

Metodika předkládání finančních podkladů příspěvkových organizací Ústeckého kraje

Čl. 1

Úvodní ustanovení

- 1.1 Tato metodika upravuje tvorbu a úpravy finančních a odpisových plánů, závazných ukazatelů a zpracování podkladů k vyhodnocení finančního hospodaření příspěvkových organizací Ústeckého kraje (dále jen příspěvkové organizace).
- 1.2 Je zpracována v souladu s příslušnými právními předpisy, zejména:
- ❖ zákonem č. 129/2000 Sb., o krajích (krajské zřízení), ve znění pozdějších předpisů,
 - ❖ zákonem č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů,
 - ❖ zákonem č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole, ve znění pozdějších předpisů.

A. Finanční plány příspěvkových organizací

Čl. 2

Zásady sestavení a úpravy finančních plánů příspěvkových organizací

- 2.1 Na základě zřizovací listiny, čl. XIII - Hospodaření organizace, mají příspěvkové organizace Ústeckého kraje povinnost sestavit finanční plán na příslušné rozpočtové období.
- 2.2 Finanční plán každé příspěvkové organizace bude zpracován s ohledem na zásady efektivnosti, hospodárnosti a účelnosti. Bude předložen jako vyrovnaná bilance předpokládaných nákladů a výnosů (zahrnující hlavní i doplňkovou činnost), s předpokládaným příspěvkem zřizovatele, včetně případného zahrnutí použití peněžních fondů (rezervního, investičního, odměn atd.)
- 2.3 Finanční plán bude sestaven na základě:
- ❖ skutečných nákladů a výnosů k 30. 6. běžného roku,
 - ❖ předpokládané skutečnosti k 31. 12. běžného roku (náklady, výnosy) – budou odečteny jednorázové náklady a výnosy běžného roku (např. projekty, velké opravy),
 - ❖ uzavřených smluv,
 - ❖ informací o cenách v následujícím roce,
 - ❖ prognózy České národní banky o vývoji inflace.
- 2.4 Součástí finančních plánů bude komentář, který bude u každého nákladového a výnosového účtu obsahovat věcnou náplň (konkrétní rozpis). V případě provozování doplňkové činnosti budou okomentovány obě činnosti zvlášť.
- 2.5 Dále bude zdůvodněno zejména navýšení nákladových účtů o více než 10% nebo o více než 1 mil. Kč (v případě, že zvýšení nedosáhne 10%) a u výnosových účtů každé snížení oproti předpokládané skutečnosti k 31. 12. běžného roku. Zřizovatel si může v odůvodněných případech (výrazné rozdíly) vyžádat od příspěvkových organizací komentář k rozdílu mezi schváleným plánem běžného roku a navrhovaným finančním plánem na následující rok.

- 2.6 Svodné odbory mohou přidat další účty (příp. sloupec) a rozčlenit je nad rámec uvedeného podle vlastního uvážení tak, aby byly uvedeny všechny předpokládané náklady a výnosy. Součet všech použitých nákladových účtů bude zobrazen v řádku NÁKLADY CELKEM. Totožné zobrazení bude i u výnosových účtů.
- 2.7 Finanční plány budou obsahovat:
- ❖ skutečnost za poslední 2 ukončené roky,
 - ❖ schválený finanční plán běžného roku,
 - ❖ upravený finanční plán běžného roku s rozdělením na hlavní a doplňkovou činnost,
 - ❖ skutečnost k 30. 6. běžného roku za hlavní a doplňkovou činnost,
 - ❖ předpokládanou skutečnost k 31. 12. běžného roku za hlavní a doplňkovou činnost,
 - ❖ finanční plán na následující rok s rozdělením na hlavní a doplňkovou činnost.
- 2.8 Dále bude vyplněna tabulka Doplňkové údaje z důvodu sledování vývoje a posouzení nároků příspěvkové organizace:
- ❖ poslední dva ukončené roky - skutečnost,
 - ❖ běžný rok - předpokládaná skutečnost,
 - ❖ následující rok- plán.
- 2.9 V případě, že má příspěvková organizace povolenou doplňkovou činnost:
- ❖ bude vypsána dle zřizovací listiny,
 - ❖ v případě nezahrnutí do plánu bude okomentováno.
- Pokud doplňkovou činnost příspěvková organizace nemá uvedenou ve zřizovací listině, bude tato skutečnost v komentáři zmíněna.
- 2.10 Do nákladových účtů se promítnou předpokládané ceny dodávek, služeb nebo stavebních prací viz S-03/2012 Pravidla pro zadávání veřejných zakázek Ústeckým krajem a jím zřizovanými příspěvkovými organizacemi.
- 2.11 Použití fondů bude realizováno podle Směrnice S-04/2006 pro použití peněžních fondů příspěvkových organizací zřizovaných Ústeckým krajem. Příspěvková organizace uvede předpokládané použití peněžních fondů a další důležité informace.
- 2.12 Finanční plány projedná svodný odbor se zástupci příspěvkových organizací.
- 2.13 Termín předání finančních plánů na svodný odbor je srpen běžného roku - konkrétně bude určeno svodným odborem. Termín předání podkladů s vyjádřením svodného odboru na ekonomický odbor je dán harmonogramem.
- 2.14 Finanční plány příspěvkových organizací na následující rok předané svodným odborem předkládá do Rady Ústeckého kraje ekonomický odbor po projednání ve Finanční a investiční komisi Rady Ústeckého kraje.
- 2.15 Během roku mohou příspěvkové organizace upravovat finanční plány na základě:
- a) přesunu prostředků, při němž se jednotlivé náklady nebo výnosy navzájem ovlivňují, aniž by se změnil jejich celkový objem,
 - b) použití nových, nepředvídaných výnosů k úhradě nových, nezajištěných nákladů, čímž se zvýší celkový objem finančního plánu,
 - c) vázání nákladů, jestliže je jejich krytí ohroženo neplněním výnosů; tímto opatřením se objem finančního plánu snižuje.

Úpravy finančního plánu během roku úzce souvisí s dodržováním zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole, ve znění pozdějších předpisů. Systém změn finančního plánu během roku je, vyjma závazných ukazatelů a odpisových plánů, v kompetenci svodného odboru. V případě změny závazných ukazatelů a výše odpisů (schvaluje Rada Ústeckého kraje), je úprava finančního plánu povinná.

2.16 Použití peněžních fondů během roku:

Pokud převod z rezervního do investičního fondu ovlivní provozní náklady (současné i budoucí) příspěvkové organizace, bude tato skutečnost vyčíslena v důvodové zprávě materiálu pro orgány kraje. Případné ovlivnění provozních nákladů svodný odbor zohlední i při schvalování použití peněžních fondů, které je v jeho kompetenci.

Čl. 3

Odpisový plán

- 3.1 Povinnost sestavovat odpisový plán vyplývá z ustanovení § 28 odst. 6 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů a § 31 odst. 1 písm. a) zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů.
- 3.2 Příspěvková organizace zpracuje Přehled odpisů podle odpisového plánu, v souhrnu podle odpisových skupin v souladu s Českým účetním standardem č. 708 – Odpisování dlouhodobého majetku. Na vyžádání je třeba odpisový plán doložit soupisem odpisů jednotlivého majetku.
- 3.3 Přehled odpisů podle odpisového plánu bude předložen zřizovateli ke schválení současně s finančním plánem. K projednání do Rady Ústeckého kraje jej předkládá ekonomický odbor v souladu s harmonogramem.
- 3.4 Během roku bude případná změna přehledu odpisů podle odpisového plánu souhrnně předložena zřizovateli ke schválení podle potřeby, nejpozději do posledního jednání Rady Ústeckého kraje v kalendářním roce. Změnu předkládá do Rady Ústeckého kraje svodný odbor.

Čl. 4

Stanovení příspěvku zřizovatele

- 4.1 Odbor školství, mládeže a tělovýchovy zpracuje vždy na následující rok jako podklad pro normativní stanovení příspěvku zřizovatele „Metodiku rozpisu financování příspěvků na provozní výdaje škol a školských zařízení zřizovaných Ústeckým krajem“. Normativy provozních výdajů z rozpočtu Ústeckého kraje na činnost škol a školských zařízení budou stanoveny jako roční objem provozních výdajů připadajících na jednotku výkonu tj. dítě, žáka nebo studenta v určitém oboru vzdělání a formě vzdělávání ve škole nebo určité školské službě ve školském zařízení.

Každá jednotka výkonu bude ohodnocena bodovou sazbou. Při jejím stanovení bude odbor školství, mládeže a tělovýchovy vycházet zejména z:

- ❖ dlouhodobých celorepublikových průměrů nákladovosti srovnatelných oborů vzdělání a forem vzdělávání ve školách nebo srovnatelných školských služeb ve školských zařízeních všech veřejných zřizovatelů,

- ❖ postupu na vytvoření soustavy páteřních škol zřizovaných Ústeckým krajem a normativního financování jejich provozních nákladů schváleného usnesením Zastupitelstva Ústeckého kraje,
- ❖ dlouhodobého záměru vzdělávání a rozvoje vzdělávací soustavy v Ústeckém kraji na dané období.

Skutečné hodnoty normativů vyjádřeny v Kč na daný rok budou určeny následovně:

- 1) Celkový objem finančních prostředků určených na provozní výdaje škol a školských zařízení, který bude odpovídat částce uvedené ve schváleném rozpočtovém výhledu Ústeckého kraje na následující rok (Rozpočtový výhled Ústeckého kraje na dané období), bude po odečtení částky na odpisy nemovitého majetku a na mimo normativní příspěvky vydělen celkovým počtem bodů sečtených za všechny školy a školská zařízení podle počtu a struktury jednotek výkonů, čímž bude určena hodnota bodu v Kč na následující rok.
- 2) Zpětně pak bude hodnota normativu v Kč pro každou jednotku výkonu získána vynásobením počtu bodů bodovou sazbou, již byla ohodnocena příslušná jednotka výkonu.

Počet a struktura jednotek výkonů dle jednotlivých škol a školských zařízení bude vycházet ze statistických zahajovacích výkonových výkazů k 30. 9. resp. 31. 10. předešlého roku (podle povahy činnosti školy či školského zařízení), které jsou příspěvkové organizace povinny na základě § 28 odst. 5 zákona č. 561/2004 Sb., o předškolním, základním, středním, vyšším odborném a jiném vzdělávání (školský zákon), ve znění pozdějších předpisů, předávat krajskému úřadu.

- 4.2 Ostatním příspěvkovým organizacím bude příspěvek stanoven individuálně.
- 4.3 Celkový roční objem příspěvků zřizovatele za oblast bude odpovídat částce uvedené v aktuálně schváleném rozpočtovém výhledu Ústeckého kraje.
- 4.4 Svodné odbory si mohou podle potřeby samy stanovit další sledované ukazatele pro spravované příspěvkové organizace.

Čl. 5

Závazné ukazatele příspěvkových organizací

- 5.1 Závaznými ukazateli jsou:

1) Příspěvek zřizovatele:

Je součástí rozpočtu svodného odboru.

a) příspěvek na provoz:

- jedná se o provozní náklady.

Pozn.: u příspěvkových organizací v oblasti školství, mládeže a tělovýchovy se jedná o tzv. nepřímé náklady, hrazené z vlastních prostředků kraje

b) účelový příspěvek na velkou údržbu:

- jedná se o akce velké údržby, které si zajišťuje příspěvková organizace sama.
- Součástí stanovení závazného ukazatele je termín vyúčtování. O vratkách případného nedočerpání nad 1 000 Kč rozhodne Rada Ústeckého kraje, a to v případě požadavku příspěvkové organizace na jiné využití poskytnutých prostředků.

- c) účelová investiční dotace:
- jedná se o investiční akce, které si zajišťuje příspěvková organizace sama.
 - Součástí stanovení závazného ukazatele je termín vyúčtování. O vratkách případného nedočerpání nad 1 000 Kč rozhodne Rada Ústeckého kraje, a to v případě požadavku příspěvkové organizace na jiné využití poskytnutých prostředků.

2) Objem prostředků na platy v absolutní výši

Zřizovatel stanoví objem prostředků na platy v absolutní výši. V tomto závazném ukazateli nejsou zahrnuty náhrady za pracovní neschopnost a ostatní osobní náklady.

Poznámka:

Závazný ukazatel „objem prostředků na platy v absolutní výši“ se netýká příspěvkových organizací v oblasti školství, mládeže a tělovýchovy, neboť finanční prostředky na přímé náklady jsou poskytovány MŠMT a mají vlastní metodiku usměrňování.

3) Výše povinného odvodu z odpisů majetku dle ust. § 28 odst. 6b) zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů

Zřizovatel stanoví případný objem odvodu z odpisů.

- 5.2 Závazné ukazatele příspěvkových organizací na následující rok předkládá do Rady Ústeckého kraje ke schválení, po projednání ve Finanční a investiční komisi Rady Ústeckého kraje, ekonomický odbor.
- 5.3 Navýšení příspěvku během roku:
V návrhu usnesení na zvýšení závazných ukazatelů podle čl. 5.1 bodu 1) bude vždy uvedena účelovost příspěvku a povinnost vyúčtovat ho do určitého data. O vratkách případného nedočerpání nad 1 000 Kč rozhodne Rada Ústeckého kraje.
Pokud je navrhováno zvýšení u příspěvkových organizací, u nichž se předpokládá sloučení s jinou příspěvkovou organizací, přechod pod jiného zřizovatele nebo zánik, bude tato skutečnost uvedena ve vyjádření svodného odboru. U odboru školství, mládeže a tělovýchovy bude uvedeno, zda se jedná o páteřní školu. V případě, že plánované zvýšení závazného ukazatele ovlivní provozní náklady příspěvkové organizace, bude tato skutečnost uvedena a konkrétně vyčíslena v důvodové zprávě.
- 5.4 Během roku předkládá změny závazných ukazatelů do Rady Ústeckého kraje svodný odbor po předchozím projednání ve Finanční a investiční komisi Rady Ústeckého kraje.

B. Zhodnocení finančního hospodaření příspěvkových organizací

Je zpracováno v souladu s § 27 odst. 9 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů a čl. XIII zřizovací listiny příspěvkové organizace.

Příspěvkové organizace zpracují podklady k vyhodnocení jejich finančního hospodaření k 30. 6., 30. 9. a 31. 12. běžného roku.

Čl. 6
Obecný návod

Podle návodu budou vyplněny údaje v předkládaných tabulkách za dané období.

6.1. Podklady mají dvě části:

1. Tabulka

Budou uvedeny vybrané položky z výkazu zisku a ztráty (výsledovky) a z rozvahy. Nad rámec uvedených povinných účtů lze doplnit sledování účtů doporučených svodným odborem. Číselné hodnoty budou uvedeny v tis. Kč na celá čísla. Náklady celkem a výnosy celkem budou opsány z výkazu zisku a ztráty.

2. Komentář příspěvkové organizace

Rozdíly budou okomentovány slovem. Zdůvodnění bude věcné, konkrétní, nejlépe ve strukturované podobě – u čísla účtu (výkaz zisku a ztráty) a položky (rozvaha) bude uveden text.

6.2. Výkaz zisku a ztráty

Účty 501 – spotřeba materiálu, 518 – služby, 558 – náklady z drobného dlouhodobého majetku, 601-604 – tržby celkem, 649 – ostatní jiné výnosy:

- budou rozepsány náklady/výnosy s největším objemem vynaložených finančních prostředků - cca 3-5 druhů včetně částek

Účet 502 – spotřeba energie:

- příspěvkové organizace, které mají jiného než centrálního dodavatele (u elektrické energie a plynu) přes Krajský úřad Ústeckého kraje, napíše tuto skutečnost do komentáře

Účet 511 – opravy a udržování - bude uvedeno:

- *rozpis čerpání*: budou vypsány jednotlivé druhy prací s příslušným finančním objemem, č.p. a místo provedení. Drobné práce opakujícího se charakteru mohou být vyjmenovány a oceněny souhrnně. Čerpání investičního fondu na opravy bude popsáno v komentáři.

Účet 521 – mzdové náklady:

- v případě úpravy závazného ukazatele – objem prostředků na platy bude uvedeno č. usnesení Rady Ústeckého kraje o schválení této změny (netýká se oblasti školství, mládeže a tělovýchovy), bude uvedeno, jaká částka byla vyplacena v ostatních osobních nákladech a na náhradách mzdy za dočasnou pracovní neschopnost.

Účet 551 – odpisy:

- v případě úpravy odpisového plánu bude uvedeno č. usnesení Rady Ústeckého kraje o schválení této změny

Účet 648 – čerpání fondů – bude uvedeno:

- rozpis čerpání podle jednotlivých fondů

Účet 672 – výnosy územních rozpočtů z transferů celkem:

Výnosy územních rozpočtů celkem: uveden bude součet všech výnosů A+B+C

- A – výnosy z nároků na prostředky z rozpočtu Ústeckého kraje celkem, z toho:
 - závazný ukazatel příspěvek na provoz
 - závazný ukazatel příspěvek na velkou údržbu
 - ostatní výnosy z rozpočtu Ústeckého kraje
- B - výnosy z transferů ze státního rozpočtu
- C – ostatní výnosy mimo rozpočet Ústeckého kraje

V případě úpravy závazného ukazatele – příspěvek na provoz a příspěvek na velkou údržbu – bude uvedeno č. usnesení Rady Ústeckého kraje o schválení této změny.

6.3. Příspěvkové organizace oblasti sociálních věcí (případně může zajistit svodný odbor) uvedou v textu komentáře procentuelní zastoupení v celkových výnosech u těchto zdrojů:

- příspěvek zřizovatele na činnost,
- dotace Ministerstva práce a sociálních věcí,
- výnosy od klientů.

6.4. Rozdíly mezi upraveným finančním plánem a skutečností ve Výkazu zisku a ztráty budou zdůvodněny pouze v případě, že

- rozdíly v čerpání jednotlivých položek nákladů a výnosů budou činit více než $\pm 10\%$
a zároveň
- u příspěvkových organizací s objemem nákladů do 50 000 tis. Kč budou rozdíly v čerpání jednotlivých položek nákladů nad 50 tis. Kč
- u příspěvkových organizací s objemem nákladů nad 50 000 tis. Kč budou rozdíly v čerpání jednotlivých položek nákladů nad 100 tis. Kč

Porovnání upraveného finančního plánu oproti schválenému finančnímu plánu nebude běžně komentováno, avšak zřizovatel si může v odůvodněných případech (výrazné rozdíly mezi schváleným a upraveným finančním plánem) vyžádat od příspěvkových organizací komentáře k rozdílům.

6.5. Rozvaha

Komentář bude obsahovat:

Položka A.I + A.II – Dlouhodobý nehmotný majetek, Dlouhodobý hmotný majetek: bude rozepsán přírůstek nebo vyřazení majetku:

- nad 40 tis. Kč (DHM) nad 60 tis. Kč (DNM) - názvy budou uvedeny jmenovitě
- ostatní přírůstky a vyřazení mohou být označeny a vyčísleny souhrnně
- u Správy a údržby silnic, p.o., případně dalších velkých příspěvkových organizací určí svodný odbor vlastní členění rozpisu

Položka B.I – Zásoby – bude uveden rozhodující druh materiálu

Položka C.III 3 – Nerozdělený zisk, neuhrazená ztráta minulých let - bude uveden důvod vykazování nerozděleného zisku, případně neuhrazené ztráty včetně období, kdy vznikly a případné meziroční změny včetně zdůvodnění

6.6. Doplnková činnost

- bude vypsána podle zřizovací listiny, příp. bude uvedeno, že není zřizovatelem povolena,
- bude okomentováno nulové plnění (pokud je doplňková činnost schválená ve zřizovací listině a neprovozuje se),
- v případě záporného výsledku hospodaření doplňkové činnosti (i v případě, že celková doplňková činnost má kladný výsledek hospodaření a některá z činností má záporný) bude zdůvodněno a navrženo opatření k odstranění tohoto stavu.

6.7. Výsledek hospodaření

Příspěvková organizace zdůvodní, jak vznikl zisk, případně ztráta v hlavní i doplňkové činnosti. V případě záporného hospodaření v průběhu běžného roku uvede opatření

k vyrovnání ztráty včetně očekávaného stavu k 31. 12. běžného roku. K 30. 6. běžného roku okomentuje odchylky v plnění upraveného finančního plánu, a to:

- u nákladů vyšší než 50 %
- u výnosů nižší než 50 %

V případě vykázání ztráty k 31. 12. běžného roku bude okomentována každá odchylka od upraveného finančního plánu a rozdíly mezi schváleným a upraveným finančním plánem nad 10%. Současně příspěvková organizace navrhne způsob krytí ztráty. V případě dosažení kladného výsledku hospodaření, příspěvková organizace navrhne rozdělení do fondů. Pokud není zisk kryt finančními prostředky, nelze jej do fondů přidělit.

- 6.8. Tvorba a čerpání rezervního a investičního fondu bude rozepsáno v předtištěné tabulce Tvorba a čerpání fondu.
- 6.9. Krytí účtů peněžních fondů je možné pouze finančními prostředky. Případné nekrytí fondů bude zdůvodněno a příspěvková organizace navrhne opatření k jeho odstranění. Doporučený postup krytí fondů:
1. IF
 2. RF
 3. FO
- 6.10. V případě nekrytí investičního fondu může organizace použít vyhlášku č. 410/2009 Sb. (§ 66, odst. 8). Podmínkou schválení výsledku hospodaření této organizace je vyplnění tabulky Výpočet krytí investičního fondu k 31. 12. ukončeného roku, před použitím vyhlášky, ve které výsledek tj. výše nekrytí investičního fondu vyjde záporný.
- 6.11. Nad rámec dříve uvedeného budou ve Finančním hospodaření příspěvkových organizací k 31. 12. běžného roku uvedeny další skutečnosti:
- 6.11.1. Doplnkové informace k hospodaření příspěvkových organizací:
- přepočtený počet pracovníků – bude uveden průměrný přepočtený počet pracovníků,
 - průměrný plat,
 - počet žáků, klientů, návštěvníků apod. ,
 - pohledávky víc než 1 rok po splatnosti,
 - zadlužení – úvěry, leasing, kontokorent apod.,
 - podíl tržeb za vlastní výkony a za zboží na celkových nákladech (v %) – jedná se o poměr celkových výnosů na účtech 601 – 604 a celkových nákladů.
- 6.11.2. V případě odvodu daně bude uvedeno období, za které je odvod daně proveden, včetně zdůvodnění a budou důsledně vyjmenovány činnosti, které zdanění ovlivnily.
- 6.11.3. V případě, že organizace použila k odstranění nekrytí investičního fondu vyhlášku 410/2009 Sb., § 66, odst. 8, vyplní tabulku a uvede tuto skutečnost v komentáři včetně zdůvodnění.

Čl. 7

Činnost svodných odborů

7.1 Finanční plány příspěvkových organizací

7.1.1. Při kontrole finančních plánů se svodný odbor zaměří na:

- ❖ hospodárnost, efektivnost a účelnost navrhovaných nákladů,

- ❖ posouzení souladu navrhovaných výnosů se skutečným vývojem výnosů v běžném roce včetně zohlednění při stanovení příspěvku zřizovatele,
- ❖ možné zapojení peněžních fondů.

7.1.2. V komentáři svodný odbor u každé příspěvkové organizace uvede:

- 1) Informaci o případném předpokladu zániku, sloučení nebo přechodu příspěvkové organizace pod jiného zřizovatele.
- 2) Stanovisko k předloženému finančnímu plánu.

7.1.3. V případě, že některá příspěvková organizace předloží finanční plán se záporným výsledkem hospodaření přes požadavek stanovený v čl. 2 odst. 2.2, svodný odbor přiloží své stanovisko k jeho vyrovnání.

7.1.4. Svodný odbor zpracuje za oblast:

- a) souhrnný komentář, který bude obsahovat zásady stanovení příspěvku zejména zdůvodnění změn proti předchozímu období,
- b) přehled závazných ukazatelů,
- c) přehledy vývoje závazných ukazatelů,
- d) přehled odvodů z odpisů příspěvkových organizací včetně zdůvodnění případného snížení odvodu.

7.2 Finanční hospodaření příspěvkových organizací

Činnost svodného odboru se týká údajů v tabulkách předkládaných za dané období.

7.2.1. Svodný odbor zkontroluje:

1. předložené údaje s účetními výkazy,
2. závazné ukazatele dle čl. 5 Metodiky finančních podkladů příspěvkových organizací Ústeckého kraje včetně usnesení Rady Ústeckého kraje,
3. soulad výše odpisů se schváleným odpisovým plánem včetně usnesení Rady Ústeckého kraje,
4. převod z rezervního do investičního fondu včetně usnesení Rady Ústeckého kraje,
5. čerpání peněžních fondů v souladu se Směrnicí pro použití peněžních fondů příspěvkových organizací zřizovaných Ústeckým krajem (při případném pochybení bude toto okomentováno včetně uvedení opatření přijatých příspěvkovou organizací i svodným odborem),
6. správnost příloh zpracovaných příspěvkovými organizacemi,
7. upravené finanční plány.

7.2.2. Svodný odbor zpracuje stručný komentář za hospodaření své oblasti. Dále doplní vyjádření odboru u každé příspěvkové organizace.

7.2.3. V případě záporného hospodaření příspěvkové organizace se svodný odbor vyjádří k jeho vzniku a opatřením k jeho vyrovnání. Vyplní souhrnnou tabulku záporných výsledků hospodaření a návrh jejich krytí. U kumulované ztráty bude uveden její vznik včetně částky a důvodu.

7.2.4. Svodný odbor vyplní souhrnnou tabulku s návrhem na přiděl do fondů. Přednostně bude kryta ztráta z minulých let. Případný rozdíl mezi návrhem příspěvkové organizace a svodného odboru bude zdůvodněn.

Čl. 8
Závěrečná ustanovení

- 8.1. Konkrétní způsob předložení údajů příspěvkových organizací, včetně projednání v orgánech Ústeckého kraje, bude stanoven formou příloh pro aktuální rok.
- 8.2. Příspěvkové organizace zřizované Ústeckým krajem a odbory krajského úřadu jsou povinny se touto metodikou řídit.
- 8.3. Výjimku z této metodiky schvaluje Rada Ústeckého kraje.
- 8.4. Tato metodika byla schválena Radou Ústeckého kraje usnesením 43/15R/2013 ze dne 9. 5. 2013 a nahrazuje metodiku schválenou Radou Ústeckého kraje usnesením 13/104R/2012 ze dne 23. 5. 2012.

V Ústí nad Labem, dne 28. 5. 2013

Oldřich Bubeníček
hejtman Ústeckého kraje

Přílohy:

- | | |
|---------------|---|
| Příloha č. 1 | Přílohy pro rok 2013/2014 - Komentář |
| Příloha č. 2 | Finanční plán na rok 2014 |
| Příloha č. 3 | Přehled odpisů podle odpisového plánu na rok 2014 – souhrn podle odpisových skupin |
| Příloha č. 4 | Přehled závazných ukazatelů na rok 2014 |
| Příloha č. 5 | Přehled odvodů z odpisů příspěvkových organizací včetně zdůvodnění případného snížení odvodu na rok 2014 |
| Příloha č. 6 | Přehled vývoje závazných ukazatelů a platů za rok 2011 – 2014 |
| Příloha č. 7 | Finanční hospodaření příspěvkových organizací Ústeckého kraje za 1. pololetí roku 2013 |
| Příloha č. 8 | Vybrané položky z výkazů k 30. 9. 2013 |
| Příloha č. 9 | Krytí účtů peněžních fondů příspěvkových organizací k 30. 9. 2013 |
| Příloha č. 10 | Tvorba a čerpání rezervního fondu |
| Příloha č. 11 | Tvorba a čerpání investičního fondu |
| Příloha č. 12 | Finanční hospodaření příspěvkových organizací Ústeckého kraje za rok 2013 |
| Příloha č. 13 | Krytí účtů příspěvkových organizací k 31. 12. 2013 |
| Příloha č. 14 | Přehled kladných výsledků hospodaření příspěvkových organizací Ústeckého kraje za rok 2013 a návrh přidělu do peněžních fondů |
| Příloha č. 15 | Přehled záporných výsledků hospodaření příspěvkových organizací Ústeckého kraje za rok 2013 a návrh na jejich krytí + Kumulovaná ztráta |
| Příloha č. 16 | Harmonogram projednání zpracování finančních podkladů příspěvkových organizací Ústeckého kraje na období 2013/2014 |

Přílohy pro rok 2013/2014 - Komentář

1) Přehled příloh

- Příloha č. 2 Finanční plán na rok 2014
 Příloha č. 3 Přehled odpisů podle odpisového plánu na rok 2014 – souhrn podle odpisových skupin
 Příloha č. 4 Přehled závazných ukazatelů na rok 2014
 Příloha č. 5 Přehled odvodů z odpisů příspěvkových organizací včetně zdůvodnění případného snížení odvodu na rok 2014
 Příloha č. 6 Přehled vývoje závazných ukazatelů a platů za rok 2011 – 2014
 Příloha č. 7 Finanční hospodaření příspěvkových organizací Ústeckého kraje za 1. pololetí roku 2013
 Příloha č. 8 Vybrané položky z výkazů k 30. 9. 2013
 Příloha č. 9 Krytí účtů peněžních fondů příspěvkových organizací k 30. 9. 2013
 Příloha č. 10 Tvorba a čerpání rezervního fondu
 Příloha č. 11 Tvorba a čerpání investičního fondu
 Příloha č. 12 Finanční hospodaření příspěvkových organizací Ústeckého kraje za rok 2013
 Příloha č. 13 Krytí účtů příspěvkových organizací k 31. 12. 2013
 Příloha č. 14 Přehled kladných výsledků hospodaření příspěvkových organizací Ústeckého kraje za rok 2013 a návrh přidělu do peněžních fondů
 Příloha č. 15 Přehled záporných výsledků hospodaření příspěvkových organizací Ústeckého kraje za rok 2013 a návrh na jejich krytí + Kumulovaná ztráta
 Příloha č. 16 Harmonogram projednání zpracování finančních podkladů příspěvkových organizací Ústeckého kraje na období 2013/2014

2) Předkládání příloh

- Finanční hospodaření k 30. 6. 2013 - Příloha č. 7
 Finanční hospodaření k 30. 9. 2013 - Příloha č. 8, 9, 10, 11
 Finanční hospodaření k 31. 12. 2013 - Příloha č. 10, 11, 12, 13, 14, 15
 Finanční plány na rok 2014 - Příloha č. 2, 3, 4, 5, 6

3) Zpracování souhrnných tabulek

Odbor školství, mládeže a tělovýchovy uspořádá tabulky příspěvkových organizací do souborů podle paragrafů. Na jednotlivých listech na liště budou uvedeny názvy škol za sebou podle čísla organizací. Po případných změnách údajů v tabulkách odbor školství, mládeže a tělovýchovy pošle na ekonomický odbor znovu tabulku celého paragrafu dané příspěvkové organizace.

Ostatní odbory uspořádají každou přílohu do jednoho souboru. Na jednotlivých listech na liště budou uvedeny názvy příspěvkových organizací (zkratkami) za sebou podle paragrafů a v rámci jednoho paragrafu podle čísla organizace vzestupně.

- 4) Veškeré údaje, pokud není uvedeno jinak, jsou uváděny v celých tis. Kč. Při zaokrouhlování se postupuje od celkových konečných součtů k mezisoučtům a jednotlivým položkám.

5) Doplňující informace k jednotlivým přílohám

Příloha č. 2:

Bude zpracována v souladu s čl. 2 Metodiky předkládání finančních podkladů příspěvkových organizací Ústeckého kraje.

U účtů č. 506, 507, 508 a 516 nebude uvedena skutečnost za rok 2011, Tato částka bude zahrnuta v celkových výnosech daného sloupce. V ostatních sloupcích budou příspěvkové organizace u těchto účtů uvádět částky se záporným znaménkem.

Účet 511 – opravy a udržování – budou vypsány názvy předpokládaných stavebních prací a názvy opravovaných zařízení. Provedení drobných prací na jednom č. p., nebo drobných oprav strojů a zařízení, případně souborů zařízení u SÚS ÚK a dalších velkých organizací, bude vyjmenováno heslovitě po oblastech a vyčísleno jednou částkou.

Čl. 2 bod 2.11: Důležitými informacemi jsou např. žádost o snížení odvodu z odpisů, nutnost použití investičního fondu na odstranění havárie.

Čl. 2 bod 2.16: Převodem z Rezervního do Investičního fondu, který ovlivní provozní náklady příspěvkové organizace je např. poskytnutý příspěvek na velkou údržbu na výměnu oken na budově školy. Svodný odbor v důvodové zprávě uvede vyčíslení úspory nákladů na energii po výměně oken. Vyčíslení úspory provozních nákladů uvede příspěvková organizace v žádosti o příspěvek a bude provedeno na základě odborného stanoviska:

- ❖ na základě energetického auditu, pokud je zpracován,
- ❖ odborného stanoviska dodavatele prací, které nebude hrazeno nad rámec zakázky,
- ❖ případně odborným stanoviskem příspěvkové organizace.

Příloha č. 3:

Bude zpracována v souladu s čl. 3 Metodiky předkládání finančních podkladů příspěvkových organizací Ústeckého kraje.

Příloha č. 4:

Bude zpracována v souladu s čl. 4 a čl. 5 Metodiky předkládání finančních podkladů příspěvkových organizací Ústeckého kraje.

- 1) Závazný ukazatel Výše povinného odvodu z odpisů bude tvořen:
 - z odpisů nemovitého majetku – bude použit zřizovatelem,
 - z odpisů movitého majetku – odvod nebude realizován plošně, pouze ve výjimečných případech podle návrhu svodného odboru. Současně bude snížení příjmů kraje z odpisů kompenzováno snížením výdajů svodného odboru.

Odvody z nemovitého a movitého majetku se vždy zaokrouhlí dolů na celé tis. Kč, z důvodu, aby se příspěvkové organizace nedostaly k záporným stavům na investičních fondech.

Do závazného ukazatele se nezapočítávají finanční prostředky vzniklé z odpisů majetku, který byl vytvořen v rámci realizace projektů nebo v doplňkové činnosti a dále vlastní podíl na realizaci projektů. Případné výjimky nad rámec uvedeného může schválit Rada Ústeckého kraje při schvalování závazných ukazatelů na rok 2014.
- 2) Žádosti na profinancování havárií nebudou předkládány k projednání zřizovateli v případě, že se bude jednat o částky do výše 5 % schváleného závazného ukazatele – příspěvku zřizovatele na provoz (během roku se načítá). Tyto musí příspěvková organizace řešit v rámci úspor ve svém finančním plánu. Svodný odbor může po konzultaci s ekonomickým odborem předfinancovat úhradu havárie a mimořádných nákladů v rámci úpravy finančního toku odboru.
- 3) Navýšení příspěvku během roku, který ovlivní provozní náklady příspěvkové organizace je např. účelová investiční dotace na rekonstrukci kotelny. Svodný odbor v důvodové zprávě uvede vyčíslení úspory provozních nákladů zrekonstruované kotelny. Vyčíslení úspory provozních nákladů uvede příspěvková organizace v žádosti o příspěvek a bude provedeno na základě odborného stanoviska:
 - ❖ na základě energetického auditu, pokud je zpracován,
 - ❖ odborného stanoviska dodavatele prací, které nebude hrazeno nad rámec zakázky,
 - ❖ případně odborným stanoviskem příspěvkové organizace.

Příloha č. 5:

Bude zpracována v souladu s čl. 5 Metodiky předkládání finančních podkladů příspěvkových organizací Ústeckého kraje.

Příloha č. 6:

Bude zpracována v souladu s čl. 4 a čl. 5 Metodiky předkládání finančních podkladů příspěvkových organizací Ústeckého kraje.

Příloha č. 7, 8, 12:

Bude zpracována v souladu s čl. 6 Metodiky předkládání finančních podkladů příspěvkových organizací Ústeckého kraje.

Obdobně bude rozpis u přílohy č. 2 – Finanční plány 2014.

V komentáři u jednotlivých účtů bude věcné a stručné zdůvodnění. Nebude např. uvedeno – *vyšší spotřeba materiálu, než se předpokládalo*, ale bude uvedeno, proč došlo k vyšší spotřebě materiálu, než se předpokládalo – např. *„nárůst spotřeby potravin následkem zvýšeného odběru obědů v rámci doplňkové činnosti organizace, tzn. i nárůst ostatního materiálu použitého při doplňkové činnosti – spotřeba úklidových a pracích prostředků, pracovních pomůcek“*).

Účet 511:

1. Z názvu akce musí být zřejmé, že se jedná o opravu (nikoliv technické zhodnocení), proto bude např. u výměny materiálu v názvu uveden materiál původní a materiál nový. Např. „výměna eternitové střešní krytiny za Bonské šindele“ a nikoliv pouze „oprava střechy“, „výměna stávající podlahové krytiny z PVC za novou krytinu z PVC“ a nikoliv pouze „oprava podlahy“. Tento popis se týká i drobných oprav např. na střeše, podlaze...
2. Názvy akcí, hrazených z investičního fondu, se v komentáři k tomuto účtu musí shodovat s názvy akcí z rozpisu v tabulce Tvorba a čerpání investičního fondu!
3. V případě provedení oprav cizího majetku bude uvedeno datum uzavření smlouvy (případně dodatku) a popis smluvního zajištění oprav.

Z důvodu jednotného vykazování budou mzdové náklady v těchto přílohách (v tabulce nebo komentáři) rozděleny následujícím způsobem (neplatí pro oblast školství, mládeže a tělovýchovy):

Účet 521 – mzdové náklady, z toho:

- ❖ Objem prostředků na platy v absolutní výši (závazný ukazatel),
- ❖ Ostatní osobní náklady,
- ❖ Náhrady mzdy za dočasnou pracovní neschopnost.

Účet 672: bod A – příspěvek zřizovatele na provoz a velkou údržbu (nepatří sem transfery s pětimístným státním UZ např. UZ 98335, UZ 33353)

- ostatní výnosy z rozpočtu Ústeckého kraje (účelové příspěvky, UZ ve tvaru 000 . . – např. příspěvek na dojíždění)

bod B - obsahuje i transfery ze státních fondů; bude obsahovat souhrn všech přijatých transferů. Svodný odbor určí, pokud chce některé druhy transferů (podle účelových znaků) vyčlenit, pak vloží řádky – např. odbor sociálních věcí a zdravotnictví – transfery z Ministerstva práce a sociálních věcí

bod C - ostatní výnosy mimo rozpočet Ústeckého kraje – jedná se např. o příspěvky od obcí na kulturní akce

Příloha č. 9:

Bude zpracována v souladu s odst. 6.9 Metodiky předkládání finančních podkladů příspěvkových organizací Ústeckého kraje.

Příloha č. 10, 11:

Bude zpracována v souladu s odst. 6.8 Metodiky předkládání finančních podkladů příspěvkových organizací Ústeckého kraje.

Neinvestiční čerpání bude uvedeno současně v komentáři v rozpisu u účtu 648 – zúčtování fondů. Z názvu akce musí být zřejmé, že se jedná buď o **opravu** (bude uveden druh materiálu podobně jako u účtu 511) nebo o **technické zhodnocení** (tj. o rekonstrukci a modernizaci nad 40 tis. Kč/rok na jednom č. p.). V případě technického zhodnocení budou v názvu uvedeny jako „nové“ takové práce, při kterých dochází k novým (prvním) zásahům do majetku a tyto práce předtím provedeny nebyly. Nejedná se tedy o výměnu nebo opravu. Např. „vybudování nových rozvodů vodoinstalace do tříd“, „vybudování nových dělících příček v suterénu“, „položení nové zámkové dlažby“, „osazení nových termoventilů“.

Příloha č. 13:

Bude zpracována v souladu s odst. 6.9 a 6.11.3 Metodiky předkládání finančních podkladů příspěvkových organizací Ústeckého kraje.

Příloha č. 14, 15:

Bude zpracována v souladu s odst. 7.2.3 a 7.2.4 Metodiky předkládání finančních podkladů příspěvkových organizací Ústeckého kraje.

Datum: 26. 4. 2013

Zpracoval: ekonomický odbor

Výnosy	Skutečnost		Schválený FP na rok 2013	Upravený FP roku 2013			Skutečnost k 30. 6. 2013 za HČ a DČ	Předpokládaná skutečnost k 31. 12. 2013 za HČ a DČ	FP na rok 2014		
	r. 2011	r. 2012	Celkem	Celkem	HČ	DČ			Celkem	HČ	DČ
601 - Výnosy z prodeje vlastních výrobků				0					0		
602 - Výnosy z prodeje služeb, z toho:	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
				0					0		
				0					0		
603 - Výnosy z pronájmu				0					0		
604 - Výnosy z prodaného zboží				0					0		
644 - 646 - Výnosy z prodeje materiálu, DNM, DHM kromě pozemků				0					0		
648 - Čerpání fondů, z toho:	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
RF				0					0		
IF (pouze na opravy)				0					0		
FKSP (např. prac. oděvy)				0					0		
FO				0					0		
649 - Ostatní výnosy z činnosti				0					0		
662 - 669 - Úroky, kurzové zisky a ostatní finanční výnosy				0					0		
672 - výnosy vybraných místních vládních institucí z transferů celkem (A+B+C), z toho:	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
<i>A - výnosy z nároků na prostředky z rozpočtu ÚK celkem,</i>	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
ZU - příspěvek na provoz				0					0		
ZU - příspěvek na velkou údržbu				0					0		
ostatní výnosy z rozpočtu ÚK (účelové příspěvky ...)				0					0		
<i>B - výnosy z transferů ze SR (UZ 33353,...)</i>				0					0		
<i>C - ostatní transfery mimo rozpočet ÚK</i>				0					0		
Výnosy celkem			0	0	0	0	0	0	0	0	0

Doplňkové údaje:	r. 2011 skutečnost	r. 2012 skutečnost	r. 2013 předpoklad	r. 2014 plán
Přepočtený počet zaměstnanců**				
Průměrný plat (mzda) měsíčně v Kč				
Podíl tržeb za vlastní výkony a za zboží na celkových nákladech v %	#HODNOTA!	#HODNOTA!	#DIV/0!	#DIV/0!
Období:***	2010/2011	2011/2012	2012/2013	2013/2014
Počet výkonů (např. lůžek, klientů, návštěvníků, žáků ve šk. roce)				

* náklady a výnosy CELKEM, zde bude uveden součet z výkazu zisku a ztráty

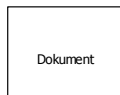
** průměrný evidenční počet zaměstnanců, přepočtený na plně zaměstnané

*** uvedené období se vztahuje k počtu žáků ve školním roce; pro ostatní platí rok uvedený v hlavičce tabulky

Vysvětlivky: FP - finanční plán, HČ - hlavní činnost, DČ - doplňková činnost, SR - státní rozpočet, DNM - dlouhodobý nehmotný majetek, DHM - dlouhodobý hmotný majetek, RF - rezervní fond, IF - investiční fond, ÚK - Ústecký kraj, FKSP - Fond kulturních a sociálních potřeb, FO - Fond odměn, ZU - závazný ukazatel

Komentář + vyjádření svodného odboru:

1. rozkliknout word dokument "Komentář + vyjádření svodného odboru"
2. napsat do dokumentu text
3. uložit word dokument (ikona diskety)
4. uložit excel dokument (ikona diskety)



Datum zpracování :
Zpracovatel :
Zástupce organizace :

Datum:
Vedoucí odboru:

Přehled odpisů podle odpisového plánu na rok 2014 - souhrn podle odpisových skupin

Název organizace:

Číslo organizace:

v tis. Kč

Číslo odpis. skupiny	Pořizovací cena	Oprávký k 1. 1. 2014	Účetní odpisy na rok 2014			Zůstat. cena k 31. 12. 2014
			Movítý majetek	Nemovítý majetek	Celkem	
a	b	c			d	e=b-c-d
neodepisovaný majetek*					0	0
1					0	0
2					0	0
3					0	0
4					0	0
5					0	0
6					0	0
7					0	0
Celkem	0	0	0	0	0	0

* uvádí se majetek, který je vyloučen z odepisování ze zákona (ustanovení § 27 zákona č. 586/1992 Sb. - umělecká díla, pozemky, apod.). Nebude uveden již zcela odepsaný majetek, který vede příspěvková organizace stále ve své evidenci.

Datum zpracování:

Zpracovatel:

Zástupce organizace:

Přehled závazných ukazatelů příspěvkových organizací Ústeckého kraje na rok 2014

v tis. Kč

Poř. číslo	Zkrácený název příspěvkové organizace	Číslo organizace	ZÁVAZNÉ UKAZATELE					
			Příspěvek zřizovatele			Objem prostředků na platy v absolutní výši	Výše povinného odvodu z odpisů	
			Příspěvek na provoz	Příspěvek na velkou údržbu	Účelová investiční dotace		movitého majetku	nemovitého majetku
1	CELKEM		0	0	0	0	0	0
2	Oblast majetková		0	0	0	0	0	0
3	Krajská majetková	4701						
4	Oblast školství, mládeže a tělovýchovy *							
5	Oblast kultury a památkové péče		0	0	0	0	0	0
6	Severočeská vědecká knihovna Ústí nad Labem	7501						
7	Oblastní muzeum v Děčíně	1501						
8	Oblastní muzeum v Chomutově	2501						
9	Svč.galerie výtvarného umění v Litoměřicích	3501						
10	Galerie moderního umění v Roudnici n.Labem	3502						
11	Oblastní muzeum v Litoměřicích	3503						
12	Galerie Benedikta Rejta v Lounech	4501						
13	Oblastní muzeum v Lounech	4502						
14	Zámek Nový Hrad	4503						
15	Galerie výtvarného umění v Mostě	5501						
16	Oblastní muzeum v Mostě	5503						
17	Regionální muzeum v Teplicích	6501						
18	Severočeská hvězdárna a planetárium v Teplicích	6502						
19	Oblast sociálních věcí		0	0	0	0	0	0
20	Domovy pro seniory Šluknov - Krásná Lípa	1602						
21	Domov pro osoby se zdravotním postižením Brtníky	1603						
22	Domov Severka Jiřikov	1605						
23	Ústav sociální péče Lobendava	1606						
24	Domovy pro osoby se zdravotním postižením Oleška-Kamenice	1607						
25	Domovy sociálních služeb Kadaň a Maštov	2601						
26	ÚSP pro tělesně postižené dospělé Snědovice	3602						
27	Centrum sociální pomoci Litoměřice	3603						
28	Domov "Bez zámků", Tuchořice	4601						
29	Domov důchodců Meziboří	5602						
30	Domovy sociálních služeb Litvínov	5603						
31	Ústav sociální péče Nová Ves v Horách	5604						
32	Podkrušnohorské domovy sociálních služeb Dubí - Teplice	6601						
33	Domov Bouřňák Háj u Duchcova	6603						
34	Domovy pro osoby se zdravotním postižením Ústí n.L.	7601						
35	Oblast zdravotnictví		0	0	0	0	0	0
36	Krajské nemocnice	7701						
37	Psychiatrická léčebna Petrohrad	4702						
38	Nemocnice následné péče Most	5702						
39	Nemocnice následné péče Ryjice	7702						
40	Kojenecké ústavy Ústeckého kraje	5721						
41	Zdravotnická záchranná služba ÚK	7711						
42	Oblast dopravy a silničního hospodářství		0	0	0	0	0	0
43	Správa a údržba silnic Ústeckého kraje	0801						
44	CELKEM		0	0	0	0	0	0

Poznámka:

* nejsou rozepsány jednotlivé příspěvkové organizace v oblasti SMT vzhledem k probíhajícím změnám (slučování, převod příspěvkové organizace na jiného zřizovatele)

Datum zpracování :

Zpracovatel :

Zástupce organizace:

Přehled odvodů z odpisů příspěvkových organizací včetně zdůvodnění případného snížení odvodu na rok 2014

v tis. Kč

Poř. číslo	Zkrácený název příspěvkové organizace	MOVITÝ MAJETEK			NEMOVITÝ MAJETEK			CELKEM ODVOD	Důvod snížení odvodu
		roční odpisy	výjimky	ODVOD	roční odpisy	výjimky	ODVOD		
1	Oblast majetková		0	0	0	0	0	0	
2	Krajská majetková	4701		0			0	0	
3	Oblast školství, mládeže a tělovýchovy*		0	0	0	0	0	0	
4	Oblast kultury a památkové péče		0	0	0	0	0	0	
5	Severočeská vědecká knihovna Ústí nad Labem	7501		0			0	0	
6	Oblastní muzeum v Děčíně	1501		0			0	0	
7	Oblastní muzeum v Chomutově	2501		0			0	0	
8	Svč.galerie výtvarného umění v Litoměřicích	3501		0			0	0	
9	Galerie moderního umění v Roudnici n.Labem	3502		0			0	0	
10	Oblastní muzeum v Litoměřicích	3503		0			0	0	
11	Galerie Benedikta Rejta v Lounech	4501		0			0	0	
12	Oblastní muzeum v Lounech	4502		0			0	0	
13	Zámek Nový Hrad	4503		0			0	0	
14	Galerie výtvarného umění v Mostě	5501		0			0	0	
15	Oblastní muzeum v Mostě	5503		0			0	0	
16	Regionální muzeum v Teplicích	6501		0			0	0	
17	Severočeská hvězdárna a planetárium v Teplicích	6502		0			0	0	
18	Oblast sociálních věcí		0	0	0	0	0	0	
19	Domovy pro seniory Šluknov - Krásná Lípa	1602		0			0	0	
20	Domov pro osoby se zdravotním postižením Brtníky	1603		0			0	0	
21	Domov Severka Jiříkov	1605		0			0	0	
22	Ústav sociální péče Lobendava	1606		0			0	0	
23	Domovy pro osoby se zdravotním postižením Oleška-Kamenice	1607		0			0	0	
24	Domovy sociálních služeb Kadaň a Mašťov	2601		0			0	0	
25	ÚSP pro tělesně postižené dospělé Snědovice	3602		0			0	0	
26	Centrum sociální pomoci Litoměřice	3603		0			0	0	
27	Domov "Bez zámků", Tuchořice	4601		0			0	0	
28	Domov důchodců Meziboří	5602		0			0	0	
29	Domovy sociálních služeb Litvínov	5603		0			0	0	
30	Ústav sociální péče Nová Ves v Horách	5604		0			0	0	
31	Podkrušnohorské domovy sociálních služeb Dubí - Teplice	6601		0			0	0	
33	Domov Bouřňák Háji u Duchcova	6603		0			0	0	
34	Domovy pro osoby se zdravotním postižením Ústí n.L.	7601		0			0	0	
35	Oblast zdravotnictví		0	0	0	0	0	0	
36	Krajské nemocnice	7701		0			0	0	
37	Psychiatrická léčebna Petrohrad	4702		0			0	0	
38	Nemocnice následné péče Most	5702		0			0	0	
39	Nemocnice následné péče Ryjice	7702		0			0	0	
40	Kojenecké ústavy Ústeckého kraje	5721		0			0	0	
41	Zdravotnická záchranná služba ÚK	7711		0			0	0	
42	Oblast dopravy a silnič. hospodářství		0	0	0	0	0	0	
43	Správa a údržba silnic Ústeckého kraje	0801		0			0	0	
44	Celkem		0	0	0	0	0	0	

Poznámka:

* nejsou rozepsány jednotlivé příspěvkové organizace v oblasti SMT vzhledem k probíhajícím změnám (slučování, převod organizace na jiného zřizovatele)

Datum zpracování :

Zpracovatel :

Zástupce organizace:

Přehled vývoje příspěvku na provoz příspěvkových organizací Ústeckého kraje

v tis. Kč

Příspěvkové organizace	Počet PO v r. 2014	2011	2012	2013		2014	Rozdíl návrhu příspěvku na rok 2014 a schváleného příspěvku 2013	Změna návrhu 2014 proti schválenému příspěvku 2013 (v %)
		Skutečný příspěvek	Skutečný příspěvek	Schválený příspěvek	Upravený příspěvek	Návrh příspěvku		
Krajská majetková							0	#DIV/0!
Oblast školství, mládeže a tělovýchovy							0	#DIV/0!
Oblast kultury a památkové péče							0	#DIV/0!
Oblast sociálních věcí							0	#DIV/0!
Oblast zdravotnictví							0	#DIV/0!
Správa a údržba silnic Ústeckého kraje							0	#DIV/0!
CELKEM	0	0	0	0	0	0	0	#DIV/0!

Přehled vývoje příspěvku na velkou údržbu příspěvkových organizací Ústeckého kraje

v tis. Kč

Příspěvkové organizace	2011	2012	2013		2014	Rozdíl návrhu příspěvku na rok 2014 a schváleného příspěvku 2013	Změna návrhu 2014 proti schválenému příspěvku 2013 (v %)
	Skutečný příspěvek	Skutečný příspěvek	Schválený příspěvek	Upravený příspěvek	Návrh příspěvku		
Krajská majetková						0	#DIV/0!
Oblast školství, mládeže a tělovýchovy						0	#DIV/0!
Oblast kultury a památkové péče						0	#DIV/0!
Oblast sociálních věcí						0	#DIV/0!
Oblast zdravotnictví						0	#DIV/0!
Správa a údržba silnic Ústeckého kraje						0	#DIV/0!
CELKEM	0	0	0	0	0	0	#DIV/0!

Přehled vývoje účelové investiční dotace příspěvkových organizací Ústeckého kraje

v tis. Kč

Příspěvkové organizace	2011	2012	2013		2014	Rozdíl návrhu příspěvku na rok 2014 a schváleného příspěvku 2013	Změna návrhu 2014 proti schválenému příspěvku 2013 (v %)
	Skutečný příspěvek	Skutečný příspěvek	Schválený příspěvek	Upravený příspěvek	Návrh příspěvku		
Krajská majetková						0	#DIV/0!
Oblast školství, mládeže a tělovýchovy						0	#DIV/0!
Oblast kultury a památkové péče						0	#DIV/0!
Oblast sociálních věcí						0	#DIV/0!
Oblast zdravotnictví						0	#DIV/0!
Správa a údržba silnic Ústeckého kraje						0	#DIV/0!
CELKEM	0	0	0	0	0	0	#DIV/0!

Přehled vývoje platů v oblasti příspěvkových organizací Ústeckého kraje

v tis. Kč

Příspěvkové organizace	OBJEM PROSTŘEDKŮ NA PLATY					Rozdíl návrhu platů 2014 a schválených platů 2013	Změna návrhu 2014 proti schváleným platům 2013 (v %)
	2011	2012	2013		2014		
	Skutečný	Skutečný	Schválený	Upravený	Návrh		
Krajská majetková						0	#DIV/0!
Oblast školství, mládeže a tělovýchovy						0	#DIV/0!
Oblast kultury a památkové péče						0	#DIV/0!
Oblast sociálních věcí						0	#DIV/0!
Oblast zdravotnictví						0	#DIV/0!
Správa a údržba silnic Ústeckého kraje						0	#DIV/0!
CELKEM	0	0	0	0	0	0	#DIV/0!

v Kč

Příspěvkové organizace	Předpokládaný počet pracovníků v r. 2014*	PRŮMĚRNÝ MĚSÍČNÍ PLAT				Změna návrhu 2014 proti předpokladu 2013 (v %)
		2011	2012	2013	2014	
		Skutečnost	Skutečnost	Předpokládaná skutečnost	Návrh	
Krajská majetková						#DIV/0!
Oblast školství, mládeže a tělovýchovy						#DIV/0!
Oblast kultury a památkové péče						#DIV/0!
Oblast sociálních věcí						#DIV/0!
Oblast zdravotnictví						#DIV/0!
Správa a údržba silnic Ústeckého kraje						#DIV/0!
CELKEM	0,00	0	0	0	0	#DIV/0!

* průměrný evidenční počet zaměstnanců, přepočtený na plně zaměstnané

Datum:

Vedoucí odboru:

Finanční hospodaření příspěvkových organizací Ústeckého kraje za 1. pololetí roku 2013

Název příspěvkové organizace :

Číslo organizace:

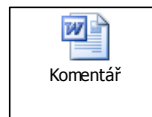
Číslo účtu	Vybrané položky výkazu zisku a ztráty	Schválený finanční plán na r. 2013 v tis. Kč	Upravený finanční plán (UFP) na r. 2013 v tis. Kč			Skutečnost k 30. 6. 2013 v tis. Kč			Rozdíl mezi skutečností a UFP v tis. Kč			Plnění UFP k 30. 6. 2013 v %
			celkem	z toho		celkem	z toho		celkem	z toho		
				hlavní činnost	doplňková činnost		hlavní činnost	doplňková činnost		hlavní činnost	doplňková činnost	
A	B	C	D=E+F	E	F	G=H+I	H	I	J=K+L	K=H-E	L=I-F	M=G*100/D
Náklady celkem (položka A)			0			0			0	0	0	#DIV/0!
501	spotřeba materiálu		0			0			0	0	0	#DIV/0!
502	spotřeba energie		0			0			0	0	0	#DIV/0!
511	opravy a udržování		0			0			0	0	0	#DIV/0!
518	služby		0			0			0	0	0	#DIV/0!
521	mzdové náklady		0			0			0	0	0	#DIV/0!
Výnosy celkem (položka B)			0			0			0	0	0	#DIV/0!
601-604	výnosy za dané účty celkem		0			0			0	0	0	#DIV/0!
649	ostatní výnosy z činnosti		0			0			0	0	0	#DIV/0!
výnosy územních rozpočtů z transferů celkem A+B+C, z toho:			0			0			0	0	0	#DIV/0!
A - výnosy z nároků na prostředky z rozpočtu ÚK celkem, z toho:			0			0			0	0	0	#DIV/0!
672	ZU příspěvek na provoz		0			0			0	0	0	#DIV/0!
	ZU příspěvek na velkou údržbu		0			0			0	0	0	#DIV/0!
	ostatní výnosy z rozpočtu ÚK (účel.příspěvky)		0			0			0	0	0	#DIV/0!
B - výnosy z transferů ze SR			0			0			0	0	0	#DIV/0!
C - ostatní transfery mimo rozpočet ÚK			0			0			0	0	0	#DIV/0!
Výsledek hospodaření před zdaněním			0			0			0	0	0	#DIV/0!

tis. Kč

Číslo položky	Vybrané položky rozvahy	Stav k 1.1.2013	Stav k 30.6.2013	Rozdíl
	Aktiva celkem			0
A.I.	DNM			0
A.II.	DHM			0
B.I.	zásoby			0
B.II.	krátkodobé pohledávky			0
B.III.	krátkodobý finanční majetek			0
	Pasiva celkem			0
C.II.	fondy účetní jednotky			0
D.III.	krátkodobé závazky			0

Komentář organizace + vyjádření svodného odboru:

1. rozkliknout word dokument "KOMENTÁŘ"
2. napsat do dokumentu text
3. uložit word dokument (ikona diskety)
4. uložit excel dokument (ikona diskety)



Datum zpracování :
Zpracovatel :
Zástupce organizace :

Datum:
Vedoucí odboru:

Vybrané položky z výkazů k 30. 9. 2013:

Název příspěvkové organizace :

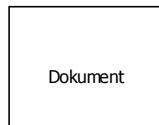
Číslo organizace:

Číslo účtu	Vybrané položky	Schválený finanční plán na r. 2013	Upravený finanční plán (UFP) na r. 2013			Skutečnost k 30. 9. 2013			Rozdíl mezi skutečností a UFP			Plnění UFP k 30. 9. 2013 v %
			celkem	z toho		celkem	z toho		celkem	z toho		
				hlavní činnost	doplňková činnost		hlavní činnost	doplňková činnost		hlavní činnost	doplňková činnost	
Náklady celkem (položka A)			0			0			0	0	0	
511	opravy a udržování		0			0			0	0	0	
551	odpisy		0			0			0	0	0	
Výnosy celkem (položka B)			0			0			0	0	0	
648	zúčtování fondů		0			0			0	0	0	
	Výsledek hospodaření		0			0			0	0	0	

Položka rozvahy	Vybrané položky	Stav k 1.1.2013	Stav k 30.9.2013	Rozdíl
A.I.	DNM			0
A.II.	DHM			0

Komentář organizace + vyjádření svodného odboru:

1. rozkliknout word dokument
2. napsat do dokumentu text
3. uložit word dokument (ikona diskety)
4. uložit excel dokument (ikona diskety)



Datum zpracování :

Zpracovatel :

Zástupce organizace :

Datum:

Vedoucí odboru:

Krytí účtů peněžních fondů příspěvkových organizací k 30. 9. 2013**Název příspěvkové organizace :**

Číslo organizace:

Peněžní fondy

v Kč

Peněžní fondy organizace	číslo účtu	Stav k 1.1.2013	Tvorba 2013	Čerpání	Stav k 30.9.2013	Změna stavu (G-C)
A	B	C	D	F	G	H
FKSP	412				0	0
Fond odměn	411				0	0
RF- ze zlepšeného výsledku hospodaření	413				0	0
RF- z ostatních titulů	414				0	0
Investiční fond	416				0	0

Krytí účtů peněžních fondů

Název fondu	Číslo účtu včetně analytiky	Stav ke dni (v Kč)	
		1.1.2013	30.9.2013
FKSP			
Fond odměn			
RF- ze zlepšeného výsledku hospodaření			
RF- z ostatních titulů			
Investiční fond			

Zdůvodnění případného nekrytí fondů finančními prostředky, zpracovatel uvede důvod a navržené opatření k jeho odstranění; případně podá informace o použití vyhlášky 410/2009 Sb. (§ 66 odst. 8):

1. rozkliknout word dokument "KOMENTÁŘ"
2. napsat do dokumentu text
3. uložit word dokument (ikona diskety)
4. uložit excel dokument (ikona diskety)



Datum zpracování:

Zpracovatel:

Zástupce organizace:

Tvorba a čerpání rezervního fondu k 2013

Název příspěvkové organizace: _____

Číslo organizace: _____

č.ř.	Tvorba:	tis. Kč
1	Krytý zůstatek k 1.1.2013:	
2	z toho: dary z minulých let	
3	projekty, dotace, příspěvky zřizovatele	
4	Příděl ze zlepšeného výsledku hospodaření za rok 2012:	
5	Sponzorské dary (název akce):	
6	Dotace (název programu +název akce):	
7		
8		
9		
10		
11		
12		
13		
14		
15		
16		
17	Tvorba (zdroje) celkem:	0
18	Čerpání:	tis. Kč
19	Účel (název akce+zdroj financování u sponz. darů, nebo dotací+datum potvrzení odborem):	0
20		
21		
22		
23		
24		
25		
26		
27		
28		
29		
30		
31		
32		
33		
34		
35		
36		
37	Čerpání celkem:	0
38	Převod do investičního fondu :	tis. Kč
39	(Název akce+č. usnesení RÚK):	0
40		
41		
42	Převod do investičního fondu celkem:	0
43	Čerpání RF vč. převodu celkem (ř.37+ř.42):	0
44	Zůstatek RF k 2013 (ř.17-ř.43):	0

Datum zpracování:

Zpracovatel:

Zástupce organizace:

Tvorba a čerpání investičního fondu k 2013

Název příspěvkové organizace:

Číslo organizace:

č.ř.	Tvorba:	tis. Kč
1	Krytý zůstatek k 1.1.2013:	
2	z toho: dary z minulých let	
3	projekty, dotace, příspěvky zřizovatele	
4	Odpisy z dlouhodobého hmot.majetku v roce 2013 - nemovitý majetek	
5	Odpisy z dlouhodobého hmot.a nehmotného majetku v roce 2013 - movitý majetek	
6	Výnosy z prodeje DNM a DHM:	
7	Převod z rezervního fondu (název akce):	
8	Investiční dotace (název akce+č.p. a místo+č. usnesení RÚK o schválení záv. uk.):	
9		
10	Dotace a příspěvky ze státního rozpočtu (název programu+název akce):	
11		
12	Sponzorský dar (název akce):	
13		
14		
15	Tvorba (zdroje) celkem:	0
16	Čerpání - neinvestiční (NIV):	tis. Kč
17	(Název akce+č.p. a místo+zdroj financování u sponz. darů, nebo dotací+datum potvrzení odborem):	
18		
19		
20		
21		
22		
23		
24		
25		
26		
27	Čerpání NIV celkem:	0
28	Čerpání - investiční (IV):	tis. Kč
29	(Název akce+č.p. a místo+zdroj financování u sponz. darů, nebo dotací+datum potvrzení odborem):	
30		
31		
32		
33		
34		
35		
36		
37		
38		
39	Čerpání IV celkem:	0
40	Odvod zřizovateli	
41	Čerpání celkem (ř.27+ř.39+ř.40):	0
42	Zůstatek IF k 2013 (ř.15-ř.41):	0

Datum zpracování:

Zpracovatel:

Zástupce organizace:

Finanční hospodaření příspěvkových organizací Ústeckého kraje za rok 2013

Název příspěvkové organizace :

Číslo organizace:

v tis. Kč

Číslo účtu	Vybrané položky výkazu zisku a ztráty	Schválený finanční plán na r. 2013	Upravený finanční plán (UFP) na r. 2013			Skutečnost k 31. 12. 2013			Rozdíl mezi skutečností a UFP			Plnění skut. UFP k 31. 12. 2013 v %	Plnění UFP ke sch. FP k 31. 12. 2013 v %
			celkem	z toho		celkem	z toho		celkem	z toho			
				hlavní činnost	doplňková činnost		hlavní činnost	doplňková činnost		hlavní činnost	doplňková činnost		
A	B	C	D=E+F	E	F	G=H+I	H	I	J=K+L	K=H-E	L=I-F	M=G*100/D	N=D*100/C
Náklady celkem (položka A)			0			0			0	0	0	#DIV/0!	#DIV/0!
501	spotřeba materiálu		0			0			0	0	0	#DIV/0!	#DIV/0!
502	spotřeba energie		0			0			0	0	0	#DIV/0!	#DIV/0!
511	opravy a udržování		0			0			0	0	0	#DIV/0!	#DIV/0!
518	služby		0			0			0	0	0	#DIV/0!	#DIV/0!
521	mzdové náklady		0			0			0	0	0	#DIV/0!	#DIV/0!
551	odpisy DNM a DHM		0			0			0	0	0	#DIV/0!	#DIV/0!
558	náklady z drobného dlouhodobého majetku		0			0			0	0	0	#DIV/0!	#DIV/0!
Výnosy celkem (položka B)			0			0			0	0	0	#DIV/0!	#DIV/0!
601-604	výnosy za dané účty celkem		0			0			0	0	0	#DIV/0!	#DIV/0!
648	čerpání fondů		0			0			0	0	0	#DIV/0!	#DIV/0!
649	ostatní výnosy z činnosti		0			0			0	0	0	#DIV/0!	#DIV/0!
	výnosy územních rozpočtů z transferů celkem (A+B+C), z toho:	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	#DIV/0!	#DIV/0!
	A - výnosy z nároků na prostředky z rozpočtu ÚK celkem, z toho:	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	#DIV/0!	#DIV/0!
	<i>ZU - příspěvek na provoz</i>		0			0			0	0	0	#DIV/0!	#DIV/0!
672	<i>ZU - příspěvek na velkou údržbu</i>		0			0			0	0	0	#DIV/0!	#DIV/0!
	<i>ostatní výnosy z rozpočtu ÚK (účelové příspěvky apod.)</i>		0			0			0	0	0	#DIV/0!	#DIV/0!
	B - výnosy z transferů ze SR (UZ 33353, dotace MPSV na soc. služby,...)		0			0			0	0	0	#DIV/0!	#DIV/0!
	C - ostatní transfery mimo rozpočet ÚK		0			0			0	0	0	#DIV/0!	#DIV/0!
Výsledek hospodaření před zdaněním			0	0	0	0	0	0	0	0	0	#DIV/0!	#DIV/0!
Výsledek hospodaření po zdanění			0	0	0	0	0	0	0	0	0	#DIV/0!	#DIV/0!

Zkratka ZU, použitá v tabulce znamená – závazný ukazatel

tis. Kč

Číslo položky	Vybrané položky rozvahy	Stav k 1.1.2013 minulé období	Stav k 31.12.2013 běžné období (netto)	Rozdíl
	Aktiva celkem			0
A.I.	DNM			0
A.II.	DHM			0
B.I.	zásoby			0
B.II.	krátkodobé pohledávky			0
	Pasiva celkem			0
C.III 3	nerozdělený zisk, neuhrazená ztráta z minulých let			0
D.III.	krátkodobé závazky			0

Doplňkové informace za rok 2013

průměrný přepočtený počet pracovníků (bez OON, na 2 desetinná místa)	
průměrný plat v Kč (bez OON)	
výkon - např. počet žáků, klientů, návštěvníků, ošetřovatelských dní	
pohledávky více než 1 rok po splatnosti v tis. Kč k 31. 12. 2013	
zadlužení-úvěr, kontokorent, výpůjčka apod. k 31. 12. 2013 v tis. Kč	
Podíl tržeb za vlastní výkony a za zboží na celkových nákladech v %	#DIV/0!

Komentář organizace + Vyjádření svodného odboru:

1. rozkliknout word dokument "Komentář + vyjádření svodného odboru"
2. napsat do dokumentu text
3. uložit word dokument (ikona diskety)
4. uložit excel dokument (ikona diskety)

Dokument

Datum zpracování:
Zpracovatel:
Zástupce organizace:

Datum:
Vedoucí odboru:

Krytí účtů příspěvkových organizací k 31. 12. 2013

Název příspěvkové organizace :

Číslo organizace:

Peněžní fondy

v Kč

Peněžní fondy organizace	číslo účtu	Stav k 1.1.2013	Tvorba	Čerpání	Stav k 31.12.2013	Změna stavu (G-C)
A	B	C	D	F	G	H
FKSP	412				0	0
Fond odměn	411				0	0
RF- ze zlepšeného výsledku hospodaření	413				0	0
RF- z ostatních titulů	414				0	0
Investiční fond	416				0	0

Krytí účtů peněžních fondů

Název fondu	Číslo účtu včetně analytiky	Stav ke dni (v Kč)	
		1.1.2013	31.12.2013
FKSP			
Fond odměn			
RF- ze zlepšeného výsledku hospodaření			
RF- z ostatních titulů			
Investiční fond			

Další peněžní prostředky (neuvádět účty z tabulky "Krytí účtů peněžních fondů")

Název účtu (rozpis účtů 241, 261, 262, příp. 244)	Číslo účtu včetně analytiky	Stav ke dni (v Kč)	
		1.1.2013	31.12.2013
celkem		0	0

Výpočet krytí IF k 31.12.2013 před použitím vyhlášky 410/2009 Sb. (§ 66, odst. 8), (vyplňují jen organizace, které nemají IF krytý finančními prostředky a chtějí použít vyhlášku 410/2009 Sb. § 66. odst.8)

v Kč

stav na účtu 241 (příp. na účtech 244 a 245, ale bez zahrnutí cizích prostředků)	plus	
prostředky FKSP dosud nepřevezené na bank. účet FKSP	mínus	
prostředky dosud nepřevezené z bankovního účtu FKSP na	plus	
stav účtů 261 (se stejnou korekcí prostředků FKSP)	plus	
stav účtu 262 (opět s korekcí o případný vliv FKSP)	plus	
stav investičního fondu	mínus	
výše nekrytí investičního fondu		0

záporný výsledek ukazuje, že investiční fond je nekrytý

Zdůvodnění případného nekrytí fondů finančními prostředky: zpracovatel uvede důvod a navržené opatření k jeho odstranění; případně podá informace o použití vyhlášky 410/2009 Sb. (§ 66 odst. 8) - v případě nekrytí IF

1. rozkliknout word dokument "KOMENTÁŘ"
2. napsat do dokumentu text
3. uložit word dokument (ikona diskety)
4. uložit excel dokument (ikona diskety)



Datum zpracování:

Zpracovatel:

Zástupce organizace:

Odbor:

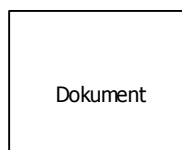
Přehled kladných výsledků hospodaření příspěvkových organizací Ústeckého kraje* za rok 2013 a návrh přidělu do peněžních fondů

Poř. č.	Zkrácený název příspěvkové organizace	Č. org.	Výsledek hospodaření (VH)			Přiděly do fondů			Nekrytý výsledek hospodaření	Příspěvek zřizovatele	VH z příspěvku zřiz. v %
			Celkem	Hlavní činnost	Doplňková činnost	Fond rezervní		Fond odměn			
						Krytí ztráty z min. let	Ostatní				
A	B	C	D=E+F	E	F	G	H	I	J	K	L=D*100/K
1			0,00								#DIV/0!
2			0,00								#DIV/0!
3			0,00								#DIV/0!
4			0,00								#DIV/0!
5			0,00								#DIV/0!
6			0,00								#DIV/0!
7			0,00								#DIV/0!
8			0,00								#DIV/0!
9			0,00								#DIV/0!
10			0,00								#DIV/0!
11			0,00								#DIV/0!
12			0,00								#DIV/0!
13			0,00								#DIV/0!
14			0,00								#DIV/0!
15			0,00								#DIV/0!
16			0,00								#DIV/0!
17			0,00								#DIV/0!
	Celkem		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	#DIV/0!

*upravený o vratky příspěvků (dotací) do SR

Vyjádření svodného odboru v případě rozdílných návrhů organizace a svodného odboru na způsob rozdělení výsledku hospodaření:

1. rozkliknout word dokument "Vyjádření svodného odboru"
2. napsat do dokumentu text
3. uložit word dokument (ikona diskety)
4. uložit excel dokument (ikona diskety)



Datum:

Vedoucí odboru:

Odbor:

Přehled záporných výsledků hospodaření příspěvkových organizací Ústeckého kraje za rok 2013 a návrh na jejich krytí (v Kč)

Poř. č.	Zkrácený název příspěvkové organizace	Číslo organizace	Záporný výsledek hospodaření			Krytí záporného výsledku hospodaření		
			Celkem	Hlavní činnost	Doplňková činnost	Rezervní fond k 31.12.2013	VH za rok 2014	VH za rok 2015
A	B	C	D=E+F	E	F	I	J	K
1			0,00					
2			0,00					
3			0,00					
4			0,00					
5			0,00					
6			0,00					
7			0,00					
	Celkem		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Kumulovaná ztráta (v tis. Kč)

Poř. č.	Zkrácený název příspěvkové organizace	Číslo organizace	Kumulovaná ztráta k 31.12.2012	Kumulovaná ztráta k 31.12.2013	Návrh na krytí z kladného VH za rok 2013	Zůstatek kumulované ztráty do dalších let
1						
2						
3						
	CELKEM		0	0	0	0

Vyjádření svodného odboru:

1. rozkliknout word dokument "Vyjádření svodného odboru"
2. napsat do dokumentu text
3. uložit word dokument (ikona diskety)
4. uložit excel dokument (ikona diskety)

Dokument

Datum:

Vedoucí odboru:

**Harmonogram zpracování finančních podkladů příspěvkových organizací
Ústeckého kraje na období 2013/2014**

	Metodika finančních podkladů PO ÚK	Finanční hospodaření k 30. 6. 2013	Finanční plány 2014	Finanční hospodaření k 30. 9. 2013	Finanční hospodaření k 31. 12. 2013
Odevzdání podkladů jednotlivými PO na svodný odbor (upřesní svodný odbor)	xxx	červenec 2013	srpen 2013	říjen 2013	únor 2014
Odevzdání podkladů svodnými odbory na ekonomický odbor	xxx	5.8.2013	11.9.2013	29.10.2013	březen 2014
Projednání se svodnými odbory	1.3.2013- 25.3.2013	xxx	do 18.10.2013	xxx	xxx
Finanční a investiční komise Rady Ústeckého kraje	23.4.2013	3.9.2013	12.11.2013	19.11.2013	květen 2014
Rada Ústeckého kraje	9.5.2013	18.9.2013	27.11.2013	4.12.2013	červen 2014

Datum: 26. 4. 2013

Zpracoval: ekonomický odbor