základě zákona č. 185/2001 Sb. za ukládání odpadu na skládku jsou navyšovány.

Od roku 2011 se naše organizace zařazuje mezi subjekty s ohlašovací povinností ISPOP provozovanou společností CENIA. Nová verze ISPOP zjednodušuje poskytování zpracovaných hlášení institucím státní a veřejné správy, umožňuje přehledné využívání elektronických účtů ohlašovatelů a reaguje na významné rozšíření skupiny ohlašovatelů.

9.1. Dlouhodobý majetek zařazený v roce 2010.

Za sledované období nebyl zařazen žádný dlouhodobý majetek.

9.2. Dlouhodobý majetek vyřazený v roce 2010.

Za sledované období nebyl vyřazen žádný dlouhodobý majetek.

9.3. Odpisový plán dlouhodobého majetku včetně zůstatkové ceny prodaného majetku.

Odpisy majetku za rok 2010 jsou 1.718.931,- Kč, v souladu s odpisovým plánem. Peněžní Fond reprodukce majetku vedený na účtu 416 000 je plně kryt finančními prostředky na běžném účtu 241 916.

9.4. Inventarizace majetku.

Organizace zabezpečuje provedení inventarizace majetku a závazků a vyhotovení závěrečného inventarizačního zápisu včetně rekapitulace zůstatků inventarizovaných syntetických a analytických účtů s vyčíslením případných inventarizačních rozdílů, který předkládá odboru finančnímu a rozpočtovému v termínech jím stanovených.

Inventarizací příspěvková organizace ověřuje, zda skutečný stav majetku, pohledávek a závazků odpovídá stavu v účetnictví. Za provedení inventarizace majetku, pohledávek a závazků, jakož i za její soulad s příslušnými ustanoveními zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, v platném znění je zodpovědný ředitel příspěvkové organizace.

O provedené inventarizaci majetku, pohledávek a závazků je vyhotoven Závěrečný inventarizační zápis.

10. Závěr.

Hospodaření příspěvkové organizace Městské lesy Opava bylo v roce 2010 úspěšné jak z hlediska ekonomických výsledků, tak z hlediska naturálních ukazatelů stanovených platnou legislativou a usnesením Rady Statutárního města Opavy a to i přes pokračující nepříznivé povětrnostní vlivy, které postihly celý lesní majetek a zásadním způsobem ovlivňují hospodaření organizace. Zvýšené nároky na finanční náklady pěstební činnosti v dalších létech by měly být však plně pokryty vytvořenou rezervou na pěstební činnost v minulých obdobích, což bude mít pozitivní vliv na výsledky hospodaření v dalších létech.

Z hlediska lesního hospodaření byly splněny veškeré stanovené úkoly lesního hospodářského plánu a to i přes vysoký podíl nákladově náročnějších nahodilých těžeb a to včetně odstranění drtivé většiny povodňových škod.

Pro hospodářský rok 2011 jsou vytvořeny dobré podmínky k tomu, aby byly splněny všechny ekonomické ukazatele, které jsou nezbytným předpokladem pro zvyšování užitné hodnoty lesního majetku, které se projevují ve stabilizaci hlavního účelu lesů tak, jak to vyplývá z příslušného zákona. Zároveň hospodářská činnost příspěvkové organizace v plné míře zajišťuje náklady na hlavní činnost, která je stanovena ve zřizovací listině a mimo státních dotací na pěstební činnost neuplatňuje žádné finanční nároky na příspěvky z rozpočtu města.

Rozbor hospodaření je předkládán, jako komplexní dokument a je zpracován podle stanovené osnovy.

V případě požadavku podrobnějších informací k jednotlivým činnostem jsme připraveni tyto informace okamžitě poskytnout.

Tento rozbor hospodaření byl předběžně projednán dne 15.2.2011 s vedením města.

Součástí tohoto rozboru je jedno paré - „Zpráva auditora o ověření roční účetní závěrky k 31.12.2010 a Dopis auditora vedení organizace k 31.12.2010.“