

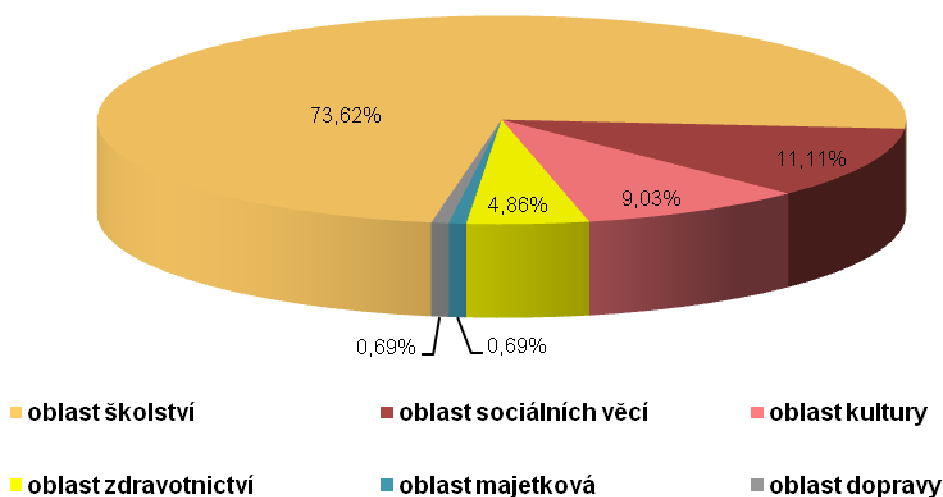
XIII. Hospodaření příspěvkových organizací – účetní závěrky a výsledky hospodaření za rok 2012

Ústecký kraj byl k 31. 12. 2012 zřizovatelem 144 příspěvkových organizací v oblastech:

majetkové	1
školské	106
kultury a památkové péče	13
sociálních věcí	16
zdravotnictví	7
dopravy a silničního hospodářství	1

Předložený materiál se zabývá hospodařením příspěvkových organizací ve 2 rovinách – první část se týká předložení účetních závěrek k 31. 12. 2012 zřizovateli ke schválení, druhá část podává přehled o celkovém hospodaření organizací včetně schválení výsledku hospodaření a jeho přidělení do fondů, případně odsouhlasení krytí ztráty.

graf č. 19



I. Schválení účetní závěrky

Na základě novely zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů (dále jen zákon o účetnictví) a zákona č. 129/2000 Sb., o krajích, ve znění pozdějších předpisů (dále jen zákon o krajích) předložily příspěvkové organizace zřizovateli ke schválení účetní závěrky za rok 2012.

Důvodem zavedení schvalování účetních závěrek územních samosprávných celků a příspěvkových organizací je narovnání podmínek s ostatními právnickými osobami, které již v minulosti měly zákonnou povinnost předložit účetní závěrku ke schválení orgánu, který reprezentuje buď členy nebo zakladatele.

Odpovědnost za účetní závěrku právnických osob nese jejich statutární orgán (ust. § 18 odst. 2 zákona o účetnictví). Orgán, který schvaluje účetní závěrku pak aktem schválení deklaruje svoje přesvědčení, že statutární orgán své odpovědnosti dostál. Obecná odpovědnost schvalujícího orgánu je naplněna tím, zda před schválením učinil vše, co je s ohledem na konkrétní účetní jednotku právním předpisem uloženo nebo je obvyklé a přiměřené z hlediska nákladů.

Konkrétní podmínky schvalování účetních závěrek budou dány prováděcí vyhláškou, která dosud nebyla vydána. Proto bylo na doporučení účetního poradce kraje přistoupeno ke stanovení

vlastních Pravidel pro schválení účetní závěrky příspěvkových organizací Ústeckého kraje za rok 2012, které Rada Ústeckého kraje stanovila usnesením č. 35/6R/2013 ze dne 30. 1. 2013 (dále Pravidla) takto:

- Účetní závěrky budou schvalovány společně s návrhem výsledků hospodaření a přiděly do fondů jednotlivých zřizovaných příspěvkových organizací.
- Ke schválení bude předložena účetní závěrka příspěvkové organizace v rozsahu daném Opatřením k roční účetní závěrce za rok 2012 společně se zprávou nezávislého auditora o ověření účetní závěrky, případně zprávou interního auditora, případně doporučením svodného odboru.
- Současně bude předložen přehled konání posledních veřejnosprávních kontrol u všech příspěvkových organizací se stručným zjištěním kontroly.

Pravidla se vztahují pouze k účetním závěrkám za rok 2012, v dalším období se bude postupovat podle prováděcí vyhlášky.

V souladu s Pravidly předložily svodné odbory veškeré přílohy týkající se účetních závěrek. Samotnému schválení účetní závěrky předcházela jedna z těchto procedur:

- ověření účetní závěrky auditorem – u 21 organizací,
- zpráva interního auditora – u 1 organizace,
- odborné posouzení zaměstnanců zřizovatele – svodného odboru – u 122 organizací.

Obecně nejúčinnějším nástrojem pro ověření je zadat ověření účetní závěrky auditorovi u některých - organizací je dáno zákonem. Pro ostatní mohlo být toto ověření zatěžující z důvodu nákladů s ním spojených, proto bylo možné využít další možnosti.

Jako další informace byl předložen přehled konání posledních veřejnosprávních kontrol provedených odborem kontroly krajského úřadu u všech příspěvkových organizací se stručným zjištěním kontroly. Seznam měl upozornit na případné problematické organizace, kterým by měla být věnována při posouzení účetní závěrky zvýšená pozornost.

Na základě předložených podkladů je zřizovateli navrhováno:

- schválit účetní závěrku za rok 2012 u 140 organizací,
- odložit schválení účetní závěrky za rok 2012 u 1 organizace,
- neschválit účetní závěrku za rok 2012 u 3 organizací.

Schválení účetní závěrky

140 organizací předložilo podklady, z nichž lze usoudit, že schvalovaná účetní závěrka poskytuje věrný a poctivý obraz předmětu účetnictví a finanční situace účetní jednotky.

Z toho 2 organizacím je doporučeno schválit účetní závěrku za rok 2012 i přesto, že byly zjištěny chyby, ale bylo prokázáno, že existují průkazné účetní záznamy o opravě chyby účetního období schvalované účetní závěrky provedené v následujícím účetním období, a to včetně účetních zápisů v příslušných účetních knihách.

Konkrétně se jedná o organizace:

- **Ústav sociální péče Nová Ves v Horách** – Výrok auditora je sice s výhradou z důvodu nesprávného postupu k zúčtování základního přidělu fondu kulturních a sociálních potřeb, ale auditor současně konstatuje, že v době ověření účetní závěrky byla přijata opatření k nápravě a provedeno opravné účtování a úprava schváleného rozpočtu k tvorbě a používání fondu.
- **Vyšší odborná škola a střední škola Varnsdorf**
Vyjádření svodného odboru:
Organizace v minulém období opakovaně chybovala při účtování o spotřebě energií, a to konkrétně plynu.
Chyba č. 1: V roce 2011 za leden a únor byla dle odečtů zaúčtována spotřeba plynu účetním zápisem 502/389 dle odběrných míst na středisku Bratislavská. Následně po obdržení faktury (ještě nebyl centrální dodavatele energií) měla být

částka odúčtována účetním zápisem „mínus 502/389“. Interní účetní doklad byl však zaúčtován plusem. Tím byly navýšeny náklady. Do nákladů se ve své podstatě dostala částka duplicitní.

Chyba č. 2: Chyba se stala v roce 2012 na středisku Mariánská. Organizace má u plynu režim malého odběru a středního odběru. Malý odběr je vyúčtován KÚÚK jedenkrát ročně k 31. 12., střední odběr je vyúčtován průběžně každý měsíc. Za období leden – březen 2012 nebyla částka z dohadných účtů odúčtována. Dohadná položka pro střední odběr je používána vzhledem k nepravděpodobnému vyúčtování ze strany KÚÚK (i když se jedná o měsíční vyúčtování).

Výše uvedeným chybným účtováním došlo ke zkreslení výsledku hospodaření. Chyby minulých let organizace opravila v 1. čtvrtletí roku 2013, proto odbor školství, mládeže a tělovýchovy doporučuje schválit účetní závěrku k 31. 12. 2012.

Odložení účetní závěrky Střední školy technické Most

Vyjádření svodného odboru:

Odbor SMT navrhuje odložit rozhodnutí o schválení účetní závěrky a výsledku hospodaření až po provedení auditu (účetnictví, financí a majetku), který byl uložen usnesením Rady Ústeckého kraje č. 48/13R/2013 ze dne 10. 4. 2013.

Vyjádření ekonomického odboru:

Důvody k neschválení účetní závěrky za rok 2012 do doby provedení komplexního auditu:

- chybné účtování o finančních prostředcích v rámci spoluúčasti na projektech,
- účtování doplňkové činnosti ve ztrátovém středisku Rekvalifikace – odborné vzdělávání dospělých

Vyjádření PO:

V předchozích letech bylo na toto středisko účtováno vše, co se nehodilo na střediska projektů či ostatní. Z tohoto střediska byly vypláceny pravidelně měsíční mzdy bez ohledu na to, zda se uskutečňovaly nějaké tržby z rekvalifikací a rovněž tak se zde každý měsíc zohledňovaly náklady bez ohledu na to, zda v tom měsíci nějaké rekvalifikace probíhaly. Rovněž bylo vyplaceno odstupné zaměstnancům, kteří v minulém roce ukončili svůj pracovní poměr. Rekvalifikace nebyly uskutečňovány na základě kalkulací.

- účtování na účtu Ostatní náklady z činnosti v rámci DPH a nadměrného odpočtu mimo daňový základ

Vyjádření PO:

Paní Mauleová si vypočítala koeficient, kterým krátila již pokrácenou daň na vstupu dle § 76 zákona 235/2004 Sb. o dani z přidané hodnoty. Jelikož paní Mauleová podala výpověď, ihned onemocněla a dále s námi nekomunikuje, nemůžeme toto více zdůvodnit, protože nikde není příloha, která tyto doklady zdůvodňuje.

- oproti roku 2011 organizace snížila nekrytí investičního fondu ve výši 307 tis. Kč (důvodem nekrytí byly nedobytné pohledávky). Není jasné, kde organizace ušetřila finanční prostředky na pokrytí, když organizace skončila za rok 2012 ve ztrátě a během roku organizace nemá volné prostředky. Uvedené prostředky organizace v roce 2012 použila na opravy stavební a strojní.

Vyjádření PO:

Zmíněných 307 tis. Kč je z nedobytných pohledávek - zasláno kraji s tímto zněním:

- tvorba investičního fondu z dlouhodobých pohledávek ve výši 307 tis. Kč.
(schváleno svodným odborem č. 77-5/2012 ze dne 10. 12. 2012)

- čerpání investičního fondu na opravy stavební a strojní ve výši 307 tis. Kč.

Znění zasílala paní Váchová, která v organizaci již nepracuje. Můžeme se pouze domnívat, že pokud se jednalo o nedobytné pohledávky ve výši 307 tis. Kč, tak je organizace skutečně neměla finančně pokryty. V tom případě by se jednalo pouze o proúčtované opravy, které ve skutečnosti byly uhrazeny z jiných prostředků. Zmíněnému nasvědčuje i způsob a datum zaúčtování.

Zřizovatel vezme na vědomí odložení schválení účetní závěrky k 31. 12. 2012 a výsledku hospodaření (ztráta – 1 963 tis. Kč). Současně je statutárnímu zástupci organizace a svodnému odboru uloženo předložit účetní závěrku Střední školy technické Most, příspěvkové organizace

k 31. 12. 2012 zřizovateli ke schválení po provedení auditu uloženého usnesením Rady Ústeckého kraje č. 48/13R/2013 ze dne 10. 4. 2013, včetně doložení odstranění případně zjištěných nedostatků účetní závěrky za rok 2012 v roce 2013 (to je v účetním období následujícím po období, za které je účetní závěrka schvalována).

Neschválení účetní závěrky

je navrženo u organizací, u nichž na základě předložených podkladů předložená účetní závěrka neposkytuje věrný a poctivý obraz předmětu účetnictví a finanční situace účetní jednotky. Současně je navrženo neschválit výsledek hospodaření (Ústav sociální péče Lobendava 96 tis. Kč, Konzervatoř Teplice 183 Kč, Základní umělecká škola, Ústí n. L. - Neštětice 46 tis. Kč). Jde o 3 příspěvkové organizace:

- **Ústav sociální péče Lobendava** – neschválení je navrženo na základě výroku nezávislého auditora, že účetní závěrka nepodává zcela věrný a poctivý obraz o stavu majetku, závazků, pohledávek a finanční situaci k 31. 12. 2012 a výsledku jejího hospodaření za rok 2012 a není zcela v souladu se zákonem o účetnictví a příslušnými předpisy České republiky.
- **Konzervatoř Teplice** – neschválení je navrženo dle vyjádření odboru školství, mládeže a tělovýchovy, že na základě předložených podkladů účetní závěrka nepodává zcela věrný a poctivý obraz o stavu majetku, závazků, pohledávek a finanční situaci k 31. 12. 2012 a výsledku jejího hospodaření za rok 2012 a není zcela v souladu se zákonem o účetnictví a příslušnými předpisy České republiky.

Vyjádření svodného odboru:

Při namátkové kontrole účtování dohadných položek bylo zjištěno účtování, které organizace nebyla schopna doložit prvotními doklady. Toto zjištění zakládalo podezření na zpronevření finančních prostředků organizace, které následná kontrola provedená odborem kontroly krajského úřadu potvrdila. Věc není dosud uzavřena a je prošetřována Policií České republiky.

- **Základní umělecká škola, Ústí nad Labem – Neštětice** – neschválení je navrženo dle vyjádření odboru školství, mládeže a tělovýchovy, že na základě předložených podkladů účetní závěrka nepodává zcela věrný a poctivý obraz o stavu majetku, závazků, pohledávek a finanční situaci k 31. 12. 2012 a výsledku jejího hospodaření za rok 2012 a není zcela v souladu se zákonem o účetnictví a příslušnými předpisy České republiky.

Vyjádření svodného odboru:

Organizace nemá dosud plně zaúčtovanou pohledávku z titulu zpronevření finančních prostředků bývalou ekonomkou. Policií České republiky byla škoda vyčíslena na částku 343 tis. Kč. Chybné účtování roku 2011 bylo zjištěno, prověřeno a opraveno a pohledávka ze zpronevření roku 2011 byla předepsána do účetnictví ve výši 62 tis. Kč. Chyby z dřívějších let jsou dosud předmětem šetření. Po jejich přesném dohledání a ověření budou opraveny a ve zjištěné výši bude předepsána pohledávka. V 1. čtvrtletí roku 2013 při provádění oprav chybného účtování dřívějších let organizace zjistila další skutečnosti, které mají vliv na výsledek hospodaření, zejména krácení tržeb. Nelze vyloučit podání dalšího trestního oznámení.

Ředitelům těchto příspěvkových organizací je uloženo zajistit nápravu zjištěných skutečností, které vedly k neschválení účetní závěrky organizace k 31. 12. 2012 a to nápravou v roce 2013 (účetním období následujícím po období, za které se účetní závěrka schvaluje), včetně odstranění odstranitelných vad. Dále je uloženo příslušným svodným odborům předložit účetní závěrku a rozdělení výsledku hospodaření uvedených příspěvkových organizací k 31. 12. 2012 znovu zřizovateli ke schválení včetně dokladů o nápravě v roce 2013 maximálně do 30. 9. 2013. Termín vychází z připravované vyhlášky o schvalování účetních závěrek některých vybraných účetních jednotek.

Pozn.:

Účetní závěrky všech příspěvkových organizací k 31. 12. 2012, ať jsou či nejsou doporučeny ke schválení, byly v únoru odeslány do Centrálního systému účetních informací státu. Všechny účetní

závěrky k 31. 12. 2012 zůstanou v podobě, jak byly odeslány. Veškeré výše uváděné uložené případně již provedené změny se týkají účetního období roku 2013.

Přehled poslední provedené kontroly odborem kontroly u PO ÚK včetně informace, kým bylo doporučeno/nedoporučeno schválení účetní závěrky k 31. 12. 2012

tabulka č. 132

v Kč

Poř. číslo	Název organizace	IČ	Rok kontroly	Zaměření kontroly	Kontrolované období	Porušení rozp. kázně	Hodnocení provedených kontrol	Poznámka	Kontrola v roce 2013	Vyjádření k účetní závěrce
A	B	C	D	E	F	G	H	I	J	K
Oblast majetková										
1	Krajská majetková, Ústí nad Labem	00829048	2010	1	2008 - 2009	800 000,00	C		proběhne	SO
Oblast školství, mládeže a tělovýchovy										
§ 3112										
2	Mateřská škola speciální, Ústí nad Labem, Malátova	70229422	2012	1	2011		C			SO
3	Mateřská škola speciální, Ústí nad Labem, Štefánikova	70229457	2012	1	2011	1 711,20	C			SO
§ 3114										
4	Speciální základní škola a praktická škola, Rumburk	47274409	2010	2	2009		B		probíhá	SO
5	Speciální základní škola a praktická škola, Česká Kamenice	63155931	2012	1	2011		B			SO
6	Speciální základní škola a Mateřská škola, Varnsdorf	65081811	2008	2	2006 - 2007		A		proběhne	SO
7	Speciální základní škola a Speciální mateřská škola, Děčín IX - Bynov	65082133	2012	1	2011		B			SO
8	Speciální základní škola a Praktická škola, Šluknov	65082478	2008	2	2006 - 2007		A		probíhá	SO
9	Speciální základní škola, Štětí	46773282	2008	2	2006 - 2007		A		probíhá	SO
10	Speciální základní škola a Praktická škola, Lovosice	46773738	2012	1	2011		B			SO
11	Základní škola speciální, Základní škola praktická a Praktická škola, Litoměřice	62770233	2010 2011*	2 *2	2009 2010*		A *B	* kontrola v zanikající organizaci ZŠP Úštěk	proběhne	SO

Poř. číslo	Název organizace	IČ	Rok kontroly	Zaměření kontroly	Kontrolované období	Porušení rozp. kázně	Hodnocení provedených kontrol	Poznámka	Kontrola v roce 2013	Vyjádření k účetní závěrce
A	B	C	D	E	F	G	H	I	J	K
12	Základní škola praktická, Roudnice nad Labem	70839824	2012	1	2011		B			SO
13	Základní škola praktická Libochovice	70840024	2010	1	2009		B		probíhá	SO
14	Speciální základní škola, Louny	49120115	2012	1	2011		B			SO
15	Logopedická základní škola, Měcholupy	61357286	2006	3	2006		B		proběhne	SO
16	Základní škola při Dětské psychiatrické léčebně, Louny	70841543	2012	1	2011		B			SO
17	Základní škola profesora Zdeňka Matějčka, Most	62209485	2012	1	2011	1 000,00				SO
18	Základní škola a Střední škola, Most, Jana Palacha	63125382	2008	2	2006 - 2007		A		proběhne	SO
19	Základní škola praktická, Bílina	61515761	2008	2	2006 - 2007		A		proběhne	SO
20	Speciální základní škola a Speciální mateřská škola, Teplice, Trnovanská	70839841	2012	1	2011		B			SO
21	Speciální základní škola a Mateřská škola, Teplice, U Červeného kostela	70839913	2012	1	2011		B			SO
22	Speciální základní škola, Mateřská škola a Praktická škola, Ústí nad Labem, Pod Parkem	44555091	2012	1	2011	14 018,58	C			SO
23	Základní škola praktická, Ústí nad Labem, Studentská	70693897	2012	1	2011	12 010,00	C			SO
24	Základní škola praktická, Ústí nad Labem, Karla IX. 34	70842094	2012	1	2011		B			SO
§ 3121										
25	Gymnázium, Rumburk	47274603	2007	2	2006 - 2007		C		proběhne	SO
26	Gymnázium Děčín	47274620	2007	2	2007 - 2007		A		proběhne	SO
27	Gymnázium a Střední odborná škola, Klášterec n. Ohří	47792931	2007	2	2006 - 2007		A		proběhne	SO

Poř. číslo	Název organizace	IČ	Rok kontroly	Zaměření kontroly	Kontrolované období	Porušení rozp. kázně	Hodnocení provedených kontrol	Poznámka	Kontrola v roce 2013	Vyjádření k účetní závěrce
A	B	C	D	E	F	G	H	I	J	K
28	Gymnázium, Chomutov	61342645	2011	3	2010		B			SO
29	Gymnázium, Kadaň	61342751	2011	3	2010		B			SO
30	Gymnázium Josefa Jungmanna, Litoměřice	46773673	2011	1	2010	11,40	C			SO
31	Gymnázium, Lovosice	46773720	2010	2	2009		A		proběhne	SO
32	Gymnázium, Roudnice n.L.	46773754	2011	3	2010		B			SO
33	Gymnázium Václava Hlavatého, Louny	61357235	2009	2	2008		B		proběhne	SO
34	Gymnázium, Žatec	61357278	2007	2	2006 - 2007		B		proběhne	SO
35	Pokrušnohorské gymnázium Most	49872559	2011	3	2010		B			SO
36	Gymnázium T.G.Masaryka, Litvínov	62208870	2012	1	2011	2 729,00	B			SO
37	Gymnázium Teplice	61515451	2011	3	2010		B			SO
38	Gymnázium a Střední průmyslová škola, Duchcov	61515477	2011	3	2010		B			SO
39	Gymnázium, Ústí n.L., Jateční	44555423	2011	2	2010		B			SO
40	Gymnázium a Střední odborná škola dr. Václava Šmejkal, Ústí n.L.	44555512	2007 2010* 2010**	2 * 1 ** 2	2006 - 2007 *, ** 2009		B *C **B	*kontrola v zanikající- Stará 100 ** kontrola v zanikající- Stará 99	proběhne	SO
§ 3122										
41	Střední zdravotnická škola a obchodní akademie, Rumburk	00673773	2011	2	2010		B			SO
42	Střední zdravotnická škola, Děčín	00673781	2006	2	2005		B		proběhne	SO
43	Vyšší odborná škola a Střední škola Varnsdorf	18383874	2010	1 u všech organizací	2009	296,60	C *B **B	* kontrola v zanikající SPŠ tech. Varnsdorf ** kontrola v zanikající VOŠ a SPŠ Varnsdorf	proběhne	SO

Poř. číslo	Název organizace	IČ	Rok kontroly	Zaměření kontroly	Kontrolované období	Porušení rozp. kázně	Hodnocení provedených kontrol	Poznámka	Kontrola v roce 2013	Vyjádření k účetní závěrce
A	B	C	D	E	F	G	H	I	J	K
44	Evropská obchodní akademie, Děčín I,	47274611	2012	1	2011		B			SO
45	Vyšší odborná škola a Střední průmyslová škola strojní, stavební a dopravní, Děčín	47274689	2010	2	2009		A		proběhne	SO
46	Střední průmyslová škola a Vyšší odborná škola, Chomutov	47796006	2006	2	2005		A		proběhne	SO
47	Střední průmyslová škola stavební a Obchodní akademie, Kadaň	61342637	2011	3	2010		B			SO
48	Střední škola pedagogická, hotelnictví a služeb, Litoměřice, Komenského 3	46773495	2010 *2012	2 *1	2009 *2011		B *B	*kontrola v zanikající SŠH, G a S Litoměřice	proběhne	SO
49	Vyšší odborná škola obalové techniky a Střední škola, Štětí	46773509	2008 *2006	2 *3	2007		B *B	*kontrola v zanikající SOŠ tech. Štětí	proběhne	SO
50	Vyšší odborná škola a Střední odborná škola, Roudnice nad Labem	46773762	2010	2	2009		B		proběhne	SO
51	Obchodní akademie a Střední odborná škola zemědělská a ekologická, Žatec	61357294	2011 2011*	3	2010		B *B	*kontrola v zanikající SŠZaE, Žatec		SO
52	Vyšší odborná škola ekonomická, sociální a zdravotnická, Obchodní akademie, Střední pedagogická škola a Střední zdravotnická škola, Most*	49872427	2011	3	2010		B			SO
53	Hotelová škola, Obchodní akademie a Střední průmyslová škola, Teplice, Smetanovo nám. 786/1	00555878	2011 2011*	3 *3	2010		B			SO
54	Střední průmyslová škola, Ústí nad Labem	00082201	2006 *2006	3 *3	2006		B *C	*kontrola v zanikající SŠEaS, ÚL-Stříbrníky	proběhne	SO

Poř. číslo	Název organizace	IČ	Rok kontroly	Zaměření kontroly	Kontrolované období	Porušení rozp. kázně	Hodnocení provedených kontrol	Poznámka	Kontrola v roce 2013	Vyjádření k účetní závěrce
A	B	C	D	E	F	G	H	I	J	K
55	Vyšší odborná škola zdravotnická a Střední škola zdravotnická Ústí nad Labem	00673358	2010	1	2009	8 602,00	C		proběhne	SO
56	Obchodní akademie a jazyková škola s právem státní jazykové zkoušky, Ústí nad Labem	44556969	2011 2011*	3	2010		A *B	*kontrola v zanikající OA ÚL		SO
§ 3123										
57	Střední odborná škola mediální grafiky a polygrafie, Rumburk	00497029	2011	2	2010		A			SO
58	Střední škola řemesel a služeb, Děčín IV.	00556807	2012	1	2011	1300	C			SO
59	Střední škola lodní dopravy a technických řemesel, Děčín	14450488	2011	3	2010		B			SO
60	Střední škola zahradnická a zemědělská Antonína Emanuela Komerse 22, Děčín-Libverda, Emanuela Komerse	47274654	2008 *2012	1 *1	2007 * 2011	3791	B *C	*kontrola v zanikajícím ŠS Děčín	proběhne	SO
61	Střední lesnická škola a Střední odborná škola sociální, Šluknov, T.G.Masaryka 580	47274719	2008	2	2007		B		proběhne	SO
62	Střední škola technická, gastronomická a automobilní, Chomutov	18383696	2006	3	2006		A		proběhne	SO
63	Střední odborná škola energetická a stavební, Obchodní akademie a Střední zdravotnická škola ¹⁷ Chomutov	41324641	2011 2011*	2 *3	2010 2010		A *B	*kontrola v zanikající SOŠG a SOU Chomutov		SO
64	Střední odborná škola služeb a Střední odborné učiliště, Kadaň, 5. května	61342688	2012	2	2011		B			SO
65	Střední odborná škola technická a zahradnická, Lovosice	00082571	2011	3	2010		B			SO

Poř. číslo	Název organizace	IČ	Rok kontroly	Zaměření kontroly	Kontrolované období	Porušení rozp. kázně	Hodnocení provedených kontrol	Poznámka	Kontrola v roce 2013	Vyjádření k účetní závěrce
A	B	C	D	E	F	G	H	I	J	K
66	Střední odborná škola a Střední odborné učiliště, Roudnice nad Labem	69411263	2006	3	2006		B		proběhne	SO
67	Obchodní akademie a Střední odborná škola generála Františka Fajtla, Louny	14451042	2011	3	2010		B			SO
68	Gymnázium a Střední odborná škola, Podbořany	18380824	2011	2,3	2010	153 747,00	C			SO
69	Střední škola technická, Most-Velebudice	00125423	2011 2011*	2 *2	2010		A *A	*Střední odborná škola Meziboří		SO
70	Střední průmyslová škola a Střední odborná škola gastronomie a služeb, Most	00524905	2009 2012*	2 *1	2010 * 2011		B *B	*kontrola v zanikající SPŠ Most	proběhne	SO
71	Střední odborná škola, Litvínov-Hamr	00555584	2011	3	2010		B			SO
72	Střední škola stavební, Teplice	00497088	2009	2	2008		B		proběhne	SO
73	Střední škola obchodu a služeb, Teplice	00524646	2011	3	2010		B			SO
74	Střední škola obchodu, řemesel a služeb a Základní škola ÚL, Keplerova 7	00082627	2006 2007* 2010**	2 *2 **2	2005 *2006-2007 ** 2009		C *B **A	* kontrola v zanikající SZŠ a PŠ Trmice ** SŠOS Ústí	proběhne	SO
75	Střední škola stavební a technická, ÚL	18385061	2011	3	2010		B			SO
§ 3125										
76	Školní statek, Roudnice nad Labem, Vědomice	00081701	2012	1	2011		C			SO
§ 3126										
77	Konzervatoř, Teplice,Českobratrská 15	61515779	2011	3	2010		B		probíhá	SO

	Název organizace	IČ	Rok kontroly	Zaměření kontroly	Kontrolované období	Porušení rozp. kázně	Hodnocení provedených kontrol	Poznámka	Kontrola v roce 2013	Vyjádření k účetní závěrce
A	B	C	D	E	F	G	H	I	J	K
§ 3146										
78	Pedagogicko-psychologická poradna Ústeckého kraje a Zařízení pro další vzdělávání pedagogických pracovníků, Teplice	61515809	2011	3	2010		A			SO
§ 3231										
79	Základní umělecká škola, Děčín IV	65081765	2011	1	2010		B			SO
80	Základní umělecká škola, Varnsdorf	65081803								SO
81	Základní umělecká škola, Rumburk	65082184	2011	1	2010	790,00	C			SO
82	Základní umělecká škola, Teplice	46071172	2011	1	2010	1 860,00	C			SO
83	Základní umělecká škola Ivana Kawaciuka, Duchcov	46071199	2011	1	2010	71,84	B			SO
84	Základní umělecká škola Evy Randové, Ústí nad Labem	00831085	2011	1	2010		C			SO
85	Základní umělecká škola, Ústí nad Labem, Národní	65082401	2011	1	2010		C			SO
§ 3421										
86	Dům dětí a mládeže, Rumburk	65082231	2008	2	2007		B		proběhne	SO
87	Dům dětí a mládeže, Chomutov	61345784	2011	3	2010		B			SO
88	Dům dětí a mládeže, Žatec	70226601	2008	2	2007		B		proběhne	SO
89	Dům dětí a mládeže "Sluníčko", Duchcov	46071245	2008	2	2007		B		proběhne	SO
90	Dům dětí a mládeže, Teplice	46071253	2011	3	2010		B			SO

Poř. číslo	Název organizace	IČ	Rok kontroly	Zaměření kontroly	Kontrolované období	Porušení rozp. kázně	Hodnocení provedených kontrol	Poznámka	Kontrola v roce 2013	Vyjádření k účetní závěrce
A	B	C	D	E	F	G	H	I	J	K
§ 4322										
91	Dětský domov "Země dětí" a Školní jídelna, Česká Kamenice	00412058	2006	3	2006		A		proběhne	SO
92	Dětský domov a Školní jídelna, Krásná Lípa	00412066	2006	2	2004		B		proběhne	SO
93	Dětský domov a Školní jídelna, Lipová u Šluknova	00412074	2005	2	2004		C		proběhne	SO
94	Dětský domov, Vysoká Pec	61345717	2009	2	2009		B		proběhne	SO
95	Dětský domov a Školní jídelna, Maštov	61345725	2011	3	2010		B		proběhne	SO
96	Dětský domov a Školní jídelna, Chomutov	61645733	2012	1	2011		B			SO
97	Dětský domov, Základní škola praktická, Praktická škola a Školní jídelna, Dlažkovice	46773690	2010	2	2009	1 716,00	C		proběhne	SO
98	Dětský domov a Školní jídelna, Litoměřice	62769651	2009	2	2008		C		proběhne	SO
99	Dětský domov, Základní škola a Střední škola, Žatec	62247859	2012	1	2011		C			SO
100	Dětský domov a Školní jídelna, Hora Sv. Kateřiny	47326484	2012	1	2011		B			SO
101	Dětský domov a Školní jídelna, Most	62209256	2006	3	2006		B		proběhne	SO
102	Dětský domov, Základní škola a Střední škola, Duchcov	61515582	2011	3	2010		B			SO
103	Dětský domov a Školní jídelna, Tuchlov	61515876	2012	2	2009-2011		C			SO
104	Dětský domov a Školní jídelna, Krupka	61515884	2005	2	2004		C		proběhne	SO

Poř. číslo	Název organizace	IČ	Rok kontroly	Zaměření kontroly	Kontrolované období	Porušení rozp. kázně	Hodnocení provedených kontrol	Poznámka	Kontrola v roce 2013	Vyjádření k účetní závěrce
A	B	C	D	E	F	G	H	I	J	K
105	Dětský domov a Školní jídelna, Tisá	44555237	2005	2	2004		C		proběhne	SO
106	Dětský domov a Školní jídelna, Ústí nad Labem - Špálova	44555245	2010	2	2009		A		proběhne	SO
107	Dětský domov a Školní jídelna, Ústí nad Labem - Truhlářova	44555440	2011	3	2010		B			SO
Oblast kultury a památkové péče										
108	Severočeská hvězdárna a planetárium v Teplicích	00361224	2007	2	2006 - 2007		A		probíhá	SO
109	Oblastní muzeum v Děčíně	00360210	2010	2	2009		A		proběhne	SO
110	Oblastní muzeum v Chomutově	00360571	2007	2	2006	7 036,00	B		proběhne	SO
111	Severočeská galerie výtvarného umění v Litoměřicích	00083259	2011	3	2010		B			SO
112	Galerie moderního umění v Roudnici nad Labem	00360643	2011	3	2010		B			SO
113	Oblastní muzeum v Litoměřicích	00360635	2004	1	2003	38 115,88	B		probíhá	SO
114	Galerie Benedikta Rejta Louny	00360724	2004	2	2003	30 024,00	C		proběhne	SO
115	Oblastní muzeum v Lounech	00360716	2007	2	2006 - 2007		A		proběhne	SO
116	Zámek Nový Hrad	72557257	2012	2	2012	379 317,00	B			SO
117	Galerie výtvarného umění v Mostě	00361160	2003	1	2002	462,00	B		proběhne	SO
118	Oblastní muzeum v Mostě	00080730	2011	3	2010		B			SO
119	Regionální muzeum v Teplicích	00083241	2011	3	2010		B		probíhá	SO
120	Severočeská vědecká knihovna v Ústí nad Labem	00083186	2011	3	2010		A			SO
Oblast sociální věcí										
121	Domovy pro seniory Šluknov - Krásná Lípa	47274573	2010 *2011	1	2009 *2010		C *C	*kontrola v zanikajícím DD Krásná Lípa	proběhne	ZA

Poř. číslo	Název organizace	IČ	Rok kontroly	Zaměření kontroly	Kontrolované období	Porušení rozp. kázně	Hodnocení provedených kontrol	Poznámka	Kontrola v roce 2013	Vyjádření k účetní závěrce
A	B	C	D	E	F	G	H	I	J	K
122	Domov pro osoby se zdravotním postižením Brtníky	47274484	2012	2	2011		B		proběhne	ZA
123	Domov Severka Jiříkov	47274468	2012	2	2012		B			ZA
124	Ústav sociální péče Lobendava	47274549	2012	2	2012		B			ZA
125	Domovy pro osoby se zdravotním postižením Oleška – Kamenice	47274522	2011	2	2010	158 444,00	C		proběhne	ZA
126	Domovy sociálních služeb Kadaň a Maššov	46789910	2011	1	2010		A			ZA
127	Ústav sociální péče pro tělesně postižené dospělé Snědovice	70948062	2011	1	2010		B			ZA
128	Centrum sociální pomoci Litoměřice	00080195	2012	2	2011		B		proběhne	ZA
129	Domov "Bez zámků" Tuchořice	00830381	2012	1	2011		B			ZA
130	Domov důchodců Meziboří	49872516	2012	1	2011	6 280,00	C	Probíhá kontrola	probíhá	ZA
131	Domovy sociálních služeb Litvínov	49872541	2012	1	2011	376,00	B		proběhne	ZA
132	Ústav sociální péče Nová Ves v Horách	49872532	2012	2	2012		A		proběhne	ZA
133	Domov důchodců Dubí	63787849	2012	2	2011		A		proběhne	ZA
134	Domov důchodců Teplice	63787814	*2012	*1	*2011		*B	* kontrola v zanikajícím DD Teplice		ZA
135	Domov Háj u Duchcova	63787911	2011	1	2010		B			ZA
136	Domovy pro osoby se zdravotním postižením Ústí nad Labem	75149541	2011	3	2010		A			ZA
Oblast zdravotnictví										
137	Krajské nemocnice	00673544								SO
138	Psychiatrická léčebna Petrohrad	00829137	2012	2	2012		A		proběhne	ZA
139	Nemocnice následné péče Most	66112338	2012	2	2012		A		proběhne	ZA
140	Nemocnice následné péče Ryjice	72753536	2011	3	2010		B		proběhne	ZA
141	Kojenecké ústavy Ústeckého kraje Most	00830577	2012	2	2012		A		proběhne	ZA

Poř. číslo	Název organizace	IČ	Rok kontroly	Zaměření kontroly	Kontrolované období	Porušení rozp. kázně	Hodnocení provedených kontrol	Poznámka	Kontrola v roce 2013	Vyjádření k účetní závěrce
A	B	C	D	E	F	G	H	I	J	K
142	Lékařská služba Teplice	00830500								SO
143	Zdravotnická záchranná služba Ústeckého kraje	00829013	2009	1	2008		C		proběhne	ZIA
Oblast dopravy a silničního hospodářství										
144	Správa a údržba silnic Ústeckého kraje	00080837	2011	1	2010	26 929,90	C			ZA

Vysvětlivky:

sloupec E: dle zaměření jsou kontroly rozděleny do 3 skupin, a to:

- 1 - celková kontrola hospodaření
- 2 - tematická kontrola (zaměření kontroly např. na inventarizaci, majetek, doplňkovou činnost, slučování, tvorbu a čerpání fondů a jejich krytí, depozita)
- 3 - systémové kontroly (efektivnost nastavení vnitřních pravidel organizace pro oblast autoprovozu a hospodárnost čerpání veřejných prostředků na autoprovaz a cestovní náhrady za užívání soukromých vozidel ke služebním účelům, ověření podkladů přiznání k dani z příjmů právnických osob a odhalení rizik případných sankcí v souvislosti s plněním daňových povinností).

sloupec F: barevně zvýrazněny kontroly v r. 2011 a 2012

sloupec H: dle výsledků provedených kontrol byly PO zařazeny do 3 skupin, a to:

- A - bez podstatných zjištění z pohledu zaměření kontroly
- B - ojedinělé nedostatky z pohledu zaměření kontroly
- C - četné nedostatky z pohledu zaměření kontroly

sloupec K: doporučení ke schválení/neschválení účetní závěrky zpracoval:

- SO - svodný odbor
- ZIA - zpráva interního auditora
- ZA - zpráva auditora

II. Finanční hospodaření

Příspěvkové organizace předložily k vyhodnocení svého hospodaření za rok 2012 tabulky s vybranými položkami rozvahy a výkazu zisku a ztráty a údaje o stavu peněžních fondů. Z uvedených podkladů bylo sledováno:

- rozdíly mezi schváleným a upraveným finančním plánem a skutečností k 31. 12. 2012,
- výsledek hospodaření, jeho případné zdanění a rozdělení výsledku hospodaření do jednotlivých fondů organizace,
- zařazení a čerpání dotací a příspěvků v účetnictví,
- u položek rozvahy přírůstky a úbytky vybraných aktiv a pasiv,
- dodržování závazných ukazatelů, u závazného ukazatele mzdové prostředky také případné použití fondu odměn,
- tvorba, čerpání a krytí rezervního, investičního fondu a fondu odměn, při jejich použití případné použití účtu zúčtování fondů, kontrola odpisů a odvodů z investičního fondu,
- finanční situace v případě nekrytí fondů,
- doplňková činnost příspěvkových organizací.

V rámci Závěrečného účtu Ústeckého kraje za rok 2012 dosáhlo celkem:

- 119 příspěvkových organizací kladného hospodářského výsledku v celkovém objemu 27 802 tis. Kč,
- 13 příspěvkových organizací uvedlo výsledek hospodaření 0,
- 8 příspěvkových organizací vykazuje záporný výsledek hospodaření v celkovém objemu 1 938 tis. Kč,
- u 4 organizací bylo schválení výsledku hospodaření odloženo do doby schválení účetní závěrky za rok 2012. Jedná se o Střední školu technickou Most, příspěvkovou organizaci, Konzervatoř Teplice, příspěvkovou organizaci, Základní uměleckou školu Ústí n. L. - Neštěmice, příspěvkovou organizaci a Ústav sociální péče Lobendava, příspěvkovou organizaci.

Výsledek hospodaření za rok 2012

tabulka č. 133

v tis. Kč

<i>oblast</i>	<i>kladný výsledek hospodaření - počet organizací</i>	<i>kladný VH</i>	<i>nulový výsledek hospodaření - počet organizací</i>	<i>záporný výsledek hospodaření - počet organizací</i>	<i>záporný VH</i>
školství	86	22 085	10	7	-1 409
sociální věci	15	999	0	0	0
kultura	11	959	1	1	-529
zdravotnictví	5	2 027	2	0	0
majetková	1	366	0	0	0
doprava a SH	1	1 366	0	0	0
celkem	119	27 802	13	8	-1 938

SH – silniční hospodářství

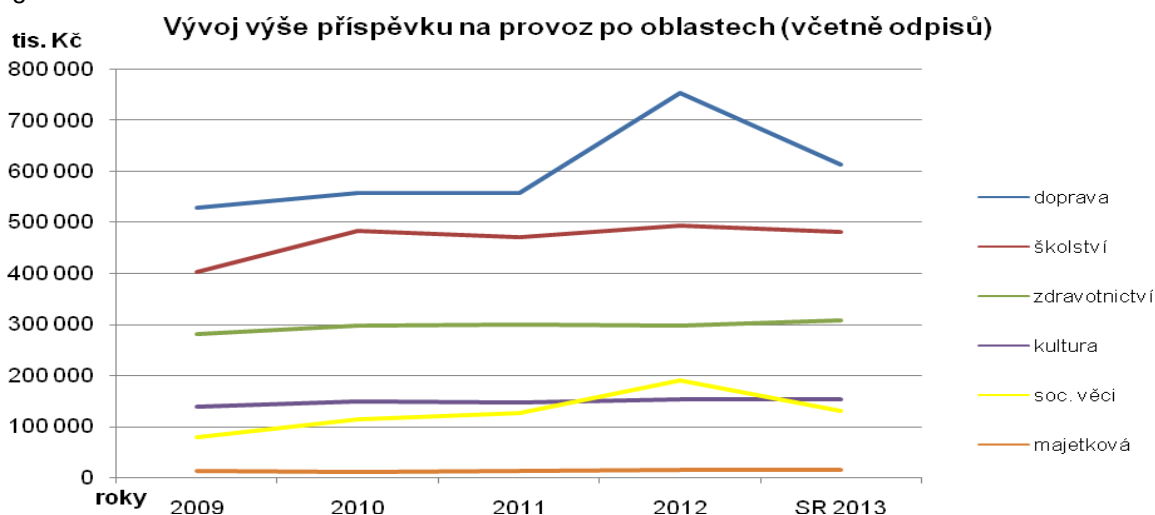
V níže uvedené tabulce jsou jako doplňkové informace uvedeny souhrnné informace o nekrytí peněžních fondů, o výši pohledávek vykázaných více než 1 rok po splatnosti a zadluženosti (úvěr, kontokorent, výpůjčka).

Doplňkové informace
tabulka č. 134

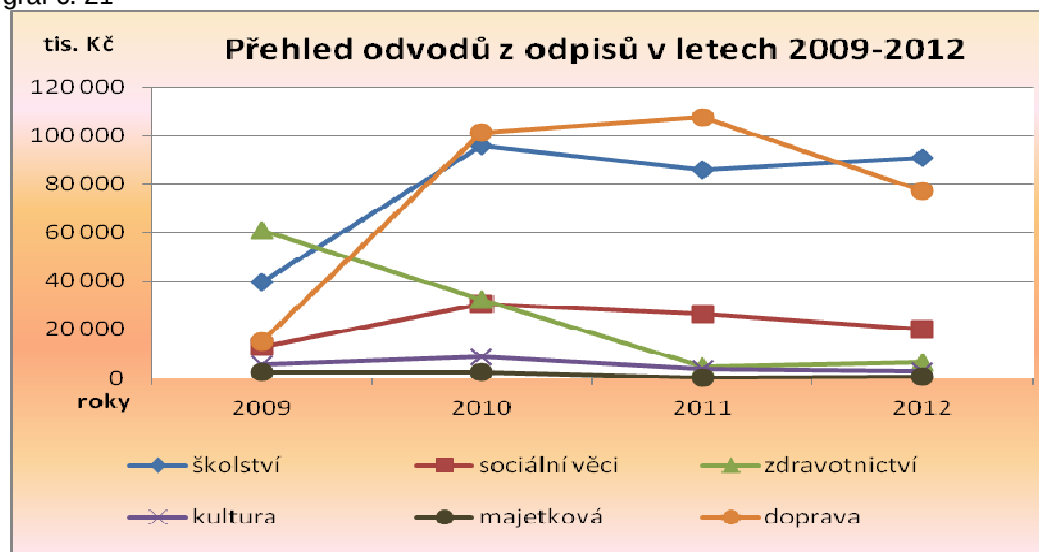
v tis. Kč

oblast	nekrytí fondů				pohledávky více než 1 rok po splatnosti	zadluženost
	IF	RF	FO	FKSP		
majetková	0	0	0	0	1 555	0
školství	6 685	2 196	841	338	20 795	-678
kultura	0	216	0	0	51	0
sociální věci	0	0	0	0	3 482	0
zdravotnictví	0	3 241	16	0	2 894	-3 000
doprava a SH	0	0	0	0	1 032	0
celkem	6 685	5 653	857	338	29 809	-3 678

graf č. 20



graf č. 21



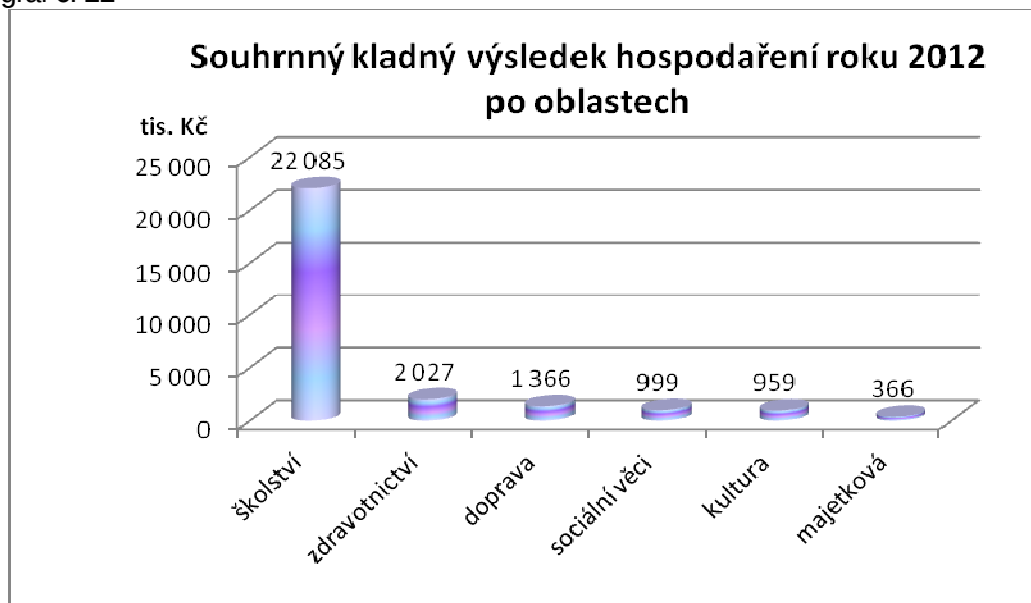
Celkový přehled závazných ukazatelů po oblastech – skutečnost k 31. 12. 2012

tabulka č. 135

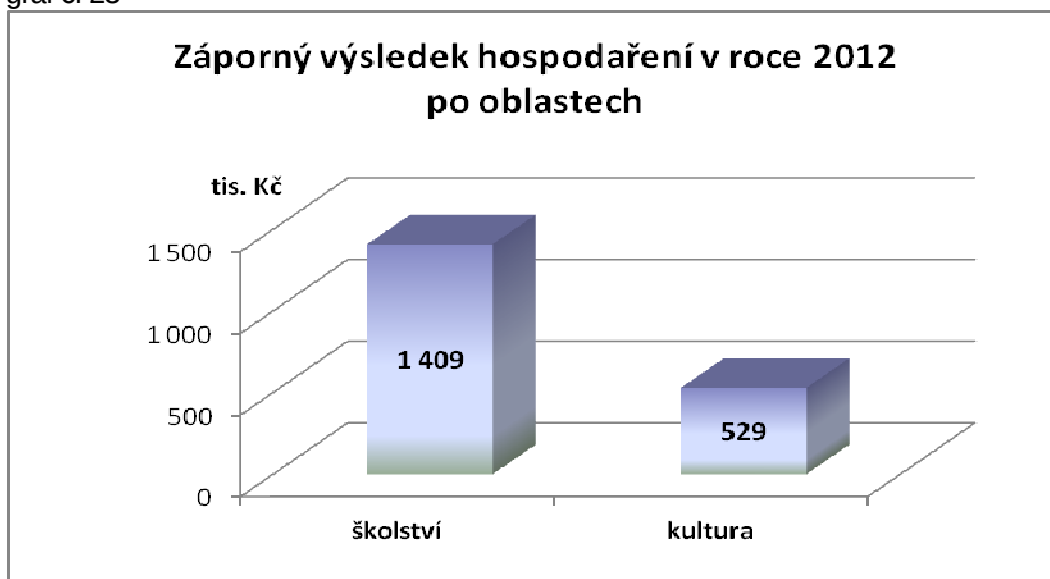
Oblast	příspěvek zřizovatele			v tis. Kč	
	příspěvek na provoz	účelový příspěvek na velkou údržbu	účelová investiční dotace	objem prostředků na platy v absolutní výši	výše povinného odvodu z odpisů
majetková	13 508	0	0	5 340	740
školství	493 417	5 110	16 184	*	90 748
kultury	153 552	600	600	76 360	2 910
sociálních věcí	189 990	0	9 373	413 520	20 290
zdravotnictví	297 551	0	27 200	345 320	6 651
dopravy	753 347	0	72 916	147 557	77 113
Celkem	1 901 365	5 710	126 273	988 097	198 452

*Odbor SMT nemá stanoven závazný ukazatel objem prostředků na platy v absolutní výši, neboť jsou tyto náklady financovány z MŠMT a řídí se vlastní metodikou

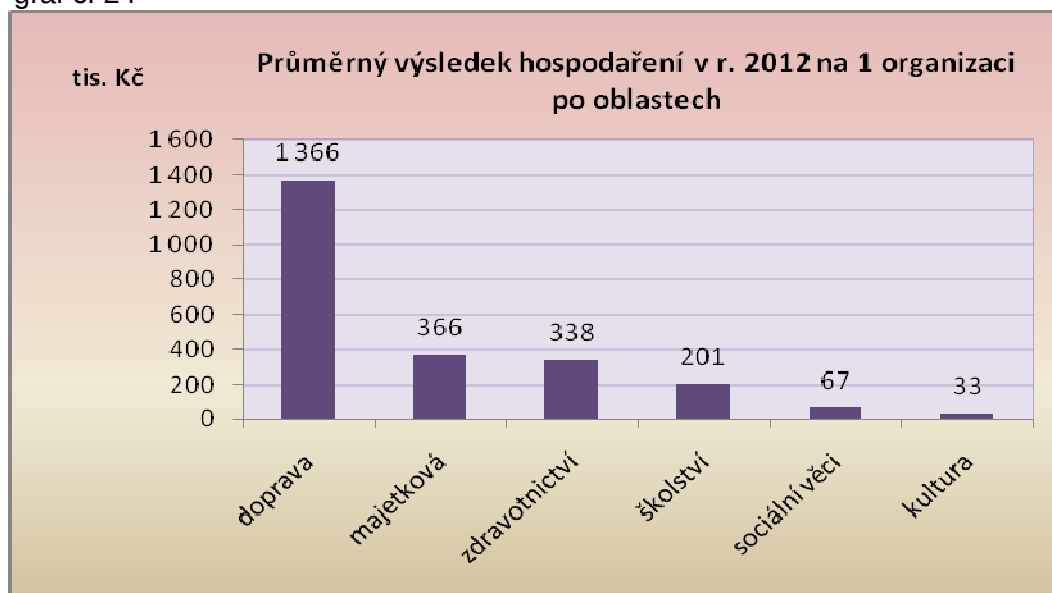
graf č. 22



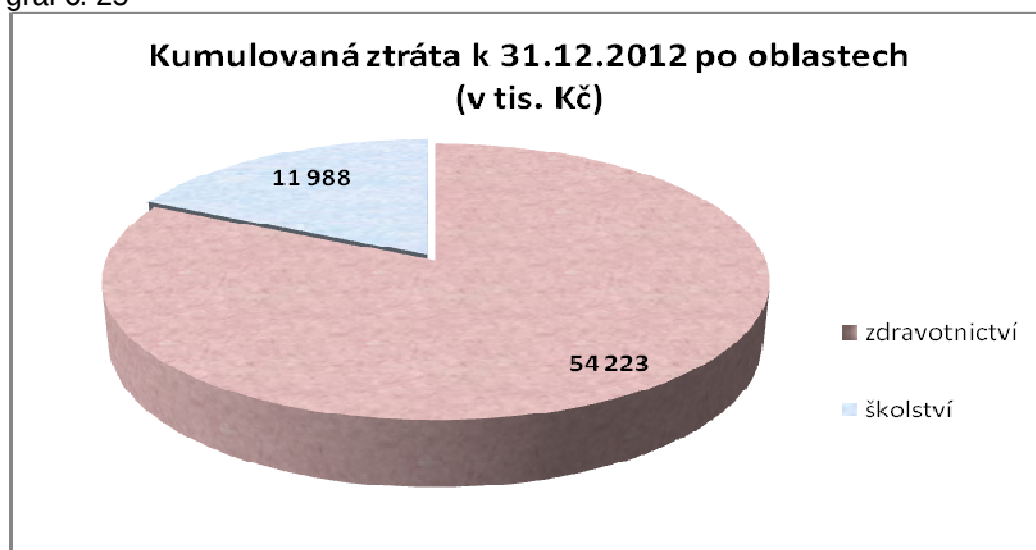
graf č. 23



graf č. 24



graf č. 25



Přehled výsledků hospodaření příspěvkových organizací za rok 2012 po oblastech

tabulka č. 136

Oblast	Výsledek hospodaření (VH)			Příděly do fondů			v Kč			
	Celkem	Hlavní činnost	Doplňková činnost	Fond rezervní		Fond odměn	Nekrytý zisk	VH z příspěvku zřiz. v %	Záporný výsledek hospodaření	Kumulovaná ztráta k 31. 12. 2012
				Krytí ztráty z min. let	Ostatní					
majetková	366 000	366 000	0	0	266 000	100 000	0	2,71	0	0
školství, mládeže a tělovýchovy	22 085 171	15 855 097	6 230 074	5 893 805	12 760 735	333 000	2 397 632	0,95	-1 409 414	-11 988 000
kultury a památkové péče	958 887	900 639	58 248	0	912 987	45 900	0	0,64	-528 790	0
sociálních věcí	999 467	919 445	80 022	0	926 926	72 541	0	0,53	0	0
zdravotnictví	2 026 784	1 607 444	419 340	0	1 948 037	78 746	0	0,68	0	-54 223 000
dopravy a silničního hospodářství	1 365 630	-23 831 135	25 196 765	0	682 815	682 815	0	0,18	0	0
celkem	27 801 939	-4 182 510	31 984 449	5 893 805	17 497 500	1 313 002	2 397 632	0,77	-1 938 204	-66 211 000

Vývoj kumulované ztráty

v tis. Kč

tabulka č. 137

		Kumulovaná ztráta				
Poř. č.	Zkrácený název příspěvkové organizace	č. org.	k 31.12.2011	k 31.12.2012	návrh na krytí z VH 2012	zůstatek do dalších let
1	Lékárenská služba Teplice	6731	-54 037	-54 223	0	-54 223
2	DD a ŠJ, Chomutov	2200	0	-2 144	0	-2 144
3	SŠ technická, Most	5020	-1 518	- 1 475	0	-1 475
4	SŠZZ A.E.Komerse, Děčín – Libverda	1200	0	-2 020	977	-1 043
5	SŠ tech., gastronomická a automobilní, Chomutov	2060	0	-3 289	2 477	-812
6	Gymnázium, Rumburk	1160	0	-415	169	-246
7	OA a ŠJ s právem stát. jazyk. zkoušky, Ústí n. L.	7240	-216	-216	9	-207
8	PPP UK a Zařízení pro DVPP, Teplice	6230	0	-779	612	-167
9	Krajská majetková	4701	-8 790	0	0	0
10	Logopedická ZŠ Měcholupy	4090	-201	0	0	0
11	SŠ řemesel a služeb, Děčín	1100	-334	0	0	0
12	Hotelová škola, OA a SPŠ, Teplice	6030	-7	0	0	0
13	ZUŠ Ivana Kawaciuka, Duchcov	6090	0	-29	29	0
14	DDM, Žatec	4140	0	-69	69	0
15	Gymnázium, Litoměřice	3130	0	-32	32	0
16	Gymnázium a SOŠ, Podbořany	4040	0	-32	32	0
17	SOŠ energet. a stavební, OA a SZŠ, Chomutov	2070	0	-33	33	0
18	ZŠ prakt., Ústí n.L., Karla IV.	7300	0	-144	144	0
19	ZŠ spec., ZŠ prakt. a Prakt.škola, Litoměřice	3200	0	-150	150	0
20	SŠ pedagog., hotelnictví a služeb, Litoměřice	3100	0	-435	435	0
21	OA a SOŠ generála F.F., Louny	4030	0	-727	727	0
CELKEM			- 65 103	- 66 211	5 894	- 60 317

Krajská majetková, příspěvková organizace

Krajská majetková, příspěvková organizace, zajišťuje správu nemovitého a movitého majetku Ústeckého kraje do doby prodeje (zajišťování oprav, revizí, kontrol a temperování ve všech objektech) a zemědělskou činnost.

Vývoj závazných ukazatelů

tabulka č.138

v tis. Kč

Zkrácený název organizace	příspěvek na provoz		rozdíl	objem prostředků na platy		účelová investiční dotace		odvod z IF	
	schválený	upravený		schválený	upravený	schválená	upravená	schv.	upr.
Krajská majetková	13 340	13 508	168	5 340	5 340	0	0	1299	740

Příspěvek na provoz – změny závazného ukazatele:

- Usnesení č. 69/101R/2012 ze dne 4. 4. 2012 - zvýšení odpisů z nemovitého majetku o 146 tis. Kč.
- Usnesení 232/108R/2012 ze dne 11. 7. 2012 - na mimosoudní vypořádání náhrady škody na zdraví způsobené v Nemocnici Louny 170 tis. Kč
- Usnesení č. 58/116R/2012 ze dne 1. 11. 2012 - snížení odpisů z nemovitého majetku o 148 tis. Kč, výjimka ve výši 557 tis. Kč z důvodu zařazení dospělých zvířat do základního stáda.

Organizaci nebyla schválena účelová investiční dotace ani příspěvek na velkou údržbu.

Povinný odvod z odpisů:

- Usnesení č. 69/101R/2012 ze dne 4. 4. 2012 - zvýšení odpisů nemovitého majetku o 146 tis. Kč.
- Usnesení č. 58/116R/2012 ze dne 1. 11. 2012 - snížení odpisů nemovitého majetku a snížení povinného odvodu z důvodu zařazení dospělých zvířat do základního stáda 705 tis. Kč.

Průměrný plat činil 26 222 Kč, při 18,19 přepočtených pracovníků.

Příspěvková organizace Krajská majetková má všechny peněžní fondy kryté.

Pohledávky více než jeden rok po splatnosti eviduje organizace v částce 1 555 tis. Kč, zadlužení organizace je nulové.

Hospodářský výsledek za rok 2012 činí 366 tis. Kč. Zisk byl ovlivněn zejména dobropisem na elektrickou energii za rok 2011 – kdy byla reklamována výše spotřeby. V oblasti péče o majetek bylo i v roce 2012 vycházeno ze strategie provádět nezbytné opravy movitého i nemovitého majetku se zřetelem k maximální ekonomičnosti a s cílem udržet technický stav majetku na takové úrovni, aby při jeho prodeji bylo dosaženo maximální možné ceny a aby do doby prodeje nedocházelo k jeho devastaci. Zemědělská výroba v Kadani pokračovala a dále se rozvíjela v roce 2012 i přes nepříznivou ekonomickou situaci uspokojivě. Podařilo se zasít o více jak 40 ha více než v roce 2011. Celkem bylo oseto 265 ha zemědělské plochy. I přes nepříznivé vlivy počasí byla sklizeň ve výsledku dobrá. Celkem bylo sklizeno 588 tun obilí. Užiteklost krav se zvýšila oproti roku 2010 o cca 45%. Tyto příznivé trendy ovšem ovlivňovaly negativní vlivy recese trhu zejména - klesající cena mléka a výkupní cena masa.

Kumulovaná ztráta

v tis. Kč

tabulka č.139

Kumulovaná ztráta					
zkrácený název příspěvkové organizace	č. org.	k 31. 12. 2011	k 31. 12. 2012	návrh na krytí z VH 2012	zůstatek do dalších let
Krajská majetková	4701	-8 790	0	0	0

Rada Ústeckého kraje usnesením č. 16/105R/2012 bod C) 3. b) uložila předložit zřizovateli návrh na řešení ztrát Krajské majetkové, příspěvkové organizace, z minulých let.

Účetní firma provedla podrobnou analýzu předaných podkladů o účtování převzetí zanikajících příspěvkových organizací, u kterých byla Krajská majetková, příspěvková organizace, nástupnickou organizací. Při přebírání majetku a závazků zrušených příspěvkových organizací s nekrytými peněžními fondy bylo účtováno standardními postupy pro nepředlužené organizace, čímž došlo ke vzniku kumulované ztráty Krajské majetkové, příspěvkové organizace k 31. 12. 2012 ve výši 8 790 tis. Kč. Na základě doporučení účetního poradce bylo opraveno účtování z minulých let (oprava účtování nekrytých peněžních fondů proti účtu neuhrazená ztráta minulých let a nesprávné výsledkové snížení investičního fondu z roku 2011 v souladu s ustanovením písmene d) odstavce 2 § 26 vyhlášky č. 410/2009 Sb. ve znění pozdějších předpisů, které stanoví, že účet 408 Opravy minulých období obsahuje opravy minulých účetních období, které jsou významné a ovlivnily by v minulých účetních obdobích výši výsledku hospodaření), a kumulovaná ztráta z minulých let se snížila na 2 153 tis. Kč. Tato ztráta byla proúčtována proti nerozdělenému zisku za rok 2011 do výše zřizovatelem uznané hodnoty výsledkového snížení nekrytého investičního fondu, tj. do výše 2 758 tis. Kč dle usnesení Rady Ústeckého kraje č. 16/105R/2012 C) 3. a) ze dne 13. 6. 2012. S použitím části nerozděleného hospodářského výsledku ve výši 605 tis. Kč je třeba vyčkat na přijetí odpovídající právní úpravy – bude řešeno v roce 2013. Uvedené řešení kumulované ztráty příspěvkové organizace bylo odsouhlaseno Radou Ústeckého kraje usnesením č. 57/116R/2012 ze dne 1. 11. 2012.

Vyjádření svodného odboru:

Majetkový odbor souhlasí s přehledem finančního hospodaření příspěvkové organizace za rok 2012. Po projednání s příspěvkovou organizací nemá majetkový odbor připomínky k hospodaření příspěvkové organizace za rok 2012. Výše nákladů je závislá na rozsahu správy majetku svěřeného k hospodaření, výrazný objem finančních prostředků jak v nákladech, tak ve výnosech vykazuje organizace v souvislosti s provozováním zemědělské činnosti Statku Kadaň - náklady na rostlinnou a živočišnou výrobu, na opravy a udržování strojů a zařízení střediska Statek Kadaň.

Fond odměn byl čerpán dle plánu ve výši 360 tis. Kč, další čerpání ve výši 24 tis. Kč bylo v kompetenci ředitelky příspěvkové organizace. Z rezervního fondu bylo převedeno do fondu investičního 1 065 tis. Kč na zabezpečení opěrné zdi dle usnesení RÚK č. 70/101R/2012 ÚK. Investiční fond – oprava opěrné zdi ve výši 1 065 tis. Kč, opravy ve výši 5 031 tis. Kč. Další čerpání – zařazení jalovic do základního stáda ve výši 593 tis. Kč.

Sloučením Krajské majetkové, příspěvkové organizace, se školním statkem Kadaň došlo v minulých letech k zahájení procesu konsolidace a modernizace provozu, ve kterém se nadále pokračuje, došlo ke zvýšení doживosti při stejném počtu dojnic díky kvalitnější péči a přípravě krmiva, pokračovalo se v započatém trendu zintenzivnění rostlinné výroby. Příspěvková organizace rovněž vykazuje dobré výsledky při správě Průmyslové zóny Triangle, kde zajišťuje údržbu pozemků, které nejsou předmětem záměrů investorů, a to včetně ostryhy.

Na základě těchto výsledků souhlasí majetkový odbor s návrhem na rozdělení kladného hospodářského výsledku ve výši 366 tis. Kč, a to 100 tis. Kč do fondu odměn a 266 tis do fondu rezervního (ostatní) k dalšímu rozvoji činnosti příspěvkové organizace.

Vyjádření odboru ekonomického:

Odbor ekonomický provedl kontrolu předložených podkladů k hospodaření Krajské majetkové, příspěvkové organizace a souhlasí se způsobem rozdělení kladného hospodářského výsledku.

Oblast: Majetková

Přehled kladných výsledků hospodaření příspěvkových organizací Ústeckého kraje za rok 2012 a návrh přidělu do peněžních fondů

tabulka č. 140

			Výsledek hospodaření (VH)			Příděly do fondů						v Kč
Poř. č.	Zkrácený název příspěvkové organizace	Č. org.	Celkem	Hlavní činnost	Doplňková činnost	Fond rezervní		Fond odměn	Nekrytý zisk	Příspěvek zřizovatele	VH z příspěvku zřiz. v %	
						Krytí ztráty z min. let	Ostatní					
A	B	C	D=E+F	E	F	G	H	I	J	K	L=D*100/K	
1	Krajská majetková,p.o.	4701	366 000,00	366 000,00			266 000,00	100 000,00		13 508 000,00	2,71	
	Celkem		366 000,00	366 000,00	0,00	0,00	266 000,00	100 000,00	0,00	13 508 000,00	2,71	

Odbor majetkový souhlasí s návrhem na rozdělení hospodářského výsledku.

Oblast školství, mládeže a tělovýchovy

Odbor školství, mládeže a tělovýchovy řídil k 31. 12. 2012 celkem 106 příspěvkových organizací. V průběhu minulého roku došlo sloučením k úbytku 12 příspěvkových organizací. Od 1. 1. 2012 přešel Dům dětí a mládeže, Varnsdorf pod nového zřizovatele – město Varnsdorf.

tabulka č. 141

Přehled slučování organizací v roce 2012			
č.org.	původní název školy	nástupnická organizace	schváleno ZÚK usnesením č.
3030	Střední škola hotelnictví, gastronomie a služeb, Litoměřice	Střední škola pedagogická, hotelnictví a služeb, Litoměřice*	39/23Z/2011 ze dne 13. 4. 2011
3100	Střední pedagogická škola Johana Heinricha Pestalozziho, Litoměřice		
5090	Střední průmyslová škola, Most	Střední průmyslová škola a Střední odborná škola gastronomie a služeb, Most	39/23Z/2011 ze dne 13. 4. 2011
5030	Střední škola gastronomie a služeb, Most		
2050	Střední zdravotnická škola, Chomutov	Střední odborná škola energetická a stavební, Obchodní akademie a Střední zdravotnická škola, Chomutov*	39/23Z/2011 ze dne 13. 4. 2011
2070	Střední škola energetická a stavební, Chomutov		
2020	Obchodní akademie, Střední odborná škola gastronomie a Střední odborné učiliště, Chomutov	Střední škola technická, gastronomická a automobilní, Chomutov *	39/23Z/2011 ze dne 13. 4. 2011
2060	Střední škola technická a automobilní, Chomutov		
4060	Gymnázium, Podbořany	Gymnázium a Střední odborná škola, Podbořany	39/23Z/2011 ze dne 13. 4. 2011
4040	Střední odborná škola a Střední odborné učiliště, Podbořany		
7090	Střední škola elektrotechniky a spojů, Ústí nad Labem	Střední průmyslová škola, Ústí nad Labem	37/24Z/2011 ze dne 29. 6. 2011
7010	Střední průmyslová škola strojní a elektrotechnická, Ústí nad Labem		
7030	Střední škola obchodu a služeb, Ústí nad Labem	Střední škola obchodu, řemesel, služeb a Základní škola, Ústí nad Labem	37/24Z/2011 ze dne 29. 6. 2011
7020	Střední škola a Základní škola, Trmice		
1230	Střední průmyslová škola strojní a dopravní, Děčín VI	Vyšší odborná škola a Střední průmyslová škola strojní, stavební a dopravní, Děčín	37/24Z/2011 ze dne 29. 6. 2011
1220	Vyšší odborná škola a Střední průmyslová škola stavební, Děčín I		
1010	Školní statek, Děčín-Libverda	Střední škola zahradnická a zemědělská Antonína Emanuela Komerse, Děčín-Libverda	37/24Z/2011 ze dne 29. 6. 2011
1200	Střední škola zahradnická a zemědělská Antonína Emanuela Komerse, Děčín-Libverda		
4120	Obchodní akademie generála Františka Fajtla, Louny	Obchodní akademie a Střední odborná škola generála Františka Fajtla, Louny	33/25Z/2011 ze dne 7. 9. 2011
4030	Střední odborná škola, Louny		

Přehled slučování organizací v roce 2012			
č.org.	původní název školy	nástupnická organizace	schváleno ZÚK usnesením č.
7190	Střední průmyslová škola, Ústí nad Labem, Stará 99	Gymnázium a Střední odborná škola dr. Václava Šmejkal, Ústí nad Labem	38/27Z/2011 ze dne 21. 12. 2011
7230	Gymnázium a Střední odborná škola dr. Václava Šmejkal, Ústí nad Labem		
3260	Základní škola praktická, Úštěk	Základní škola speciální, Základní škola praktická a Praktická škola, Litoměřice	47/30Z/2012 ze dne 27. 6. 2012
3200	Základní škola speciální, Základní škola praktická a Praktická škola, Litoměřice		

Pozn.: * změny názvů nástupnických organizací byly schváleny Radou Ústeckého kraje usnesením č. 55/81R/2011 ze dne 20. 7. 2011

A) Závazné ukazatele

Ke změně závazných ukazatelů došlo téměř u všech příspěvkových organizací zřizovaných Ústeckým krajem. Jednalo se o změnu povinného odvodu z odpisů, příspěvku zřizovatele na provoz, schválení účelové investiční dotace nebo příspěvku na velkou údržbu.

Stav závazného ukazatele příspěvku zřizovatele za rok 2012						
tabulka č. 142				v tis. Kč		
Odvětvové třídění	Příspěvek na provoz		rozdíl	Příspěvek na velkou údržbu	Účelová investiční dotace	Výše povinného odvodu z odpisů
	schválený	upravený		skutečnost	skutečnost	skutečnost
3112 - Speciální mateřské školy	1 747	1 747	0	0	0	369
3114 - Speciální základní školy	37 698	38 966	1 268	1 477	0	4 435
3121 - Gymnázia	56 657	59 932	3 275	600	1 380	11 624
3122 - Střední odborné školy	112 599	116 568	3 969	1 365	4 003	23 231
3123 - Střední odborná učiliště a učiliště	182 314	191 860	9 546	1 668	10 504	38 240
3125 - Střediska praktického vyučování a školního hospodaření	3 157	2 249	-908	0	0	183
3126 - Konzervatoř	3 436	5 440	2 004	0	297	2 409
3146 - Zařízení výchovného poradenství a preventivně výchovné péče	4 311	4 581	270	0	0	208
3231 - Základní umělecké školy	514	516	2	0	0	516
3421 - Domy dětí a mládeže	2 375	2 376	1	0	0	106
4322 - Dětské domovy	66 192	69 182	2 990	0	0	9 427
CELKEM	471 000	493 417	22 417	5 110	16 184	90 748

Závazný ukazatel – příspěvek zřizovatele na provoz byl v roce 2012 poskytnut příspěvkovým organizacím v celkové výši 493 321 tis. Kč. Upravený rozpočet se neshoduje se skutečností ve výši 96 tis. Kč z důvodu, že DD a ŠJ, Tuchlov nedočerpal zvýšení příspěvku na zajištění plynulého chodu organizace dle usn. č 55/111R/2012 ze dne 22. 8. 2012. K zásadním změnám závazného ukazatele – příspěvek zřizovatele na provoz došlo u následujících organizací:

- **§ 3123 – Střední odborná učiliště a učiliště**
 - **SŠ technická, gastronomická a automobilní, Chomutov** – zvýšení o částku celkem 7 522 tis. Kč
 - 429 tis. Kč: na náklady spojené se slučováním organizací – propojení internetových sítí a na vybavení střediska v Jirkově zahradní technikou schváleného usn. č. 49/104R/2012 ze dne 23. 5. 2012
 - 86 tis. Kč: z důvodu navýšení nemovitého majetku v průběhu roku 2012 schváleného usn. č. 53/108R/2012 ze dne 11. 7. 2012
 - 7 007 tis. Kč: z důvodu sloučení s OA, SOŠ gastronomie a SOU, Chomutov schváleného usn. č. 57/111R/2012 ze dne 22. 8. 2012
 - **SŠ technická, Most** – zvýšení o částku celkem 4 985 tis. Kč
 - 1 048 tis. Kč: z důvodu navýšení nemovitého majetku v průběhu roku 2012 schváleného usn. č. 53/108R/2012 ze dne 11. 7. 2012 a usn. č. 31/117R/2012 ze dne 14. 11. 2012
 - 3 937 tis. Kč: na zabezpečení plynulého chodu organizace schváleného usn. č. 55/111R/2012 ze dne 22. 8. 2012 a usn. č. 12/2R/2012 ze dne 28. 11. 2012
 - **SŠ obchodu, řemesel, služeb a ZŠ, Ústí n. L.** - zvýšení o částku celkem 1 973 tis. Kč
 - 250 tis. Kč: na náklady spojené se slučováním organizací – propojení internetových sítí schváleného usn. č. 49/104R/2012 ze dne 23. 5. 2012
 - 72 tis. Kč: z důvodu navýšení nemovitého majetku v průběhu roku 2012 schváleného usn. č. 53/108R/2012 ze dne 11. 7. 2012 a usn. č. 31/117R/2012 ze dne 14. 11. 2012
 - 1 651 tis. Kč: z důvodu sloučení se SŠ obchodu a služeb, Ústí n. L. schváleného usn. č. 57/111R/2012 ze dne 22. 8. 2012
 - **SOŠ energetická a stavební, OA a SZŠ, Chomutov** – zvýšení o částku celkem 1 587 tis. Kč
 - 502 tis. Kč: na náklady spojené se slučováním organizací – nutné opravy a úpravy v objektu Na Průhoně a oprava podlahové krytiny v tělocvičně (ul. Na Průhoně 4800) schváleného usn. č 46/108R/2012 ze dne 11. 7. 2012
 - 1 085 tis. Kč: z důvodu sloučení se SZŠ, Chomutov schváleného usn. č. 57/111R/2012 ze dne 22. 8. 2012
 - **SPŠ a SOŠ gastronomie a služeb, Most** - zvýšení o částku celkem 1 551 tis. Kč
 - 164 tis. Kč: na náklady spojené se slučováním organizací - na nákup softwaru a hardwaru pro výuku odborných předmětů v oborech Strojírenství a Technické lyceum schváleného usn. č. 98/105R/2012 ze dne 13. 6. 2012
 - 1 387 tis. Kč: z důvodu sloučení se SPŠ, Most schváleného usn. č 57/111R/2012 ze dne 22. 8. 2012
 - **OA a SOŠ generála F. Fajtla, Louny** – zvýšení o částku celkem 1 492 tis. Kč
 - 298 tis. Kč: na náklady spojené se slučováním organizací – oprava počítačové sítě (Postoloprtská 2636), oprava vstupních dveří (Osvoboditelů 380), dofinancování vybavení počítačové učebny (Osvoboditelů 380) schváleného usn. č. 99/105R/2012 ze dne 13. 6. 2012
 - 1 194 tis. Kč: z důvodu sloučení s OA generála F. Fajtla, Louny schváleného usn. č. 57/111R/2012 ze dne 22. 8. 2012

Závazný ukazatel – příspěvek na velkou údržbu byl v roce 2012 poskytnut v celkové výši 5 110 tis. Kč:

- **§ 3114 – Speciální základní školy** – v celkové výši 1 477 tis. Kč

- **Speciální ZŠ, MŠ a Praktická škola Ústí n. L., Pod Parkem** – 975 tis. Kč na opravu asfaltových povrchů na pozemku školy (624 tis. Kč) a opravu podlahových krytin ve třídách (351 tis. Kč) - dle usn. č. 52/99R/2012 ze dne 21. 3. 2012
- **Logopedická základní škola, Měcholupy** – 502 tis. Kč na opravu domu Měcholupy č. p. 23. – dle usn. č. 55/111R/2012 ze dne 22. 8. 2012
- § 3121 – Gymnázia – ve výši 601 tis. Kč
 - **Gymnázium a SOŠ, Klášterec nad Ohří** - na odstranění zatékání do budovy organizace (havarijní stav) ve výši 601 tis. Kč - dle usn. č. 43/113R/2012 ze dne 19. 9. 2012 – vratka ve výši 1 tis. Kč z důvodu nevyčerpání příspěvku na velkou údržbu
- § 3122 – Střední odborné školy – v celkové výši 1 365 tis. Kč
 - **VOŠ a SŠ, Varnsdorf** – 700 tis. Kč na opravu havarijního stavu střešní krytiny (ul. Bratislavská 2166) – dle usn. č. 44/115R/2012 ze dne 17. 10. 2012
 - **Hotelová škola, OA a SPŠ, Teplice** – 665 tis. Kč na opravu střechy budovy školy (ul. Smetanovo náměstí 786) – dle usn. 50/104R/2012 ze dne 23. 5. 2012
- § 3123 - Střední odborná učiliště a učiliště – v celkové výši 1 668 tis. Kč
 - **Střední lesnická škola a SOŠ sociální, Šluknov** – 1 071 tis. Kč na výměnu oken na budově Domova mládeže, Sukova 829, Šluknov – dle usn. č. 50/98R/2012 ze dne 29. 2. 2012
 - **SOŠ a SOU, Roudnice n. L.** – 597 tis. Kč na výměnu oken a dveří na domově mládeže (ul. Neklanova 1806) – dle usn. č. 48/108R/2012 ze dne 11. 7. 2012

Závazný ukazatel – účelová investiční dotace byla v roce 2012 poskytnuta v celkové výši 16 184 tis. Kč:

- § 3121 – Gymnázia – v celkové výši 1 380 tis. Kč
 - **Podkrušňohorské gymnázium, Most**
 - na doplnění nových plastových oken o žaluzie a na osazení všech radiátorů regulačními ventily (pracoviště Bílina) ve výši 556 tis. Kč – dle usn. č. 49/104R/2012 ze dne 23. 5. 2012
 - na dofinancování dokončení regulace topné soustavy (pracoviště Bílina) ve výši 167 tis. Kč – dle usn. č. 33/116R/2012 ze dne 1. 11. 2012
 - **Gymnázium a SOŠ, Klášterec n. O.**
 - na stavební úpravy teplovodu ve výši 290 tis. Kč – dle usn. č. 51/104R/2012 ze dne 3. 10. 2012
 - **Gymnázium Josefa Jungmanna, Litoměřice**
 - na potřeby spojené s rozvojem vzdělávání a přípravou nového školního roku ve výši 275 tis. Kč – dle usn. č. 55/111R/2012 ze dne 22. 8. 2012
 - **Gymnázium, Teplice**
 - na nákup a montáž elektrokotle vč. rozvodů topení a otopných těles v bytě školníka (ul. Čs. dobrovolců 11) ve výši 92 tis. Kč – dle usn. č. 47/108R/2012 ze dne 11. 7. 2012
- § 3122 – Střední odborné školy – v celkové výši 4 003 tis. Kč
 - **VOŠ a SŠ, Varnsdorf** ve výši 2 293 tis. Kč
 - na rekonstrukci plynové kotelny školy, ul. Mariánská 1100, Varnsdorf ve výši 2 400 tis. Kč – dle usn. č. 49/98R/2012 ze dne 29. 2. 2012 – 107 tis. Kč vratka z důvodu nevyčerpané investiční dotace
 - **SZŠ a Obchodní akademie, Rumburk**
 - na vybavení školní jídelny (konvektomat, elektr. trouba, elektr. kotel, kuchyňský robot) ve výši 614 tis. Kč – dle usn. č. 51/104R/2012 ze dne 23. 5. 2012
 - **Střední průmyslová škola, Ústí n. L.**

- na náklady spojené se slučováním organizací - náklady na ICT – propojení škol ve výši 566 tis. Kč – dle usn. č. 101/105R/2012 ze dne 13. 6. 2012
- **VOŠ ekonomická, sociální a zdravotnická, OA, SPgŠ a SZŠ, Most**
 - na nákup konvektomatu a modernizaci prostoru pro mytí nádobí (ul. Zd. Fibicha 2778) ve výši 346 tis. Kč – dle usn. č. 49/108R/2012 ze dne 11. 7. 2012
- **VOŠ a SOŠ, Roudnice n. L.**
 - na dofinancování nákupu osobního automobilu ve výši 135 tis. Kč – dle usn. č. 44/113R/2012 ze dne 19. 9. 2012
- **VOŠ obalové techniky a SŠ, Štětí**
 - na nákup velkoformátové tiskárny ve výši 49 tis. Kč – dle usn. č. 41/114R/2012 ze dne 3. 10. 2012
- § 3123 - Střední odborná učiliště a učiliště – v celkové výši 10 504 tis. Kč
 - **Střední škola řemesel a služeb, Děčín**
 - na rekonstrukci prostor odborného výcviku (ul. Ruská 147) ve výši 2 617 tis. Kč – dle usn. č. 40/114R/2012 ze dne 3. 10. 2012
 - **SPŠ a SOŠ gastronomie a služeb, Most**
 - na částečnou rekonstrukci výplní otvorů tělocvičny (Topolová 584) ve výši 1 798 tis. Kč – dle usn. č. 14/2R/2012 ze dne 28. 11. 2012
 - **SŠZZ A.E. Komerse, Děčín-Libverda**
 - na rekonstrukci šaten v suterénních prostorách školy ve výši 1 511 tis. Kč - dle usn. č. 49/104R/2012 ze dne 23. 5. 2012
 - **OA a SOŠ gen. F. F., Louny** v celkové výši 1 248 tis. Kč
 - na náklady spojené se slučováním organizací - propojení budov datovým spojem ve výši 186 tis. Kč – dle usn. č. 99/105R/2012 ze dne 13. 6. 2012
 - na úpravu prostor pro přestěhování Pedagogicko-psychologické poradny Ústeckého kraje, pracoviště Louny (na adresu Postoloprtská 2636) ve výši 1 062 tis. Kč – dle usn. č. 16/2R/2012 ze dne 28. 11. 2012
 - **SŠ technická, gastronomická a automobilní, Chomutov** v celkové výši 922 tis. Kč
 - na náklady spojené se slučováním organizací – propojení internetových sítí a na vybavení střediska v Jirkově zahradní technikou (travní traktor, drtič větví a universální diagnostický přístroj na zemědělskou techniku) ve výši 720 tis. Kč – dle usn. č. 49/104R/2012 ze dne 23. 5. 2012, usn. č. 48/113R/2012 ze dne 19. 9. 2012 byl změněn účel použití na propojení internetových sítí a na vybavení střediska v Jirkově zahradní technikou (malotraktor a svahový mulčovač)
 - na obnovu vybavení školní kuchyně (středisko Údlice) a školního autoservisu (ul. V Alejích 5383) ve výši 202 tis. Kč – dle usn. č. 15/2R/2012 ze dne 28. 11. 2012
 - **Střední škola stavební, Teplice**
 - na částečné financování rekonstrukce strojních dílen ve II. patře objektu odloučeného pracoviště Krupka (ul. Na Příkopě 77) ve výši 600 tis. Kč – dle usn. č. 49/108R/2012 ze dne 11. 7. 2012
 - **SOŠ technická a zahradnická, Lovosice**
 - na nákup vícemístního automobilu ve výši 598 tis. Kč – dle usn. č. 43/113R/2012 ze dne 19. 9. 2012
 - **SŠ hotelnictví, gastronomie a služeb, Litoměřice**
 - na výměnu plynového kotle (ul. Dlouhá 6) ve výši 591 tis. Kč – dle usn. č. 50/108R/2012 ze dne 11. 7. 2012
 - **SOŠ služeb a SOU, Kadaň** ve výši 369 tis. Kč
 - na rekonstrukci vodovodního řádu ve výši 372 tis. Kč – dle usn. č. 55/111R/2012 ze dne 22. 8. 2012 – 3 tis. Kč vratka z důvodu nevyčerpané investiční dotace

▪ **SŠ obchodu, řemesel, služeb a ZŠ, Ústí n. L.**

- na náklady spojené se slučováním organizací (servery) ve výši 250 tis. Kč - dle usn. č. 49/104R/2012 ze dne 23. 5. 2012
- § 3126 – Konzervatoř ve výši 297 tis. Kč na pořízení klavíru Yamaha GC1 M – dle usn. č. 100/105R/2012 ze dne 13. 6. 2012 – 18 tis. Kč vratka z důvodu nevyčerpané investiční dotace

Závazný ukazatel povinný odvod z odpisů majetku splnily všechny příspěvkové organizace v souladu s usnesením RÚK č. 53/108R/2012 a usnesením č. 31/117R/2012. Příspěvkové organizace odvedly celkem 90 748 tis. Kč.

Závazný ukazatel objem prostředků na platy není stanoven, neboť jsou tyto náklady financovány z MŠMT a řídí se vlastní metodikou.

Nad rámec výše uvedených úprav závazných ukazatelů příspěvkových organizací byly v roce 2012 vyplaceny další finanční prostředky:

- příspěvek zřizovatele na projekty a ostatní vzdělávací činnosti příspěvkových organizací – v celkové výši **460 tis. Kč** – usnesení RÚK č. 32/95R/2012, 54/97R/2012, 44/98R/2012, 48/101R/2012, 66/103R/2012, 68/103R/2012, 50/110R/2012, 51/110R/2012, 39/113R/2012, 38/114R/2012, 29/116R/2012
- Provoz úkrytů civilní ochrany – **100 tis. Kč** – usnesení RÚK č. 9/95R/2012
- Motivační program pro střední školství v ÚK – Stipendium – **4 240 tis. Kč** - usnesení RÚK č. 52/97R/2012 a 32/116R/2012
- Motivační program pro střední školství v ÚK – Dojíždění – v celkové výši **17 998 tis. Kč** - usnesení RÚK č. 53/97R/2012 a 31/116R/2012
- Podpora programu aktivního života PAŽIT – **92 tis. Kč** - usnesení RÚK č. 45/98R/2012 a 45/114R/2012
- Na revitalizaci Krajského vzdělávacího střediska strojírenství pro NC stroje pro Střední školu technickou, Most – **926 tis. Kč** – usnesení RÚK č. 48/101R/2012
- Primární prevence Ústeckého kraje – **534 tis. Kč** – usnesení RÚK č. 52/101R/2012
- Poskytnutí věcných darů v rámci projektu „Podpora technických oborů“ – **300 tis. Kč** – usnesení RÚK č. 7/103R/2012
- Poskytnutí věcných darů v rámci projektu „Řemeslo má zlaté dno“ – **100 tis. Kč** – usnesení RÚK č. 8/104R/2012
- Zabezpečení soutěží, přehlídek, seminářů, projektových dnů a výměnný akcí – **383 tis. Kč** – usnesení RÚK č. 69/103R/2012

B) Výsledek hospodaření

Za rok 2012 skončilo **s kladným výsledkem hospodaření** 86 organizací. **Nulového výsledku hospodaření** dosáhlo 10 organizací, **záporného výsledku hospodaření** 7 organizací. U tří příspěvkových organizací není dle části C) tohoto usnesení doporučeno schválení výsledku hospodaření.

- **Kladný výsledek hospodaření**

Příspěvkové organizace vykázaly kladný výsledek hospodaření v celkovém objemu 22 085 tis. Kč, z toho v hlavní činnosti 15 855 tis. Kč a v doplňkové činnosti 6 230 tis. Kč.

tabulka č. 143

v tis. Kč

Objemově nejvyšší dosažené výsledky hospodaření					
	Výsledek hospodaření				
Zkrácený název příspěvkové organizace	Celkem	Hlavní činnost	Doplňková činnost	Poměr VH k příspěvku zřizovatele v %	Zdůvodnění výsledku hospodaření
SŠ tech., gastro. a automob., Chomutov	2 476	2 358	118	3,73	Hlavní činnost - úspora v nákladech za služby, vyšší výnosy z prodeje vlastních výrobků a služeb. Doplňková činnost - pořádání rekvalifikačních kurzů.
SPŠ a SOŠ gastro. a služeb, Most	1 683	1 410	273	4,43	Hlavní činnost - úspora ve spotřebě materiálu, služeb a energií. Doplňková činnost - výnosy z pronájmů, z pořádání profesních kvalifikačních zkoušek.
DD a ŠJ, Tuchlov	1 640	1 473	167	13,93	Hlavní činnost - VH nekrytý, který vznikl zpronevěrou ekonomky příspěvkové organizace. Doplňková činnost - reklamní činnost.
Hotelová škola, OA a SPŠ, Teplice	1 444	924	520	1,89	Hlavní činnost - úspora spotřeby materiálu a drobného majetku, přeúčtování účetních odpisů do DČ. Doplňková činnost - tržby za služby a pronájem.
SŠ pedagog., hotel. a služeb, Litoměřice	1 418	1 418	0	3,55	Hlavní činnost - úspora ve spotřebě energie, provádění oprav v rámci praxe žáků.
SŠZZ A. E. Komerse Děčín - Libverda	977	628	349	4,13	Hlavní činnost - dotace od SZIF koncem roku, fakturace dl. prací až koncem roku. Doplňková činnost - výnosy z prací Sadovnického střediska bývalého Školního statku, prodej zboží v prodejně Azalka.
SŠ lodní dopravy a tech. řemesel, Děčín	922	800	122	1,94	Hlavní činnost - úspora v energiích, opravách a službách. Doplňková činnost - hostinská činnost, pronájem tělocvičny.

Objemově nejvyšší dosažené výsledky hospodaření					
Zkrácený název příspěvkové organizace	Výsledek hospodaření			Poměr VH k příspěvku zřizovatele v %	Zdůvodnění výsledku hospodaření
	Celkem	Hlavní činnost	Doplňková činnost		
OA a SOŠ gen. F. F., Louny	919	704	215	2,49	Hlavní činnost - přeplatek daně u zaniklé organizace (OA gen. F. F., Louny), výnosy se školní jídelny a za ubytování. Doplňková činnost - hostinská a ubytovací činnost, pořádání kurzů.
VOŠ a SŠ, Varnsdorf	900	786	114	0,69	Hlavní činnost - nevyčerpaná dotace na velkou údržbu, úroky z běžného účtu. Doplňková činnost - hostinská činnost, ubytovací služby, pořádání kurzů.

Organizace, které vykazují nekrytý zisk v celkové výši 2 398 tis. Kč:

- ❖ *Dětský domov a Školní jídelna, Tuchlov* – 1 639 tis. Kč z důvodu pohledávky za bývalým zaměstnancem - zpronevěra
- Z důvodu pohledávek za rodiči na ošetřovném, které jsou účtovány do výnosů:
 - ❖ *Dětský domov a Školní jídelna, Most* – 263 tis. Kč
 - ❖ *Dětský domov a Školní jídelna, Mašťov* – 259 tis. Kč
 - ❖ *Dětský domov, Základní škola praktická, Praktická škola a Školní jídelna, Dlažkovice* – 89 tis. Kč
 - ❖ *Dětský domov a Školní jídelna, Hora Svaté Kateřiny* – 68 tis. Kč
 - ❖ *Dětský domov a Školní jídelna, Tisá* – 33 tis. Kč
 - ❖ *Dětský domov a Školní jídelna, Lipová u Šluknova* – 21 tis. Kč
 - ❖ *Dětský domov a Školní jídelna, Vysoká Pec* – 15 tis. Kč
 - ❖ *Dětský domov „Země dětí“ a Školní jídelna, Česká Kamenice* – 11 tis. Kč

Záporný výsledek hospodaření vykazuje osm organizací v celkovém objemu 3 372 tis. Kč:

1) SŠ technická, Most, výsledek hospodaření v celkové výši - 1 963 tis. Kč:

- Hlavní činnost = - 5 175 tis. Kč
- Doplňková činnost = 3 212 tis. Kč

Vyjádření PO:

K 31. 12. 2012 vznikla ztráta ve výši - 1 963 tis. Kč. Z velké části byla ztráta v hlavní činnosti způsobena rozpuštěním pohledávek starých projektů rozvahového účtu. Ostatní krátkodobé pohledávky na nákladové účty Služby a Ostatní náklady z činnosti v částce 1 515 tis. Kč.

Jednalo se o projekty:

- Leonardo da Vinci před rokem 2004 ve výši 376 tis. Kč
- E2 VET před rokem 2004 ve výši 517 tis. Kč
- ICB EUROPE rok 2007-2008 ve výši 232 tis. Kč
- SROP rok 2005-2006 ve výši 390 tis. Kč

Tyto projekty nebyly účtovány v příslušných letech na nákladové účty, ale zůstaly zaúčtovány pouze rozvahově na ostatních krátkodobých pohledávkách. V těchto letech byla zcela opomenuta zásada vymezení okamžiku realizace, tzn. realizace, kdy je možné účtovat na účty nákladové.

Jelikož jako příspěvková organizace jsme povinni vést účetnictví tak, aby účetní závěrka podávala věrný a poctivý obraz předmětu účetnictví a finanční situace účetní jednotky, museli jsme přistoupit k tomuto kroku tzv. „vyčištění“ od položek, které by tento obraz zkreslovaly.

Tímto krokem plníme zásadu vykazovat pravdivou tvorbu výsledku hospodaření.

Opatření:

Podle výhledu očekávaného výsledku hospodaření v nejbližších letech nebude v silách organizace ztrátu uhradit z výsledků hospodaření, kdy doplňková činnost organizace bude pouze kryt provozní ztrátou činnosti hlavní.

Vyjiádření svodného odboru:

Organizaci byl v minulých letech téměř s železnou pravidelností navyšován příspěvek zřizovatele na provoz za účelem *zabezpečení plynulého chodu a zajištění platební schopnosti organizace*.

rok 2010 - 7 100 tis. Kč

rok 2011 - 4 800 tis. Kč

rok 2012 - 3 937 tis. Kč

Hospodaření organizace v roce 2012 skončilo ztrátou ve výši 1 963 tis. Kč. Kumulovaná ztráta k 31. 12. 2012 se započtením záporného VH za rok 2012 činí celkem 3 437 tis. Kč.

Pro rok 2013 má organizace schválený rozpočet ve výši 19 255 tis. Kč. V letošním roce byl již organizaci upravován finanční tok provozních prostředků, kdy došlo k předfinancování v měsících lednu a únoru o 2 400 tis. Kč na úkor měsíců května, července a srpna (na úhradu faktur za teplo – měsíce listopad a prosinec roku 2012) dále došlo k poslání mimořádné platby v měsíci březnu ve výši 3 000 tis. Kč (splatnost 19. 3. 2013 - na úhradu závazků školy vůči dodavatelům, splatnost 25. 3. 2013 – na úhradu energií) tzn., že za 1. čtvrtletí roku 2013 bylo již organizaci posláno 10 198 tis. Kč (8 362 tis. Kč – provoz, 1 836 tis. – zápočet odvodu), což představuje 52,96 %. To vše navzdory předložení vyrovnaného finančního plánu na rok 2013.

Bez okamžitých razantních, komplexních a systémových opatření ze strany vedení organizace, které povedou k hospodárnému, efektivnímu a účelnému fungování všech součástí SŠ technické, Most, považujeme jakékoliv další navyšování provozního příspěvku za plýtvání veřejnými prostředky. Z přehledu neuhrazených závazků je patrné, že výdaje nebyly redukovány na míru nezbytně nutnou.

Vyjiádření ekonomického odboru:

Z důvodu, že organizace v dotčených letech neúčtovala o nákladech vyplývajících ze spoluúčasti na projektech, měla tak vykazovat zlepšené VH minimálně ve výši zaúčtovaných výnosů na spoluúčast projektů. Například v roce 2004 organizace vykazovala VH pouze ve výši 58 tis. Kč, i když ve výnosech byla částka 893 tis. Kč ze spoluúčasti na projektech.

Organizaci byl v roce 2012 navyšen příspěvek zřizovatele na provoz mj. o 2 000 tis. Kč na úhradu závazků za energie Severočeské teplárenské v Mostě, tak jak bylo uvedeno v důvodové zprávě materiálu, který RÚK schválila usnesením č. 12/2R/2012 ze dne 28. 11. 2012. Podle názoru organizace tento příspěvek nebyl určen na úhradu energií, ale spíše na náklady spojené s rozpuštěním pohledávek z projektů. Ekonomický odbor se však o této skutečnosti dozvěděl až při kontrole finančního hospodaření za rok 2012. Usnesením č. 48/13R/2013 ze dne 10. 4. 2013 byla uložena povinnost provést v příspěvkové organizaci audit (účetnictví, financí a majetku) externí společností, na jehož základě budou navržena komplexní opatření pro stanovení příspěvku zřizovatele.

2) SOŠ a SOU, Kadaň, výsledek hospodaření v celkové výši - 475 tis. Kč:

- hlavní činnost = - 616 tis. Kč
- doplňková činnost = 141 tis. Kč

Vyjiádření PO:

Ztráta byla zapříčiněna zejména nesplněním výnosů z prodeje služeb a výnosů z pronájmů nebytových prostor.

Výnosy z prodeje služeb

Výnosy naplánovány na částku 3 800 tis. Kč, ve skutečnosti byly ve výši 2 460 tis. Kč.

Jedná se o výnosy středoškolských automechaniků, kde řidiči nemají zájem o servis automobilů, nakupují nová auta, kde mají garantovaný servis. Dále se jedná o provozovnu kadeřnic, kde je malý zájem o úpravu vlasů, ubytování na Domově mládeže, kde není zájem o ubytování, žáci raději dojíždějí, s tím souvisí stravování, kde ubytovaní žáci nemají zájem o celodenní stravování. Dále je malý zájem o stravování učitelů z okolních škol, i když je cena přijatelná.

Výnosy z pronájmů

Výnosy naplánovány na částku 360 tis. Kč, ve skutečnosti byly pouze ve výši 201 tis. Kč. V březnu 2012 byl ukončen pronájem budovy Na Průtahu 1665, Kadaň, nikdo další nejevil zájem a proto byla tato budova nabídnuta k prodeji. Dále byly ukončeny pronájmy v budově Dvořákova 722, Kadaň, kde byla k 30. 6. 2012 ukončena výuka a přestěhována do volných prostor v budově Fibichova 1129.

Navržená opatření:

V roce 2013 nabízíme k prodeji budovu Na Průtahu 1665, Kadaň. Dále zvažujeme o prodeji budovy Dvořákova 722, Kadaň, kde od 1. 9. 2012 neprobíhá výuka, nejsou tam žádné pronájmy prostor, žáci byli přestěhováni do budovy Fibichova 1129, Kadaň. Na tuto budovu předpokládáme úsporu energií, náklady na opravy a udržování.

Budova tzv. Kravín, kde byly umístěni žáci 1. ročníků oboru automechanik, bude od 1. 3. 2013 zakonzervována. Zde se předpokládá také úspora energií.

Dále budeme řešit s vedoucími pracovníky úsporu energií, úsporu režijního materiálu, spotřebu pohonných hmot, spolupráci s ostatními školami v našem regionu o možnosti ubytování na našem Domově mládeže, kde je možnost celodenního stravování, žáci mají volný přístup na internet pomocí WIFI, dále seznámit žáky o stravování v naší školní jídelně, kde každý měsíc vaříme zahraniční kuchyni, pořádají se ankety o nejoblíbenější a nejméně oblíbené jídlo. V rámci Dne otevřených dveří Školního autoservisu bude rozšířena nabídka pro motoristy za vyšší poplatek, kde budou prováděny různé akce např. seřízení světel, přezouvání pneumatik, vyvažování kol, geometrie kol, test tlumičů a brzd. Dále budeme hledat řešení ekonomické situace na další období.

Vyjiádření svodného odboru:

Organizaci hodnotíme z ekonomického hlediska jako vysoce rizikovou. Za této situace navíc došlo k propuštění jedné z nejlepších krajských ekonomek p.í Kolaříkové pro nadbytečnost (bez adekvátní náhrady). Předpovídáme stejný vývoj jako u Školního statku, Kadaň, Jezerka, p. o. (organizace rovněž řízená Ing. Markem).

Ředitel organizace prezentuje nezájem žáků i veřejnosti o nabízené služby, a to ve všech oblastech. Opatření navrhovaná ředitelem organizace jsou zcela mimo realitu. Např. skutečnost, že školní jídelna uvaří jednou za měsíc halušky a uspořádá anketu o největší „blaf“, určité organizaci nespasí.

Areál Rokelská 680, kde sídlí školní autoservis, je ve stavu, že se tam bojí vkročit i kontrola BOZP. Opravená budova tzv. Kravín je nevyužívána. Budovy Dvořákova 722 a Na Průtahu 1665 jsou již delší dobu zbytným majetkem. Včasným nabídnutím k prodeji měla organizace zamezit neekonomickému vynakládání finančních prostředků na opravy těchto budov.

Odborem SMT bylo navrženo řešení celé situace (viz usnesení Zastupitelstva ÚK č. 37/24Z/2011 ze dne 29. 6. 2011), které však bylo později revokováno (viz usnesení Zastupitelstva ÚK č. 38/27Z/2011 ze dne 21. 12. 2011). Odbor SMT navrhuje, aby ztráta v roce 2012, ve výši 474 tis. Kč, byla kryta z kladného výsledku hospodaření za rok 2013.

Bude připraven nový návrh, který bude reagovat na nemožnost samostatné existence organizace.

3) VOŠ ekonomická, sociální a zdravotnická, OA, SPgŠ a SZŠ, Most, výsledek hospodaření v celkové výši - 428 tis. Kč:

- Hlavní činnost = - 470 tis. Kč
- Doplnková činnost = 42 tis. Kč

Vyjádření PO:

Záporný hospodářský výsledek vznikl z důvodu ukončení víceletého projektu IVOŠ, kde 10% musela hradit škola a po schválení monitorovací zprávy projektu (během roku 2013) bude 10% vráceno tj. 480 tis. Kč. Hospodářský výsledek z hlavní činnosti by bez projektu IVOŠ činil + 10 tis. Kč.

v tis. Kč

	HV škola	HV projekt	celkem
projekt IVOŠ		-480	-480
Hlavní činnost	10		10
Doplňková činnost	42		42
celkem	52	-480	-428

Vyjádření svodného odboru:

Odbor SMT navrhuje, aby ztráta v roce 2012, ve výši 428 tis. Kč, byla kryta z kladného výsledku hospodaření za rok 2013.

4) Dětský domov a Školní jídelna, Chomutov, výsledek hospodaření v celkové výši -

250 tis. Kč:

- hlavní činnost = - 301 tis. Kč
- doplňková činnost = 51 tis. Kč

Vyjádření PO:

Ztráta v hlavní činnosti se skládá z neposkytnuté zálohy na projekt Budoucnost pro Samuela ve výši proúčtovaných nákladů (414 tis. Kč). Ztráta z roku 2011 ve výši 2 144 tis. Kč měla být pokryta z kladného výsledku hospodaření za rok 2012 po obdržení finančních prostředků na projekt OPVK. Tato úhrada však během roku 2012 neproběhla a vypořádání dotace by mělo být uskutečněno v 1. polovině roku 2013.

Vyjádření svodného odboru:

Hospodaření organizace za rok 2011 skončilo ztrátou ve výši 2 144 tis. Kč. Dle vyjádření organizace ztráta – projekt činí - 2 087 tis. Kč (neposkytnutá záloha na projekt budoucnost pro Samuela ve výši proúčtovaných nákladů). Výsledek hospodaření – ztráta DD a ŠJ – 57 tis. Kč (záporný výsledek byl způsoben neplánovanými vyššími náklady na služby – zájmová činnost dětí, zvýšení nájemného, a z důvodu výrazného zvýšení cen potravin od října 2011).

Za rok 2012 byl opět vytvořen záporný výsledek hospodaření, tentokrát ve výši 250 tis. Kč. Organizace tak nedodržela usnesení Rady ÚK č. 16/105R/2012 B) ze dne 13. 6. 2012, kdy Rada ÚK souhlasila s tím, že celý záporný výsledek hospodaření roku 2011 bude kryt výsledkem hospodaření za rok 2012.

Projekt „Budoucnost pro Samuela“ – jedná se o individuální projekt v rámci OP VK. Poskytovatel dotace je Ministerstvo školství, mládeže a tělovýchovy ČR jako řídicí orgán.

Odbor SMT navrhuje, aby ztráty v roce 2012 (250 tis. Kč) a za rok 2011 (2 144 tis. Kč), byly kryty z kladného výsledku hospodaření za rok 2013.

Vyjádření ekonomického odboru:

Na projekt „Budoucnost pro Samuela“ byla organizaci v roce 2012 poskytnuta dotace ve výši 10 292 tis. Kč, která pokryla ztrátu z roku 2011 (2 144 tis. Kč) a měla i pokrýt náklady s projektem z roku 2012. Z důvodu nejasností ve vykazovaných údajích v rámci projektů navrhujeme provést v organizaci kontrolu, která by se zaměřila na účtování a čerpání finančních prostředků z projektů. Podotýká, že nebude zřejmě v silách organizace, na základě finančních hospodaření z minulých let, vytvořit za rok 2013 takový zlepšený VH, který by pokryl ztrátu za rok 2011 a 2012 v celkové výši 2 394 tis. Kč.

5) SŠ řemesel a služeb, Děčín, výsledek hospodaření v celkové výši - 194 tis. Kč:

- hlavní činnost = - 266 tis. Kč

- doplňková činnost = 72 tis. Kč

Vyjádření PO:

Ztráta v rámci hlavní činnosti je z důvodu nesouladu nákladů a výnosů z Operačního programu Vzdělávání pro konkurenceschopnost na projekt č. CZ 1.07/1.3.49/01.0013. – Simulační inkubátor. Monitorovací zpráva za dané období (říjen - prosinec 2012) byla v řádném termínu zpracována a odevzdána, avšak finanční prostředky do konce roku 2012 na účet organizace nedorazily. Organizace předpokládá obdržení těchto finančních prostředků v dubnu 2013.

Vyjádření svodného odboru:

Odbor SMT navrhuje, aby ztráta v roce 2012, ve výši 194 tis. Kč, byla kryta z kladného výsledku hospodaření za rok 2013.

6) Gymnázium, Teplice, výsledek hospodaření v celkové výši - 41 tis. Kč:

- Hlavní činnost = - 169 tis. Kč
- Doplňková činnost = 128 tis. Kč

Vyjádření PO:

Důvodem ztráty je neuhrazená pojistná událost ve výši 46 tis. Kč v důsledku přívalového deště a tím zaplavení sklepních prostor, šaten a posilovny. Organizace musela vynaložit náklady na opravu podlahy a na služby (deratizace, práce vazební věznice na odstranění škod a úklid). Některé z dílčích činností v rámci DČ skončily ztrátou. Hlavním důvodem je, že si škola těmito činnostmi (nákup učebnic, kopírování, kulturní akce) zajišťovala služby sama pro sebe. Záporný hospodářský výsledek nás tedy nijak negativně neovlivnil. Naopak: ulevili jsme tím nákladům hlavní činnosti. Mohli jsme si to dovolit, protože souhrnně byla DČ výrazně zisková. Proto nepovažujeme za nutné přijímat nějaká opatření ke změně.

Vyjádření svodného odboru:

Vyjádření PO považujeme za nepřijatelné. Navrhujeme uložit statutárnímu orgánu PO okamžité ukončení prokazatelně vysoce ztrátových doplňkových činností. Dále navrhujeme celkovou kontrolu v organizaci se zaměřením na ztrátové doplňkové činnosti. Odbor SMT navrhuje, aby ztráta v roce 2012, ve výši 41 tis. Kč, byla kryta z kladného výsledku hospodaření za rok 2013.

Vyjádření ekonomického odboru:

Souhlasí s provedením celkové kontroly v příspěvkové organizaci dle části G3 tohoto usnesení.

7) Gymnázium a SOŠ dr. V. Šmejkal, Ústí n. L., výsledek hospodaření v celkové výši – 17 tis. Kč

- Hlavní činnost = - 65 tis. Kč
- Doplňková činnost = 48 tis. Kč

Vyjádření PO:

Důvodem záporného výsledku hospodaření v rámci hlavní činnosti je vrácení dotace na náklady spojené s předkládáním pomocného analytického přehledu. Dle dodatečného upřesnění z Ministerstva financí ze dne 23. 1. 2013 nebyla nástupnická organizace povinná pomocný analytický přehledat předkládat, ale náklady na tento přehled v roce 2012 vynaložila.

Vyjádření svodného odboru:

Organizace v roce 2013 nebude vynakládat žádné náklady na pomocný analytický přehled, z důvodu, že organizaci nevzniká povinnost předkládat tento přehled. Odbor SMT navrhuje, aby ztráta v roce 2012, ve výši 17 tis. Kč, byla kryta z kladného výsledku hospodaření za rok 2013.

8) Evropská obchodní akademie, Děčín, výsledek hospodaření v celkové výši - 5 tis. Kč

- Hlavní činnost = - 24 tis. Kč
- Doplňková činnost = 19 tis. Kč

Vyjádření PO:

Za rok 2012 skončila organizace ve ztrátě, důvodem však nebylo špatné hospodaření s přidělenými finančními prostředky, ale nedostatek finančních prostředků na krytí nákladů projektu „Rozvoj klíčových kompetencí zástupců ředitele na školách a školských zařízení.“ Organizace obdrží prostředky po schválení monitorovací zprávy řídicím orgánem.

Vyjádrění svodného odboru:

Organizace má vytvořen rezervní fond, který mohla čerpat do výše nákladů. Odbor SMT navrhuje, aby ztráta v roce 2012, ve výši 5 tis. Kč, byla kryta z kladného výsledku hospodaření za rok 2013.

C) Kumulovaná ztráta

Za rok 2012 činí kumulovaná ztráta příspěvkových organizací v oblasti školství 11 961 tis. Kč.

tabulka č. 144

v tis. Kč

Kumulovaná ztráta					
č. org.	Zkrácený název příspěvkové organizace	Kumulovaná ztráta k 31.12.2011	Kumulovaná ztráta k 31.12.2012	Návrh na krytí z kladného VH za rok 2012	Zůstatek kumulované ztráty do dalších let
5020	Střední škola technická, Most	-1 518	-1 475	0	-1 475
4090	Logopedická ZŠ, Měcholupy	-201	0	0	0
1100	SŠ řemesel a služeb, Děčín	-334	0	0	0
6030	Hotelová škola, OA a SPŠ, Teplice	-7	0	0	0
7240	OA a JŠ s práv. stát. jazyk. zk., Ústí n. L.	- 216	- 216	9	- 207
6090	ZUŠ Ivana Kawaciuka, Duchcov	0	- 29	29	0
2200	DD a ŠJ, Chomutov	0	-2 144	0	-2 144
6230	PPP ÚK a Zařízení pro DVPP, Teplice	0	-779	612	-167
1160	Gymnázium, Rumburk	0	-415	169	-246
7300	ZŠ prakt., Ústí n. L, Karla IV.	0	-144	144	0
4140	DDM, Žatec	0	-69	69	0
3130	Gymnázium J.J., Litoměřice	0	-32	32	0
4040	Gymnázium a SOŠ, Podbořany	0	-31	31	0
2060	SŠ tech., gastro. a automob., Chomutov	0	-3 289	2 477	-812
2070	SOŠ energet. a stavení, OA a SZŠ, Chomutov	0	-33	33	0
3200	ZŠ spec., ZŠ prakt. a Prakt. škola, Litoměřice	0	-150	150	0
3100	SŠ pedagog., hotel. a služeb, Litoměřice	0	-435	435	0
4030	OA a SOŠ gen. F. F., Louny	0	-727	727	0

Kumulovaná ztráta					
č. org.	Zkrácený název příspěvkové organizace	Kumulovaná ztráta k 31.12.2011	Kumulovaná ztráta k 31.12.2012	Návrh na krytí z kladného VH za rok 2012	Zůstatek kumulované ztráty do dalších let
1200	SŠZZ A. E. Komerse, Děčín - Libverda	0	-2 020	977	-1 043
CELKEM		-2 276	-11 988	5 894	-6 094

- SŠ technická, Most** vykazuje ztrátu minulých let, která částečně vznikla v letech 1999 a 2000. Tato ztráta vznikla ještě za minulého vedení školy, důvody nejsou příspěvkové organizaci známy. V roce 2009 byla ztráta prohloubena o 511 tis. Kč z důvodu nenaplnění školy žáky, vysokými náklady na energie a odvoz odpadů, přestože byl použit § 34 odst. 9, vyhlášky č. 505/2002 Sb. a ztráta částečně snížena výsledkově proti nekrytému IF ve výši 7 949 tis. Kč. V roce 2011 jako nástupnická organizace převedla do svého účetnictví záporný výsledek hospodaření ve výši 14 tis. Kč od zanikající organizace SOŠ, Meziboří. Z kladného VH za rok 2011 (43 tis. Kč) částečně pokryla ztrátu z minulých let.
- OA a JŠ s právem státní jazykové zkoušky, Ústí n. L.**
Vyjiádření PO:
 Z výsledku hospodaření za rok 2012 není zcela pokryta ztráta ve výši 216 tis. Kč z roku 2011 převzatá od Obchodní akademie, Ústí n. L., Národního odboje, protože v roce 2012 se vyskytly mimořádné výdaje na spotřebu páry z důvodu nepříznivých klimatických podmínek v závěru roku. Dalším nepředpokládaným výdajem byla oprava osvětlení dle hygienických předpisů v Pařížské ulici. V následujícím roce plánujeme částečně hradit tuto ztrátu z rezervního fondu. Zbývající část pokryjeme z výsledku hospodaření za rok 2013.
Vyjiádření svodného odboru:
 Organizace použila finanční prostředky z prominutí odvodu za porušení rozpočtové kázně k úhradě vyšší spotřeby páry a na opravu osvětlení dle hygienických předpisů – tyto prostředky měly sloužit k pokrytí ztráty převzaté z Obchodní akademie, Ústí nad Labem, Národního odboje (sloučení k 1. 9. 2011). Tato ztráta mohla být dále částečně pokryta z rezervního fondu (87 tis. Kč).
 Zbývající ztráta ve výši 207 tis. Kč tak bude pokryta až z výsledku hospodaření roku 2013 (možno i částečně čerpáním rezervního fondu ve výši 87 tis. Kč).
- ZUŠ Ivana Kawaciuka, Duchcov**
 Jedná se o pokrytí ztráty z minulých let z důvodu nepokrytých odpisů. Přechodem na nového zřizovatele v roce 2002 zaúčtováno na účet Jmění účetní jednotky (do roku 2009 se jednalo o účet Fond oběžných aktiv). V roce 2012 přeúčtováno na účet Nerozdělený zisk, neuhrazená ztráta z minulých let.
- DD a ŠJ, Chomutov** vykazoval ztrátu v roce 2011 v hlavní činnosti. Jednalo se o ztrátu z důvodu časového nesouladu nákladů a výnosů u projektu Budoucnost pro Samuela a z důvodu neplánovaných vyšších nákladů na služby. V roce 2012 organizace skončila opět ve ztrátě, proto nedojde ke snížení zůstatku kumulované ztráty do dalších let.

Organizace, které pokryly částečně nebo zcela kumulovanou ztrátu z VH za rok 2011:

- PPP ÚK a Zařízení pro DVPP, Teplice**
 Organizace pokryje částečně kumulovanou ztrátu ze zlepšeného VH za rok 2012 (612 tis. Kč), přijatou platbou po schválení závěrečné zprávy na projekt VACLAV

(163 tis. Kč) a zbývající část organizace pokryje z vlastních zdrojů (4 tis. Kč). Krytý zůstatek RF je ve výši 17 tis. Kč.

- **Gymnázium, Rumburk**

Vyjádření PO:

Hospodářský výsledek 169 tis. Kč – na pokrytí části ztráty z roku 2011, pojistné plnění v roce 2012 na havárii 2011 mělo z 90% pokrýt ztrátu z roku 2011, ale část byla použita na krytí zvýšených nákladů na teplo. V roce 2012 bylo požádáno o posílení rozpočtu o 240 tis. Kč, ale nebylo akceptováno. Po projednání zvolen tento postup. Ztráta minulých let bude kryta ještě v roce 2013.

Vyjádření svodného odboru:

Za rok 2012 byl vytvořen výsledek hospodaření pouze ve výši 169 tis. Kč. Organizace tak nedodržela usnesení Rady ÚK č. 16/105R/2012 B) ze dne 13. 6. 2012, kdy Rada ÚK souhlasila s tím, že celý záporný výsledek hospodaření roku 2011 bude kryt výsledkem hospodaření za rok 2012.

Organizace obdržela pojistné plnění na odstranění havárie na vodovodním řadu v celkové výši 405 tis. Kč, z toho 55 tis. Kč jako zálohu již v prosinci roku 2011. Z výše uvedeného je zřejmé, že již ztráta roku 2011 nebyla plně způsobena pouze náklady na odstranění havárie vodovodního řadu, a že v roce 2012 byly prostředky pojistného plnění použity k jiným účelům, než bylo uloženo zřizovatelem. Ztrátu za rok 2011 organizace dokryje zlepšeným VH za rok 2013.

- **ZŠ praktická, Ústí n. L., Karla IV.**
- **DDM, Žatec**
- **Gymnázium Josefa Jungmanna, Litoměřice**

Organizace, které pokryjí zcela nebo částečně kumulovanou ztrátu z VH za rok 2012:

Jedná se o záporné VH organizací zaniklých sloučením k 31. 8. 2012, které byly schváleny RÚK usnesením č. 34/116R/2012 ze dne 1. 11. 2012. Ztráty vznikly zejména z důvodu účtování dohadných položek na energie do nákladů, ale příspěvek zřizovatele na energie byl zaslán až v prosinci roku 2012. Kumulované ztráty budou hrazeny nástupnickou organizací.

- **Gymnázium a SOŠ, Podbořany**
- **SŠ technická, gastronomická a automobilní, Chomutov** - navrhuje použít zůstatek rezervního fondu ve výši 275 tis. Kč. Kumulovaná ztráta obsahuje i záporný VH zaniklé organizace za rok 2011 ve výši 1 336 tis. Kč
- **SOŠ energetická a stavební, OA a SZŠ, Chomutov**
- **ZŠ speciální, ZŠ praktická a Praktická škola, Litoměřice**
- **SŠ pedagogická, hotelnictví a služeb, Litoměřice**
- **OA a SOŠ generála Františka Fajtla, Louny**
- **SŠZZ A. E. Komerse, Děčín – Libverda**

Vyjádření PO:

Předpokládáme, že zbytek ztráty (1 043 tis. Kč) převzaté od Školního statku, Děčín – Libverda se škole podaří umořit během následujících 5 let.

Vyjádření svodného odboru:

Odbor SMT nesouhlasí s návrhem organizace na krytí ztráty ve výši 1 043 tis. Kč v horizontu 5 let.

Navrhujeme následující řešení bez nároku na rozpočet ÚK.

1. Použití krytého zůstatku RF k 1. 1. 2013 (účet 413) ve výši 148 tis. Kč.
2. Stanovení mimořádného odvodu z IF v roce 2013 ve výši 839 tis. Kč (z toho krytý zůstatek k 1. 1. 2013 ve výši 501 tis. Kč + 338 tis. Kč tvorba z odpisů majetku).

3. Navýšení ZU – příspěvku zřizovatele na provoz na rok 2013 ve výši 839 tis. Kč, účelově určeného na krytí ztráty z minulých let.
4. Zbylou ztrátu umořit VH za rok 2013.
5. Investiční požadavky organizace řešit pomocí výnosů z prodeje nemovitého majetku – budova č. p. 77 vč. pozemků (rozhodnutí o prodeji ZÚK 24. 4. 2013, přímý prodej, předpoklad výnosu v roce 2013 je 2 410 tis. Kč).

Vyjádření ekonomického odboru:

Ekonomický odbor doporučuje řešení dokrytí kumulované ztráty z minulých let navržené svodným odborem dle části F2) tohoto usnesení.

D) Daň z příjmu právnických osob

8 organizací vykazuje odvod daně celkem ve výši 640 tis. Kč. Zdanění se týká v hlavní činnosti zejména pronájmů, v doplňkové činnosti rekvalifikačních a vzdělávacích kurzů, hostinské činnosti a pronájmů. Na základě ustanovení § 20 odst. 7 zákona č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, mohou příspěvkové organizace od základu daně odečíst částku ve výši 300 tis. Kč (resp. 30 % základu daně, max. 1 mil. Kč). I přes uplatnění výše uvedeného odečtu, vznikla povinnost odvodu daně z příjmů níže uvedeným příspěvkovým organizacím:

Příspěvkové organizace, které vykazují odvod daně za rok 2012

tabulka č. 145

v tis. Kč

Zkrácený název příspěvkové organizace	Výsledek hospodaření						VH po zdanění CELKEM	Poznámka
	Z hlavní činnosti			Z doplňkové činnosti				
	Před zdaněním	Po zdanění	Odvod daně	Před zdaněním	Po zdanění	Odvod daně		
Gymnázium, Chomutov	-48	-86	38	207	207	0	121	HČ: výnosy z pronájmu nebytových prostor, z reklamních a kopírovacích služeb
SPŠ a VOŠ, Chomutov	-225	-229	4	293	285	8	56	HČ: příjmy z pronájmu, DČ: rekvalifikační a vzdělávací kurzy
Střední průmyslová škola, Ústí nad Labem	-660	-660	0	670	660	10	0	DČ: výnosy z pronájmu nebytových prostor, realizace školení a půjčování movitých věcí
VOŠ a SŠ zdrav., Ústí n. L.	346	6	340	0	0	0	6	HČ: daň za rok 2011, tržby za školné, stravování a ubytování z Domova mládeže + doplatek daně za rok 2010 a zálohy za rok 2012

Zkrácený název příspěvkové organizace	Výsledek hospodaření						VH po zdanění CELKEM	Poznámka
	Před zdaněním	Po zdanění	Odvod daně	Před zdaněním	Po zdanění	Odvod daně		
DD a ŠJ, Tisá	59	53	6	0	0	0	53	HČ: daň za rok 2011, příjmy z pronájmu
Hotelová škola, OA a SPŠ, Teplice	924	924	0	609	520	89	1 444	DČ: výnosy z pronájmu tělocvičny a nebytových prostor, hostinská činnost (65 tis. Kč), doplatek za rok 2011 (24 tis. Kč)
SŠ technická, gastro. a automobilní, Chomutov	2 358	2 358	0	130	119	11	2 477	DČ: příjmy z pořádání rekvalifikačních kurzů, z prodeje služeb a zboží
SŠ zahradnická a zemědělská A. E. Komerse, Děčín - Libverda	666	628	38	445	349	96	977	HČ: výnosy z pronájmu bytových a nebytových prostor, DČ: tržby za prodané zboží
CELKEM	3 420	2 994	426	2 354	2 140	214	5 134	

❖ **Vyšší odborná škola zdravotnická a Střední škola zdravotnická, Ústí n. L.**

1. Organizace v roce 2012 dodatečně zjistila, že daň za rok 2010 byla zaplacená v nižší výši, chybu organizace sama zjistila a daň včetně penále doplatila formou započtení částek z důvodu zjištěných přeplatků na FÚ ÚL.

Vyjádření ekonomického odboru:

V roce 2010 zpracovával daňové přiznání za příspěvkovou organizaci daňový poradce. Pokud byly zjištěny nedoplatky na dani z roku 2010, měl by se na dodatečných odvodech podílet daňový poradce, který by měl být proti tomuto pojištěný.

Vyjádření PO:

Daňový poradce opravdu zpracovával daňové přiznání za rok 2010, ale bohužel vzniklo nedorozumění v tom, že údaje, které si přebíral z účetnictví, nebyly v souladu s odvedenými zálohami. Jelikož jsme se ve škole vyměnili dvě pracovnice (nastoupili jsme v říjnu 2010 a předchozí ekonomka VOŠZ a SŠZ s námi přestala komunikovat, současně došlo ke sloučení s Domovem mládeže, kde ekonomka a účetní DM měla jiný názor na odvod daní, než ekonomka z VOŠZ a SŠZ, účetní VOŠZ a SŠZ potvrdila, že vše bylo v režii v této oblasti daní ekonomkou školy VOŠZ a SŠZ), nikoho z nás nenapadlo, že částky nejsou v souladu, a proto se doplatila omylem částka nižší, než se doplatit měla.

2. Organizace účtuje na účet Daň z příjmů skutečně vypočtenou daň na základě daňového přiznání za předchozí účetní období.

Vyjádření svodného odboru:

Sdělení "Organizace účtuje daň z příjmů vždy na základě zpracovaného daňového přiznání, tj. v daném roce je na účtu 591 zaúčtovaná daň z příjmu za rok předchozí.", je nesmyslné. Daňová povinnost je posledním zápisem v příslušném účetním období, tu musí organizace spočítat do uzávěrky a ne ji účtovat až podle daňového přiznání. To je špatně.

Vyjádření ekonomického odboru:

Souhlasíme se svodným odborem, že PO má mít v účetní závěrce předpis daně za dané účetní období, nikoli skutečně vypočtenou daň na základě daňového přiznání za předchozí účetní období. Jelikož organizace využívá služeb daňového poradce, neměla by nastat situace, kdy PO špatně vypočítá a odvede daň za dané účetní období.

E) Peněžní fondy

Většina příspěvkových organizací má fondy kryté, jejich tvorba a čerpání probíhá podle „Směrnice pro použití peněžních fondů příspěvkových organizací, zřizovaných Ústeckým krajem“, případné rozdíly byly okomentovány. Zjištění:

- 1. Nekrytý investiční fond** vykazuje celkem 13 organizací v celkové výši 6 685 tis. Kč. Proti roku 2011 došlo ke snížení nekrytí fondů o 1 053 tis. Kč.

V porovnání s rokem 2011 došlo ke změně krytí u těchto organizací:

❖ **Střední škola stavební, Teplice**

IF v celkové výši 1 085 tis. Kč není kryt ve výši 717 tis. Kč. Nekrytí oproti roku 2011 se snížilo o 8 tis. Kč z důvodu vyřazení podrozvahového majetku.

Vyjádření PO:

Nekrytí jsme převzaly při slučování se Střední odbornou školou v Krupce. Postupně toto nekrytí snižujeme tím, že v podrozvahové evidenci majetku je majetek, který má charakter spíše zásob – drobné náradí, vrtáky apod. Tím, že ho postupně spotřebováváme, nepotřebujeme jej nakupovat a tak ušetřené prostředky převádíme do krytí IF. Takto to měla SOŠ Krupka odsouhlaseno v minulosti oddělením ekonomiky krajských financí (delimitace) a tak v tomto systému pokračujeme.

❖ **Dětský domov a Školní jídelna, Lipová u Šluknova**

IF v celkové výši 231 tis. Kč není kryt ve výši 212 tis. Kč. Nekrytí oproti roku 2011 se snížilo o 17 tis. Kč z důvodu odepsání nedobytné pohledávky.

❖ **Hotelová škola, OA a SPŠ, Teplice**

IF v celkové výši 535 tis. Kč není kryt ve výši 133 tis. Kč. Nekrytí oproti roku 2011 se snížilo o 77 tis. Kč z důvodu odepsání nedobytné pohledávky.

❖ **Střední škola technická, Most**

Oproti roku 2011 organizace pokryla zcela IF ve výši 307 tis. Kč z důvodu ušetřených finančních prostředků.

❖ **ZŠ praktická, Libochovice**

Oproti roku 2011 organizace pokryla zcela IF z důvodu provedení účetní opravy finančního krytí z minulých let.

tabulka č. 146

v tis. Kč

Nekrytý investiční fond mají tyto organizace					
poř. č.	č. org.	Zkrácený název příspěvkové organizace	Investiční fond		
			Nekrytí 2011	Nekrytí 2012	Rozdíl 2012 - 2011
1	2130	Gymnázium, Chomutov	2 193	2 193	0
2	6010	Střední škola stavební, Teplice	725	717	-8
3	3220	SOŠ a SOU, Roudnice n. L.	634	634	0
4	3100	SŠ pedagogická, hotelnictví a služeb, Litoměřice* ¹	616	616	616
5	1100	SŠ řemesel a služeb, Děčín	516	516	0
6	5110	Podkrušnohorské gymnázium, Most	390	390	0

Nekrytý investiční fond mají tyto organizace					
poř. č.	č. org.	Zkrácený název příspěvkové organizace	Investiční fond		
			Nekrytí 2011	Nekrytí 2012	Rozdíl 2012 - 2011
7	3140	DD, ZŠ prakt., Prakt. škola a ŠJ, Dlažkovice	339	339	0
8	2200	DD a ŠJ, Chomutov	328	328	0
9	6230	PPP ÚK a Zařízení pro DVPP, Teplice	297	297	0
10	1040	DD "Země dětí" a Školní jídelna, Česká Kamenice	267	267	0
11	1060	DD a ŠJ, Lipová u Šluknova	229	212	-17
12	6030	Hotelová škola, OA a SPŠ, Teplice	210	133	-77
13	3170	Gymnázium, Roudnice nad Labem	43	43	0
14	5020	Střední škola technická, Most	307	0	-307
15	3240	ZŠ praktická, Libochovice	12	0	-12
16	2020	OA, SOŠ gastro. a SOU, Chomutov ^{*2}	632	0	-632
CELKEM			7 738	6 685	-1 053

Pozn.: ^{*1} Nástupnická organizace převzala nekrytý IF od zaniklé organizace k 1. 9. 2012 – SŠ hotelnictví, gastronomie a služeb, Litoměřice

^{*2} Organizace k 1. 9. 2012 zanikla – nástupnická organizace SŠ technická, gastronomická a automobilní, Chomutov

❖ **SŠ technická, gastronomická a automobilní, Chomutov**

Jako nástupnická organizace od 1. 9. 2012 převzala od zaniklé organizace nekrytý IF ve výši 632 tis. Kč. K 31. 12. 2012 je IF zcela krytý, při převzetí účetní závěrky zaniklé organizace byla zjištěna níže uvedená skutečnost.

Vyjádření PO:

Po převzetí účetní uzávěrky slučované organizace byla zjištěna nesrovnalost mezi zůstatkem na účtu 416 – investiční fond a formulářem Tvorba a čerpání investičního fondu. Řešení tohoto problému bylo projednáno na oddělení ekonomiky krajských financí a bylo domluveno řešení, které je popsáno a odsouhlaseno v tvorbě IF ze dne 20. 12. 2012 pod č. 69-5/2012 s tímto textem: „Převod zůstatku IF ze slučované organizace-revize účetnictví po předání účetní uzávěrky slučované školy. V předané uzávěrce slučované školy bylo na účtu 416 - investiční fond vykazován zůstatek 632 tis. Kč a v předaném formuláři zůstatek tvorba a čerpání investičního fondu byl vykazován zůstatek investičního fondu 0,- Kč. Předaná rozvaha byla se započítáním zůstatku na účtu 416 vyrovnaná. Proto nástupnická organizace musí tento zůstatek zaúčtovat do tvorby investičního fondu a zároveň žádala o souhlas s čerpáním na opravy, které jsou jmenovitě uvedeny v čerpání - neinvestiční“.

2. Ostatní nekryté fondy

❖ **SŠZZ A.E. Komerse, Děčín-Libverda (1200)**

- FKSP: celkem 583 tis. Kč, nekryto 334 tis. Kč
- FO: celkem 218 tis. Kč, nekryto 108 tis. Kč

Nekrytý FKSP byl převzat od zaniklého Školního statku, Děčín – Libverda a FO je nekrytý od roku 2005, kdy došlo ke sloučení se Stanicí mladých přírodovědců.

❖ SOS a SOU, Roudnice nad Labem (3220)

Fondy nejsou kryty již od roku 2000 – trestní řízení z důvodu podezření na spáchání trestného činu neodvedení daní:

- RF: celkem 1 695 tis. Kč, nekryto 383 tis. Kč
- IF: celkem 785 tis. Kč, nekryto 634 tis. Kč

Oproti roku 2011 byl zcela dokryt finančními prostředky fond odměn ve výši 207 tis. Kč a částečně RF, a to odpisem pohledávky ve výši 43 tis. Kč.

❖ Hotelová škola, Obchodní akademie a Střední průmyslová škola, Teplice (6030)

Peněžní fondy nejsou částečně kryty. Důvodem jsou nedobytné pohledávky.

- FO: celkem 489 tis. Kč, nekryto 489 tis. Kč
- RF: celkem 1 897 tis. Kč, nekryto 165 tis. Kč
- IF: celkem 535 tis. Kč, nekryto 133 tis. Kč

❖ Školní statek, Roudnice nad Labem (3010)

RF v celkové výši 1 100 tis. Kč, je nekrytý ve výši 702 tis. Kč z důvodu neuhrazené pohledávky od VOŠ a SOS, Roudnice n. L. z let 1997 – 1998. V roce 2013 dojde k úhradě této pohledávky a organizace poté bude vykazovat krytý RF.

❖ PPP ÚK a Zařízení pro DVPP, Teplice (6230)

FO v celkové výši 779 tis. Kč, je nekrytý ve výši 244 tis. Kč. Nekrytí souvisí s odvodem odpisů zřizovateli ve výši 741 tis. Kč v roce 2009. Příčinou nařízeného odvodu byly organizací nesprávně (nadhodnoceně) uváděné hodnoty finančního krytí IF z důvodu zahrnování nepoužitelných zásob do zdrojů krytí fondů. Prostředky byly odvedeny mimo jiné i z FO, od té doby je nekrytý.

❖ DD a ŠJ, Chomutov (2200)

RF v celkové výši 76 tis. Kč, je nekrytý ve výši 44 tis. Kč z důvodu pohledávek na ošetřovném.

❖ Dětský domov a Školní jídelna, Most (5130)

RF v celkové výši 1 611 tis. Kč, je nekrytý ve výši 436 tis. Kč. Nekrytí RF vzniklo v době, kdy do fondu byly převáděny kladné hospodářské výsledky, které nebyly finančně kryty. Tyto kladné výsledky hospodaření vznikly předpisem pohledávek (příspěvky od rodičů), které nebyly uhrazeny.

❖ Dětský domov a Školní jídelna, Tuchlov (6240)

FKSP v celkové výši 18 tis. Kč, je nekrytý ve výši 4 tis. Kč. Důvodem nekrytí je zpronevěra finančních prostředků bývalou zaměstnankyní.

❖ Dětský domov a Školní jídelna, Krupka (6250)

RF v celkové výši 1 842 tis. Kč, je nekrytý ve výši 466 tis. Kč. Nekrytí fondu je dáno převodem zásob z krytí RF (117 tis. Kč) a pohledávkami na ošetřovném (349 tis. Kč). Deficit v RF bude postupně umořován odpisem nevymahatelných pohledávek.

Vyjádření ekonomického odboru:

Z důvodu slučování organizací, dochází k situaci, kdy nástupnická organizace přebírá do svého účetnictví i nekryté peněžní fondy zanikajících organizací. Aby se tomuto předešlo, tak navrhuje, aby nástupnická organizace zaúčtovala výši nekrytí fondů zanikající organizace přes účet Opravy minulých období. Tento způsob byl dle doporučení účetního a daňového poradce Ústeckého kraje uplatněn v roce 2012 u Krajské majetkové, příspěvkové organizace.

F) Zjištěné skutečnosti ve finančním hospodaření za rok 2012

❖ **MŠ speciální, Ústí n. L, Malátova**

Vyjádření svodného odboru:

Organizace zbytečně čerpala RF na opravu oplocení a podezdívek. Oprava byla potřebná, ale organizace měla čerpat RF pouze do takové výše (145 tis. Kč), aby dosáhla vyrovnaného hospodaření, takto uměle vytvořila VH použitím rezerv.

❖ **Speciální ZŠ a Praktická škola, Lovosice**

Vyjádření svodného odboru:

Výše nájemného byla bývalému školníkovi vyměřena ještě bývalým zřizovatelem ve výši 492 Kč/měsíc. Vedení organizace nepostupovalo s péčí řádného hospodáře, neboť výše nájemného nebyla od té doby upravována.

Vyjádření ekonomického odboru:

Doporučujeme svodnému odboru prověřit v PO výši nájemného účtovaného nájemcům školních bytů a stanovit ji tak, aby odpovídala současnému regulovanému nájemnému.

❖ **VOŠ a SŠ, Varnsdorf**

Vyjádření svodného odboru:

Organizace v minulém období opakovaně chybovala při účtování o spotřebě energií, a to konkrétně plynu. V letech 2011 a 2012 neodúčtovala dohadné položky na energie, čímž navýšila náklady.

Výše uvedeným chybným účtováním došlo ke zkreslení výsledku hospodaření. Chyby minulých let organizace opravila v 1. čtvrtletí roku 2013.

U některých organizací bylo zjištěno chybné účtování určitých účetních případů. Organizace byly na tyto skutečnosti upozorněny a v roce 2013 budou již používat správná čísla účtů účtové osnovy. Tato zjištění nemají vliv na schválení účetních závěrek za rok 2012.

- ❖ Speciální ZŠ, Štětí
- ❖ Logopedická ZŠ, Měcholupy
- ❖ Speciální ZŠ, MŠ a Praktická škola, Ústí n. L., Pod Parkem
- ❖ OA a SOŠ zemědělská a ekologická, Žatec
- ❖ SŠ technická, Most
- ❖ Konzervatoř, Teplice
- ❖ Školní statek, Roudnice n. L.
- ❖ ZUŠ, Ústí n. L., Národní
- ❖ DD a ŠJ, Lipová u Šluknova

Ostatní nedostatky:

Vyjádření ekonomického odboru:

Některé PO během roku 2012 neupravily ve finančních plánech stavy na jednotlivých nákladových a výnosových účtech, i když prokazatelně měly být upraveny z důvodu vyššího skutečného čerpání, než bylo původně plánováno. Úpravy finančního plánu během roku úzce souvisí s dodržováním zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole, ve znění pozdějších předpisů.

G) Rozdělení výsledku hospodaření, přiděly do fondů

Celkový kladný výsledek hospodaření (22 085 tis. Kč) se nepřidělí v celé výši do peněžních fondů příspěvkových organizací, jelikož v této částce jsou obsaženy nekryté zisky (2 398 tis. Kč), které se převádějí na účet Nerozdělený zisk, neuhrazená ztráta minulých let. Dále nebude rozděleno 700 tis. Kč, které byly poskytnuty VOŠ a SŠ, Varnsdorf na opravu havarijního stavu střešní krytiny (ul. Bratislavská 2166) jako příspěvek na velkou údržbu dle usnesení č. 44/115R/2012 ze dne 17. 10. 2012, avšak v roce 2013 organizace předložila žádost o změnu tohoto příspěvku na účelovou investiční dotaci. Změna je řešena samostatným materiálem do Rady Ústeckého kraje, která se bude konat dne 9. 5. 2013.

Z výsledku hospodaření navrhly příspěvkové organizace přidělit do RF v celkové výši 17 821 tis. Kč (z toho krytí ztráty z minulých let ve výši 5 894 tis. Kč), do FO (16 organizací) ve výši 1 167 tis. Kč.

Svodný odbor navrhnul přidělit do RF v celkové výši 18 655 tis. Kč (z toho krytí ztráty z minulých let ve výši 5 894 tis. Kč), do FO (9 organizací) ve výši 333 tis. Kč.

Organizace, u kterých svodný odbor nesouhlasí s návrhem organizace na přidělit do FO a navrhuje celý výsledek hospodaření přidělit do RF, případně snižuje přidělit do FO, z důvodu zajištění finančních prostředků na provoz v příštím období:

- ❖ Speciální ZŠ, Česká Kamenice
- ❖ Gymnázium, Lovosice
- ❖ Gymnázium J. Jungmanna, Litoměřice
- ❖ Gymnázium a SOŠ, Klášterec n. O.

- ❖ Gymnázium, Chomutov
- ❖ SŠ lodní dopravy a technických řemesel, Děčín
- ❖ SOŠ mediální grafiky a polygrafie, Rumburk: FO - 60 tis. Kč, RF -157 tis. Kč
- ❖ SPŠ a SOŠ gastronomie a služeb, Most

Vyjádření odboru školství, mládeže a tělovýchovy:

Svodný odbor souhlasí s hospodařením příspěvkových organizací. Případné výhrady byly projednány s jednotlivými příspěvkovými organizacemi. Vyjádření příspěvkové organizace i stanovisko svodného odboru jsou v materiálu uvedeny.

Vyjádření ekonomického odboru:

Ekonomický odbor souhlasí s hospodařením příspěvkových organizací, případná rozdílná stanoviska jsou uvedena v materiálu.

- SŠ technická, Most – str. 25
- DD a ŠJ, Chomutov – str. 27
- SŠZZ A. E. Komerse, Děčín – Libverda – str. 31
- VOŠ zdravotnická a SŠ zdravotnická, Ústí n. L. – str. 33
- Speciální ZŠ a Praktická škola, Lovosice – str. 36
- Úprava finančních plánů – str. 37

Oblast: Školství, mládeže a tělovýchovy

Přehled kladných výsledků hospodaření příspěvkových organizací Ústeckého kraje za rok 2012 a návrh přidělu do peněžních fondů

tabulka č. 147			Výsledek hospodaření (VH)			Příděly do fondů			v Kč		
Poř. č.	Zkrácený název příspěvkové organizace	Č. org.	Celkem	Hlavní činnost	Doplňková činnost	Fond rezervní		Fond odměn	Nekrytý zisk	Příspěvek zřizovatele	VH z příspěvku zřiz. v %
						Krytí ztráty z min. let	Ostatní				
A	B	C	D=E+F	E	F	G	H	I	J	K	L=D*100/K
1	SŠ techn., gastro. a automob. Chomutov	2060	2 476 643,26	2 358 218,66	118 424,60	2 476 643,26	0,00			66 413 353,00	3,73
2	SPŠ a SOŠ gastronomie a služeb Most	5030	1 683 154,27	1 410 264,52	272 889,75		1 683 154,27			37 974 283,00	4,43
3	DD a ŠJ Tuchlov	6240	1 639 923,27	1 473 175,27	166 748,00		923,27		1 639 000,00	11 772 430,00	13,93
4	Hotelová škola, OA a SPŠ Teplice	6030	1 443 762,05	923 525,31	520 236,74		1 443 762,05			76 331 902,00	1,89
5	SŠ pedagog., hotel. a služeb Litoměřice	3100	1 418 321,21	1 418 164,87	156,34	434 554,91	983 766,30			39 964 887,80	3,55
6	SŠZZ A. E. Komerse Děčín-Libverda	1200	977 007,32	627 574,24	349 433,08	977 007,32	0,00			23 675 837,45	4,13
7	SŠ lodní dopravy a tech. řemesel Děčín VI	1130	921 742,87	799 519,15	122 223,72		921 742,87			47 618 372,11	1,94
8	OA a SOŠ generála F. Fajtla Louny	4030	919 008,62	704 102,30	214 906,32	727 426,60	191 582,02			36 938 192,00	2,49
9	VOŠ a SŠ Varnsdorf *	1140	899 359,86	785 839,56	113 520,30		199 359,86		700 000,00	130 710 432,42	0,69
10	SŠ stavební a technická, Ústí n.L.	7100	667 968,31	150 048,20	517 920,11		567 968,31	100 000,00		65 430 725,83	1,02
11	SLŠ a SOŠ sociální Šluknov	1250	664 738,58	384 450,94	280 287,64		664 738,58			27 211 514,78	2,44
12	PPP ÚK a Zařízení pro DVPP Teplice	6230	611 967,81	611 967,81	0,00	611 967,81	0,00			43 172 094,81	1,42
13	DD a ŠJ Most	5130	552 961,50	544 761,50	8 200,00		290 369,50		262 592,00	20 968 688,00	2,64
14	ZUŠ Děčín	1290	479 758,22	479 758,22	0,00		434 758,22	45 000,00		11 886 619,00	4,04
15	Gymnázium a SPŠ Duchcov	6140	459 336,40	229 127,27	230 209,13		459 336,40			26 738 286,00	1,72
16	Spec. ZŠ a MŠ Teplice, U Červeného kostela	6310	437 664,46	437 664,46	0,00		437 664,46			16 333 735,80	2,68
17	DD, ZŠ a SŠ Duchcov	6190	396 422,69	396 422,69	0,00		396 422,69			29 879 765,40	1,33
18	Gymnázium Lovosice	3150	348 045,27	333 072,02	14 973,25		348 045,27			15 411 744,00	2,26
19	Gymnázium J. Jungmanna Litoměřice	3130	313 467,75	313 467,75	0,00	32 023,37	281 444,38			23 524 937,00	1,33

			Výsledek hospodaření (VH)			Příděly do fondů					
Poř. č.	Zkrácený název příspěvkové organizace	Č. org.	Celkem	Hlavní činnost	Doplňková činnost	Fond rezervní		Fond odměn	Nekrytý zisk	Příspěvek zřizovatele	VH z příspěvku zřiz. v %
						Krytí ztráty z min. let	Ostatní				
A	B	C	D=E+F	E	F	G	H	I	J	K	L=D*100/K
20	DD a ŠJ Mašov	2190	259 164,24	259 164,24			0,00		259 164,24	12 213 617,00	2,12
21	SOŠ tech.a zahradnická Lovosice	3020	257 805,01	239 336,71	18 468,30		257 805,01			34 612 132,30	0,74
22	OA a SOŠ zem. a ekologická, Žatec	4110	249 832,56	-3 531,44	253 364,00		249 832,56			26 393 094,00	0,95
23	SŠ obchodu, řemesel, služeb a ZŠ Ústí n.L.	7020	243 218,42	10 028,84	233 189,58		243 218,42			64 430 013,00	0,38
24	ZUŠ Teplice	6080	228 234,55	228 234,55	0,00		228 234,55			14 153 623,00	1,61
25	SOŠ mediální grafiky a polygrafie Rumburk	1080	216 815,99	216 815,99	0,00		156 815,99	60 000,00		18 809 617,00	1,15
26	Gymnázium a SOŠ Klášterec n.O.	2090	211 350,38	135 592,04	75 758,34		211 350,38			21 039 898,00	1,00
27	DD a ŠJ Krupka	6250	198 491,10	198 491,10	0,00		198 491,10			19 511 381,00	1,02
28	ZŠ prakt. Ústí n.L., Karla IV	7300	196 016,05	196 016,05	0,00	143 632,57	52 383,48			10 347 214,80	1,89
29	Spec. ZŠ a Prakt. škola Lovosice	3160	174 435,54	174 435,54	0,00		174 435,54			11 462 831,80	1,52
30	Gymnázium Rumburk	1160	169 034,63	169 034,63	0,00	169 034,63	0,00			20 658 091,00	0,82
31	VOŠ obalové techniky a SŠ Štětí	3110	164 491,22	76 983,55	87 507,67		164 491,22			34 592 159,00	0,48
32	ZŠ a SŠ Most	5150	155 760,57	155 760,57	0,00		155 760,57			28 872 882,80	0,54
33	ZŠ spec., ZŠ prakt. a PrŠ Litoměřice	3200	150 403,47	150 403,47	0,00	149 682,98	720,49			26 719 452,00	0,56
34	SOŠ energ. a stav., OA a SZŠ Chomutov	2070	142 263,93	-65 505,82	207 769,75	33 529,64	108 734,29			76 910 814,43	0,18
35	DD a ŠJ Hora Svaté Kateřiny	5080	132 230,00	128 973,82	3 256,18		63 923,00		68 307,00	10 177 836,00	1,30
36	Gymnázium Chomutov	2130	121 880,40	-85 602,76	207 483,16		121 880,40			24 581 319,00	0,50
37	ZŠ prof. Z. Matějčka Most	5140	119 866,98	115 936,98	3 930,00		119 866,98			15 863 034,00	0,76
38	MŠ spec. Ústí n.L., Malátova	7260	103 302,70	103 302,70	0,00		103 302,70			3 815 006,00	2,71
39	SŠ stavební Teplice	6010	102 244,00	31 739,00	70 505,00		87 244,00	15 000,00		63 069 326,98	0,16
40	DD, ZŠP, PrŠ a ŠJ Dlažkovice	3140	89 053,51	89 053,51	0,00		0,00		89 053,51	23 878 452,00	0,37
41	DDM Žatec	4140	80 941,88	80 941,88	0,00	68 536,70	12 405,18			4 364 330,00	1,85

			Výsledek hospodaření (VH)			Příděly do fondů					
Poř. č.	Zkrácený název příspěvkové organizace	Č. org.	Celkem	Hlavní činnost	Doplňková činnost	Fond rezervní		Fond odměn	Nekrytý zisk	Příspěvek zřizovatele	VH z příspěvku zřiz. v %
						Krytí ztráty z min. let	Ostatní				
A	B	C	D=E+F	E	F	G	H	I	J	K	L=D*100/K
42	DD a ŠJ Ústí n.L., Špálova	7180	77 518,47	77 518,47	0,00		77 518,47			14 655 967,00	0,53
43	Gymnázium a SOŠ Podbořany	4040	77 338,67	4 660,68	72 677,99	31 481,68	45 856,99			54 865 622,92	0,14
44	SZŠ Děčín	1120	77 300,79	0,00	77 300,79		39 300,79	38 000,00		15 458 706,81	0,50
45	Gymnázium Děčín	1180	71 174,78	1 328,78	69 846,00		71 174,78			24 664 303,77	0,29
46	ZUŠ Ivana Kawaciuka Duchcov	6090	70 887,77	70 887,77	0,00	29 299,64	21 588,13	20 000,00		3 276 896,00	2,16
47	Spec. ZŠ Česká Kamenice	1270	61 930,01	61 930,01	0,00		61 930,01			7 943 622,00	0,78
48	SPŠ a VOŠ Chomutov	2100	56 047,90	-228 805,50	284 853,40		28 047,90	28 000,00		26 147 483,00	0,21
49	VOŠ a SOŠ Roudnice n.L.	3180	54 724,67	-119 339,00	174 063,67		54 724,67			26 525 718,00	0,21
50	DD a ŠJ Tisá	7170	53 397,50	53 397,50	0,00		20 794,50		32 603,00	9 892 793,00	0,54
51	DD "Země dětí" a ŠJ Česká Kamenice	1040	45 647,03	21 853,09	23 793,94		34 785,03		10 862,00	12 208 479,00	0,37
52	SOŠ a SOU Roudnice n.L.	3220	40 658,00	10 256,00	30 402,00		40 658,00			40 320 272,05	0,10
53	Spec. ZŠ a Spec. MŠ Teplice, Trnovanská	6270	32 519,22	32 519,22	0,00		32 519,22			21 851 929,00	0,15
54	DDM Teplice	6110	31 802,13	31 802,13	0,00		16 802,13	15 000,00		6 403 232,00	0,50
55	SOŠ Litvínov-Hamr	5040	25 070,33	3 730,67	21 339,66		13 070,33	12 000,00		31 758 506,58	0,08
56	Spec. ZŠ a Spec. MŠ Děčín	1340	24 738,95	24 738,95	0,00		24 738,95			16 993 233,00	0,15
57	ZŠ praktická Bílina	6210	24 444,33	1 384,97	23 059,36		24 444,33			13 288 106,44	0,18
58	DD a ŠJ Lipová u Šluknova	1060	22 692,21	22 692,21	0,00		1 654,21		21 038,00	18 384 287,00	0,12
59	Gymnázium Ústí n.L., Jateční	7200	21 604,66	4 724,01	16 880,65		21 604,66			34 998 774,80	0,06
60	SZŠ a OA Rumburk	1110	15 660,65	8 093,65	7 567,00		15 660,65			22 433 558,20	0,07
61	DD, ZŠ a SŠ Žatec	4130	15 258,33	15 258,33	0,00		15 258,33			33 092 556,00	0,05
62	DD Vysoká Pec	2180	15 012,00	15 012,00	0,00		0,00		15 012,00	11 339 669,00	0,13
63	Gymnázium Žatec	4080	12 206,22	12 206,22	0,00		12 206,22			15 377 271,62	0,08

			Výsledek hospodaření (VH)			Příděly do fondů					
Poř. č.	Zkrácený název příspěvkové organizace	Č. org.	Celkem	Hlavní činnost	Doplňková činnost	Fond rezervní		Fond odměn	Nekrytý zisk	Příspěvek zřizovatele	VH z příspěvku zřiz. v %
						Krytí ztráty z min. let	Ostatní				
A	B	C	D=E+F	E	F	G	H	I	J	K	L=D*100/K
64	Spec. ZŠ a Prakt. škola Rumburk	1150	10 208,36	10 208,36	0,00		10 208,36			9 686 729,00	0,11
65	OA a JŠ s pr. st. jaz. zk. Ústí n.L.	7240	8 983,43	-23 085,57	32 069,00	8 983,43	0,00			37 807 025,84	0,02
66	Gymnázium Kadaň	2160	8 762,19	-8 350,25	17 112,44		8 762,19			16 835 033,00	0,05
67	ZUŠ Varnsdorf	1300	8 025,43	8 025,43	0,00		8 025,43			5 484 597,00	0,15
68	VOŠZ a SŠZ Ústí n.L., Palachova	7040	7 403,58	6 747,18	656,40		7 403,58			69 675 918,00	0,01
69	Školní statek Roudnice n.L.	3010	6 862,89	1 303,38	5 559,51		6 862,89			1 077 000,00	0,64
70	DDM "Sluníčko" Duchcov	6100	5 204,17	10,17	5 194,00		5 204,17			3 535 974,00	0,15
71	Gymnázium T. G. Masaryka Litvínov	5120	4 127,12	-15 872,88	20 000,00		4 127,12			15 895 259,00	0,03
72	ZUŠ E. Randové Ústí n.L., W.Churchilla	7080	3 715,19	-18 260,61	21 975,80		3 715,19			14 779 465,00	0,03
73	Spec. ZŠ, MŠ a PrŠ Ústí n.L., Pod Parkem	7130	3 455,94	3 455,94	0,00		3 455,94			34 170 832,00	0,01
74	DD a ŠJ Litoměřice	3190	2 528,58	2 528,58	0,00		2 528,58			7 906 425,00	0,03
75	Spec. ZŠ a MŠ Varnsdorf	1310	1 831,35	1 831,35	0,00		1 831,35			11 404 553,00	0,02
76	Spec. ZŠ a Prakt. škola Šluknov	1390	1 770,66	1 770,66	0,00		1 770,66			8 776 839,33	0,02
77	Podkrušnohorské gymnázium Most	5110	1 343,29	-237 829,01	239 172,30		1 343,29			47 252 146,80	0,00
78	Gymnázium V. Hlavatého Louny	4070	1 275,66	-146 856,14	148 131,80		1 275,66			16 456 608,00	0,01
79	ZŠ při DPL Louny	4150	890,28	890,28	0,00		890,28			4 589 074,00	0,02
80	Spec. ZŠ Štětí	3070	880,76	880,76	0,00		880,76			9 791 894,00	0,01
81	MŠ spec. Ústí n.L., Štefánikova	7270	677,67	677,67	0,00		677,67			5 014 170,00	0,01
82	ZŠ praktická Libochovice	3240	640,46	640,46	0,00		640,46			3 451 579,20	0,02
83	VOŠ a SPŠ stroj.,stav. a dopr. Děčín	1220	510,26	-86 195,33	86 705,59		510,26			29 647 874,00	0,00
84	DD a ŠJ Krásná Lípa	1050	215,47	215,47	0,00		215,47			7 557 563,00	0,00
85	ZŠ praktická Roudnice n.L.	3230	72,22	72,22	0,00		72,22			6 946 137,00	0,00

			Výsledek hospodaření (VH)			Příděly do fondů					
Poř. č.	Zkrácený název příspěvkové organizace	Č. org.	Celkem	Hlavní činnost	Doplňková činnost	Fond rezervní		Fond odměn	Nekrytý zisk	Příspěvek zřizovatele	VH z příspěvku zřiz v %
						Krytí ztráty z min. let	Ostatní				
A	B	C	D=E+F	E	F	G	H	I	J	K	L=D*100/K
86	DDM Rumburk	1370	60,49	60,49	0,00		60,49			2 726 331,00	0,00
87	SPŠ Ústí n.L., Resslova 5	7010	0,00	-659 681,54	659 681,54		0,00			41 827 455,00	0,00
88	DD a ŠJ Ústí n.L., Truhlářova	7210	0,00	-56 148,05	56 148,05		0,00			12 928 086,00	0,00
89	Gymnázium Roudnice n.L.	3170	0,00	-37 022,21	37 022,21		0,00			20 301 064,00	0,00
90	SPŠS a OA Kadaň	2120	0,00	-7 500,00	7 500,00		0,00			18 288 954,00	0,00
91	ZUŠ Rumburk	1350	0,00	0,00	0,00		0,00			9 867 566,00	0,00
92	DDM Chomutov	2210	0,00	0,00	0,00		0,00			6 287 828,00	0,00
93	Spec. ZŠ Louny	4050	0,00	0,00	0,00		0,00			12 898 496,00	0,00
96	Logopedická ZŠ Měcholupy	4090	0,00	0,00	0,00		0,00			17 346 232,00	0,00
94	SŠ obchodu a služeb Teplice	6020	0,00	0,00	0,00		0,00			29 959 313,00	0,00
95	ZŠ prakt. Ústí n.L., Studentská	7280	0,00	0,00	0,00		0,00			14 832 420,00	0,00
	Celkem		22 085 170,92	15 855 096,86	6 230 074,06	5 893 804,54	12 760 734,63	333 000,00	3 097 631,75	2 335 321 353,87	0,95

* Jedná se o vratku nečerpaného příspěvku na velkou údržbu 700 tis. Kč schváleného usnesením č. 44/115R/2012 ze dne 17. 10. 2012.

Vyjádření svodného odboru:

Odbor školství, mládeže a tělovýchovy souhlasí s rozdělením výsledku hospodaření do fondů.

Oblast: Školství, mládeže a tělovýchovy

Přehled záporných výsledků hospodaření příspěvkových organizací Ústeckého kraje za rok 2012 a návrh na jejich krytí

tabulka č. 148

v Kč

Poř. č.	Zkrácený název příspěvkové organizace	Č. org.	Záporný výsledek hospodaření			Krytí záporného výsledku hospodaření		
			Celkem	Hlavní činnost	Doplňková činnost	Rezervní fond k 31.12.2012	VH za rok 2013	VH za rok 2014
A	B	C	D=E+F	E	F	I	J	K
1	SOŠ služeb a SOU Kadaň	2140	-474 884,71	-616 206,59	141 321,88		474 884,71	
2	VOŠE, soc. a zdrav., OA, SPgŠ a SZŠ Most	5100	-428 115,25	-470 459,43	42 344,18		428 115,25	
3	DD a ŠJ Chomutov	2200	-249 793,73	-300 793,73	51 000,00		249 793,73	
4	SŠ řemesel a služeb Děčín	1100	-193 547,13	-266 084,95	72 537,82		193 547,13	
5	Gymnázium Teplice	6130	-41 607,53	-169 482,55	127 875,02		41 607,53	
6	Gymnázium a SOŠ dr.V.Šmejkalů Ústí n.L.	7230	-16 658,00	-65 000,00	48 342,00		16 658,00	
7	EOA Děčín	1170	-4 808,12	-23 516,72	18 708,60		4 808,12	
	Celkem		-1 409 414,47	-1 911 543,97	502 129,50	0,00	1 409 414,47	0,00

Vyjádření svodného odboru:

Souhlasí

Oblast kultury a památkové péče

V roce 2012 zajišťoval Ústecký kraj zřizovatelské funkce 13ti příspěvkovým organizacím činným v oblasti kultury a památkové péče:

Vývoj závazných ukazatelů

tabulka č. 149

v tis. Kč

č. org.	zkrácený název organizace	příspěvek na provoz		rozdíl	objem prostředků na platy		přísp. na velkou údržbu	inv. účel. dotace	odvod z IF	odvod z IF
		schválený	upravený		schválený	upravený	upr.	upr.	schvál.	uprav.
7501	Severočeská vědecká knihovna	40 899	40 899	0	22 500	22 850	0	380	0	0
6501	Regionální muzeum v Teplicích	24 676	24 676	0	13 075	13 075	0	0	1 608	1 608
1501	Oblastní muzeum v Děčíně	12 633	12 633	0	6 225	6 225	0	0	437	197
5503	Oblastní muzeum v Mostě	12 633	12 705	72	5 700	5 700	0	0	274	346
3501	SGVU v Litoměřicích	11 307	11 307	0	5 253	5 253	600	0	0	0
4502	Oblastní muzeum v Lounech	8 813	8 813	0	4 989	4 989	0	0	102	102
2501	Oblastní muzeum v Chomutově	9 508	9 972	464	3 987	3 987	0	0	78	78
4501	Galerie Benedikta Rejta v Lounech	9 430	9 430	0	3 160	3 160	0	0	0	0
4503	Zámek Nový Hrad	3 180	3 196	16	1 392	1 392	0	220	0	0
3503	Oblastní muzeum v Litoměřicích	6 615	6 615	0	3 213	3 213	0	0	224	224
3502	Galerie moder. umění v Roudnici	5 388	5 388	0	2 603	2 603	0	0	218	0
6502	Svč. hvězdárna a planetárium	4 046	4 046	0	2 140	2 140	0	0	216	216
5501	GVU v Mostě	3 872	3 872	0	1 773	1 773	0	0	139	139
	CELKEM	153 000	153 552	552	76 010	76 360	600	600	3 296	2 910

Příspěvek na provoz – změny závazného ukazatele:

- Usnesení č. 31/104R/2012 ze dne 23. 5. 2012 – Oblastní muzeum v Chomutově na konzervaci předmětů po provedeném archeologickém výzkumu ve výši 200 tis. Kč.
- Usnesení č. 30/108R/2012 ze dne 11. 7. 2012 – Zámek Nový Hrad o 16 tis. Kč na dokoupení zahradní techniky.
- Usnesení č. 30/113R/2012 ze dne 19. 9. 2012 – Oblastní muzeum v Chomutově na archeologický výzkum ve výši 264 tis. Kč.
- Usnesení č. 29/113R/2012 ze dne 19. 9. 2012 – Oblastní muzeum v Mostě 72 tis. Kč z důvodu navýšení odpisů z nemovitého majetku.

Příspěvek na velkou údržbu

- Usnesení č. 13/90R/2011 ze dne 23. 11. 2011 pro Severočeskou Galerii výtvarného umění v Litoměřicích na výměnu a sanaci dřevěných konstrukcí zadního traktu č.p. 24. ve výši 600 tis. Kč.

Investiční účelová dotace

- Usnesení 36/99R/2012 ze dne 21. 3. 2012 – zvýšení pro Zámek Nový Hrad ve výši 600 tis. Kč k provedení instalace topení, opravy sociálních zařízení a dovybavení kuchyní ve služebních bytech a kanceláři ve správní budově. Usnesením 42/111R/2012 ze dne 22.8.2012 byla dotace snížena o 380 tis. Kč.
- Usnesení 42/111R/2012 ze dne 22. 8. 2012 – zvýšení pro Severočeskou vědeckou knihovnu ve výši 380 tis. Kč na odstranění havárií klimatizační jednotky pro chlazení hlavních serverů, regulačního ventilu ve výměníku tepla a podokapní římsy.

Nad rámec závazného ukazatele byla usnesením č. 34/97R/2012 ze dne 8. 2 2012 Severočeské vědecké knihovně Ústí nad Labem přidělena účelová neinvestiční dotace v částce 1 020 tis. Kč v rámci "Programu podpory k zajištění výkonu regionálních funkcí knihoven v ÚK na rok 2012".

Objem prostředků na platy

- Usnesení 39/3R/2012 Severočeská vědecká knihovna Ústí nad Labem ve výši 350 tis. Kč za podmínek vyrovnaného hospodaření.

Průměrný plat v příspěvkových organizacích oblasti kultury byl 21 010 Kč při rozpětí 18 635 Kč – 24 975 Kč u jednotlivých organizací. Nejvyšší průměrný plat byl zjištěn u Severočeské hvězdárny a planetária v Teplicích (při 7,40 přepočtených pracovnících), nejnižší průměrný plat byl zjištěn u Severočeské galerie výtvarného umění v Litoměřicích (při 23,49 přepočtených pracovnících).

Povinný odvod z odpisů

- Usnesení č. 36/101R/2012 ze dne 4. 4. 2012 - Oblastní muzeum v Děčíně, výjimka povinného odvodu z odpisů majetku na nákup 2 vitrín s osvětlením pro expozici „Plavba“ ve výši 240 tis. Kč.
- Usnesení č. 37/101R/2012 ze dne 4. 4. 2012 - Galerie moderního umění v Roudnici nad Labem, výjimka na odvod z odpisů ve výši 218 tis. Kč na rozšíření plynového otopného systému v depozitáři.
- Usnesení č. 29/113R/2012 ze dne 19. 9. 2012 - Oblastní muzeum v Mostě z důvodu zvýšení odvodu z investičního fondu do rozpočtu zřizovatele 72 tis. Kč.

Příspěvkové organizace oblasti kultury mají peněžní fondy plně kryty finančními prostředky, vyjma organizace Zámek Nový Hrad, která má RF nekrytý ve výši 216 tis. Kč z důvodu odcizení finančních prostředků ekonomkou organizace. Celkově vykazují pohledávky víc než 1 rok po splatnosti ve výši 51 tis. Kč.

Jedenáct příspěvkových organizací oblasti kultury a památkové péče skončilo účetní období roku 2012 s kladným výsledkem hospodaření. Celkový objem kladného hospodářského výsledku činil 959 tis. Kč, z toho v hlavní činnosti 901 tis. Kč a v doplňkové 58 tis. Kč.

Výsledek hospodaření nad 5 % příspěvku zřizovatele:

v tis. Kč

č. org.	název organizace	poměr VH k přísp. zřiz. v %	VH	zdůvodnění
5501	Galerie výtvar. umění v Mostě	8,02	310	Vysokého VH bylo dosaženo úsporným režimem z důvodu nekonání jedné výstavy a úspoře na energiích.

V hlavní činnosti měla záporný výsledek hospodaření příspěvková organizace Oblastní muzeum v Litoměřicích (-54 tis. Kč), tento deficit vyrovnala kladným výsledkem hospodaření doplňkové činnosti a Zámek Nový Hrad (- 271 tis. Kč). Kladný výsledek hospodaření byl u příspěvkových

organizací v oblasti nákladů dosažen úspornými opatřeními, především v oblasti prováděných oprav a úsporami materiálu a energií. V některých případech bylo kladného výsledku hospodaření dosaženo zvýšením tržeb – jedná se o tržby za vstupenky, prodej zboží, pronájmy, archeologický výzkum apod.

S nulovým výsledkem hospodaření skončila organizace Oblastní muzeum v Mostě.

Se záporným výsledkem hospodaření skončil Zámek Nový Hrad – celkem 529 tis. Kč, z toho v hlavní činnosti -271 tis. Kč, v doplňkové činnosti -258 tis. Kč.

Vyjiádření organizace:

Hlavní činnost

V hlavní činnosti organizace skončila se ztrátou ve výši 272 tis. Kč. Příliš vysoké náklady se projeví vysokou spotřebou elektrické energie – plnění rozpočtu k upravenému rozpočtu bylo ve výši 246 %. Stanovený finanční plán pro rok 2012 sice počítal se zvýšenými náklady na energie, ale nepředpokládal tak velké množství pořádaných akcí, dále s velkou spotřebou energie na osvětlení a vytápění ubytovacích prostor, kanceláří a Zámeckého šenku. Na položku spotřeba energie byla náúčtována pouze dohadná položka ve výši 530 tis. Kč, dle došlé faktury (únor 2013) za sledované období byla skutečná výše energie ve výši 708 tis. Kč. Elektrická energie je na zámku jediným zdrojem energie (není instalován přívod plynu).

Navrhované opatření: vzhledem k tomu, že finanční plán pro rok 2013 byl připravován v srpnu 2012, kdy nebyla známa skutečná spotřeba elektrické energie, byl plán sestaven se zvýšenými náklady na energie pouze o 100 tis. Kč. Organizace provede úpravu finančního plánu na základě skutečné spotřeby za rok 2012. Dále bude nutno průběžně sledovat spotřebu energie na jednotlivých elektroměrech, případně zajistit připojení dalšího elektroměru pro konkrétní sledování spotřeby energie pro další sledované okruhy místností.

Doplňková činnost

v doplňkové činnosti, kterou má organizace povolenou zřizovací listinou a na kterou má vystaven živnostenský list (hostinská činnost včetně ubytovacích služeb, pořádání svatebních obřadů – krátkodobý pronájem kaple) skončila se ztrátou 258 tis. Kč, která se projeví převážně vysokými mzdovými náklady včetně sociálního a zdravotního pojištění. V těchto mzdových nákladech jsou zahrnuty mzdové náklady pracovníce zajišťující úklid penzionu, praní, žehlení prádla, mytí oken přípravu snídaní pro hosty, ale i alikvotní část mzdových nákladů ostatních pracovníků, kteří se podíleli na zajištění ubytovací agendy, reklamy, nákupu a přípravě snídaní, dovybavení pokojů atd. V doplňkové činnosti nebyla zahrnuta alikvotní část nákladů na energie, která do konce účetní závěrky nebyla ještě známa. Fungování Zámeckého šenku a pořádání svatebních obřadů v kapli hradu byly v roce 2012 zajišťovány formou pronájmu uvedených prostor a náklady a výnosy z těchto činností byly zařazeny do hlavní činnosti této organizace, oproti plánu, který předpokládal, že obě činnosti budou provozovány v doplňkové činnosti. Výnosy z ubytovacích služeb v penzionu činily 42 tis. Kč. Tento rok byl pro organizaci zkušebním provozem, i přes veškeré potíže při rozběhu organizace se přesto podařilo uskutečnit 13 svatebních obřadů a ubytovat více než 60 lidí v penzionu.

Navrhovaná opatření: pokračovat v provozování doplňkové činnosti a zvýšit propagaci a rozsah nabízených služeb, případně změnit způsob organizace práce při těchto činnostech tak, aby došlo ke snížení nákladů na mzdové prostředky zaměstnanců, aby byly přímo úměrné výnosům. Při zajišťování jednotlivých kulturních akcí vybírat vstupné, včetně poplatku za pronájem využívaných prostor (v roce 2012 se vstupné a pronájem za prostory u akcí pořádaných Ústeckým krajem nevybíralo). Na úhradu výše uvedené ztráty z roku 2012 organizace nemá volné finanční prostředky (rezervní fond ve výši 281 tis. Kč, který byl převeden z Oblastního muzea v Lounech není krytý z důvodu odcizení finančních prostředků ekonomkou – podáno trestní oznámení), proto bude muset organizace provést v organizaci úsporná opatření (snížit spotřebu energie a omezit nákupy zboží na minimum) tak, aby ztráta se postupně umořovala z kladného hospodářského výsledku následujících let.

Vyjádření svodného odboru:

Odbor kultury a památkové péče KÚ ÚK bere na vědomí nepříznivý rozbor hospodaření organizace včetně komentáře a souhlasí s navrženým opatřením, tj. v hlavní činnosti organizace z důvodu vysoké spotřeby elektrické energie, důsledkem které se dostala do ztráty, upraví finanční plán pro rok 2013 dle skutečnosti roku 2012 a bude průběžně sledovat stavy elektroměrů, případně zajistí připojení dalšího elektroměru pro konkrétní sledování spotřeby energie jednotlivých okruhů. Dále se svodný odbor pokusí požádat Kancelář ředitele o zjištění, zdali je použita adekvátní sazba silové elektřiny k odběrným místům, případně zdali nedošlo k omylu při předfakturaci a zároveň organizace zajistí šetření energie v následujících letech. Z důvodu vysoké spotřeby elektrické energie a smluvně zajištěnému jednotnému tarifu až do února 2014, bude muset v průběhu roku 2013 organizace požádat zřizovatele o navýšení příspěvku na provoz. V doplňkové činnosti, ve které nejvyšší náklady představovaly mzdové prostředky, organizace musí (byla na tuto skutečnost upozorněna) změnit způsob organizace práce při těchto činnostech, aby došlo ke snížení uvedených nákladů.

Vyjádření odboru ekonomického:

Ekonomický odbor v rámci pololetních rozborů hospodaření upozorňoval na nedostatky v hospodaření organizace s tím, že svodný odbor provede u organizace kontrolu. V rámci ročního hospodaření bylo zjištěno, že nedostatky přetrvávají:

- organizace v rozporu s Metodikou finančních plánů příspěvkových organizací ÚK nepředložila upravený finanční plán v souvislosti se zvýšením příspěvku zřizovatele na provoz usnesením č. 30/108R/2012 ze dne 11. 7. 2012,
- příliš vysoký nárůst nákladů za energie – téměř 4 násobné navýšení spotřeby elektrické energie za rok 2012 proti plánu – do účetnictví bylo zahrnuto jen ve výši odhadu, tzn. že při započtení skutečné spotřeby by byl výsledek hospodaření ještě nižší,
- nejednotné vykazování v rámci hlavní a doplňkové činnosti (doplňková činnost: hostinská činnost včetně ubytovacích služeb, pořádání svatebních obřadů – krátkodobý pronájem kaple) – v komentářích se činnosti prolínají, náklady jsou účtovány různě, od začátku je zřejmé, že servis k penzionu tj. 3 dvojlůžkovým pokojům (snídaně, praní prádla, údržba, úklid) jsou z hlediska dodržení ziskovosti doplňkové činnosti zlomkem pracovních činností tedy i nákladů s tím spojených určených pracovníků.

Návrh na rozdělení kladného výsledku hospodaření příspěvkových organizací oblasti kultury a památkové péče:

Odborem kultury a památkové péče bylo předloženo rozdělení kladného hospodářského výsledku v celkové výši 959 tis. Kč. Z toho do rezervních fondů 913 tis. Kč a do fondů odměn 46 tis. Kč.

Vyjádření odboru kultury a památkové péče:

Odbor kultury a památkové péče provedl kontrolu hospodaření příspěvkových organizací a souhlasí s předloženým rozbohem hospodaření a navrhovaným rozdělením kladného výsledku hospodaření dle příloh.

Vyjádření odboru ekonomického:

Ekonomický odbor provedl kontrolu hospodaření příspěvkových organizací oblasti kultury a památkové péče, souhlasí se způsobem rozdělení kladného výsledku hospodaření. Připomínky k hospodaření Zámku Nový Hrad, příspěvkové organizace jsou uvedeny výše.

Oblast: Kultury a památkové péče

Přehled kladných výsledků hospodaření příspěvkových organizací Ústeckého kraje za rok 2012 a návrh přidělu do peněžních fondů

tabulka č.150			Výsledek hospodaření (VH)			Přiděly do fondů			v Kč		
Poř. č.	Zkrácený název příspěvkové organizace	Č. org.	Celkem	Hlavní činnost	Doplňková činnost	Fond rezervní		Fond odměn	Nekrytý zisk	Příspěvek zřizovatele	VH z příspěvku zřiz. v %
						Krytí ztráty z min. let	Ostatní				
A	B	C	D=E+F	E	F	G	H	I	J	K	L=D*100/K
1	Galerie výt. umění v Mostě	5501	310 348,53	310 348,53	0,00	0,00	310 348,53	0,00		3 872 000,00	8,02
2	Regionální muzeum v Teplicích	6501	171 057,34	171 057,34	0,00	0,00	171 057,34	0,00		24 676 000,00	0,69
3	Svč.hvězdárna a planetárium v Teplicích	6502	167 573,21	167 573,21	0,00	0,00	167 573,21	0,00		4 046 000,00	4,14
4	Oblastní muzeum v Děčíně	1501	99 914,98	99 914,98	0,00	0,00	54 914,98	45 000,00		12 633 000,00	0,79
5	Oblastní muzeum v Lounech	4502	82 958,06	82 958,06	0,00	0,00	82 958,06	0,00		8 813 000,00	0,94
6	Svč. galerie výtvarného umění v Litoměřicích	3501	81 173,91	81 173,91	0,00	0,00	81 173,91	0,00		11 307 000,00	0,72
7	Oblastní muzeum v Chomutově	2501	20 987,84	20 987,84	0,00	0,00	20 987,84	0,00		9 972 000,00	0,21
8	Svč. vědecká knihovna v Ústí nad Labem	7501	13 956,36	13 956,36	0,00	0,00	13 956,36	0,00		40 899 000,00	0,03
9	Galerie moderního umění v Roudnici n.L.	3502	6 122,62	6 122,62	0,00	0,00	6 122,62	0,00		5 388 000,00	0,11
10	Oblastní muzeum v Litoměřicích	3503	4 500,71	-53 746,79	58 247,50	0,00	3 600,71	900,00		6 615 000,00	0,07
11	Galerie Benedikta Rejta v Lounech	4501	293,48	293,48	0,00	0,00	293,48	0,00		9 430 000,00	0,00
12	Oblastní muzeum v Mostě	5503	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		12 705 000,00	0,00
	Celkem		958 887,04	900 639,54	58 247,50	0,00	912 987,04	45 900,00	0,00	150 356 000,00	0,64

Odbor kultury a památkové péče souhlasí s návrhem na rozdělení hospodářského výsledku.

Oblast: Kultury a památkové péče

Přehled záporných výsledků hospodaření příspěvkových organizací Ústeckého kraje za rok 2012 a návrh na jejich krytí

tabulka č. 151

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 31.12.2012	VH za rok 2013	VH za rok 2014
	B	C	D=E+F	E	F	I	J	K
1	Zámek Nový Hrad	4503	528 790,03	271 286,53	257 503,50	64 944,00	230 000,00	233 846,03
	Celkem		528 790,03	271 286,53	257 503,50	64 944,00	230 000,00	233 846,03

Odbor kultury a památkové péče souhlasí s uvedeným krytím záporného hospodářského výsledku.

Oblast sociálních věcí

V roce 2012 zajišťoval odbor sociálních věcí a zdravotnictví výkon zřizovatelských funkcí kraje k 16 zařízením sociální péče.

Vývoj závazných ukazatelů

tabulka č. 152

v tis. Kč

č. org.	Zkrácený název organizace	příspěvek na provoz		rozdíl	objem prostředků na platy		účelová investiční dotace	odvod z IF	
		schválený	upravený		schválený	upravený		plán	skut.
3603	CSP Litoměřice	29 062	40 212	11 150	114 800	114 800	1 800	5 305	5 552
5603	DSS Litvínov	15 295	23 531	8 236	48 600	48 100	0	5 470	5 267
7601	DOZP Ústí nad Labem	14 313	14 313	0	23 853	24 003	2 480	0	0
1602	DpS Šluknov-Krásná Lípa	8 707	16 889	8 182	30 704	30 704	0	787	786
6601	DD Dubí	8 451	11 518	3 067	33 870	33 870	1 013	16	16
3602	ÚSP Snědovice	8 438	16 604	8 166	16 270	16 270	0	4 470	4 471
2601	DSS Kadaň a Mašřov	6 086	12 260	6 174	26 453	26 953	490	14	14
1603	DOZP Brtníky	4 742	6 696	1 954	12 964	13 082	210	2 109	2 113
5602	DD Meziboří	4 294	11 020	6 726	20 048	20 048	0	86	86
6603	ÚSP Háj u Duchcova	4 255	5 994	1 739	14 836	14 936	250	1 335	1 337
1607	DOZP Oleška-Kamenice	4 088	5 749	1 661	16 700	16 700	0	0	8
4601	DbZ Tuchořice	4 002	6 738	2 736	12 000	12 000	60	8	0
1605	Domov Severka Jiříkov	2 911	5 911	3 000	14 200	14 200	0	26	26
6602	DD Teplice	2 684	6 551	3 867	10 288	10 288	1 970	375	387
1606	ÚSP Lobendava	1 835	1 835	0	9 308	9 908	150	85	85
5604	ÚSP Nová Ves v Horách	1 779	4 169	2 390	7 660	7 660	950	142	142
	CELKEM	120 942	189 990	69 048	412 554	413 522	9 373	20 228	20 290

Příspěvek na provoz – změny závazného ukazatele:

- Usnesení č. 44/99R/2012 ze dne 21. 3. 2012 – navýšení o 1 400 tis. Kč na opravu havarijního stavu objektu muzikoterapie uživatelů v Domově Na Pustaji Křešice a opravu havarijního stavu kanalizačních svodů a koupelen uživatelů v Domově Na Svobodě Čížkovice
- Usnesení č. 31/108R/2012 ze dne 11. 7. 2012 – navýšení celkem o 69 250 tis. Kč z důvodu dofinancování příjmů příspěvkových organizací:

1. DPS Šluknov a Kr. Lípa	navýšení o 8 183 tis. Kč
2. DOZP Brtníky	navýšení o 2 160 tis. Kč
3. ÚSP Jiříkov	navýšení o 3 000 tis. Kč
4. DOZP Oleška-Kamenice	navýšení o 1 597 tis. Kč
5. DSS Kadaň a Mašřov	navýšení o 7 174 tis. Kč
6. ÚSP Snědovice	navýšení o 8 165 tis. Kč
7. CSP Litoměřice	navýšení o 9 503 tis. Kč
8. DbZ Tuchořice	navýšení o 2 804 tis. Kč
9. DD Meziboří	navýšení o 6 726 tis. Kč
10. DSS Litvínov	navýšení o 8 439 tis. Kč
11. ÚSP Nová Ves v H.	navýšení o 2 590 tis. Kč
12. DD Dubí	navýšení o 3 067 tis. Kč
13. DD Teplice	navýšení o 3 855 tis. Kč
14. ÚSP Háj u Duchcova	navýšení o 1 987 tis. Kč

- Usnesení č. 18/108R/2012 ze dne 11. 7. 2012 – snížení celkem o 186 tis. Kč důvodu změny odepisování nemovitého majetku u následujících organizací:
 1. DOZP Brtníky navýšení o 4 tis. Kč
 2. DOZP Oleška-Kamenice navýšení o 8 tis. Kč
 3. DSS Litvínov snížení o 198 tis. Kč
- Usnesení č. 18/114R/2012 ze dne 3. 10. 2012 – navýšení celkem o 239 tis. Kč z důvodu změny odepisování nemovitého majetku u následujících organizací:
 1. DPS Šluknov-Kr. Lípa snížení o 1 tis. Kč
 2. ÚSP Snědovice navýšení o 1 tis. Kč
 3. CSP Litoměřice navýšení o 247 tis. Kč
 4. DbZ Tuchořice snížení o 8 tis. Kč
- Usnesení č. 34/115R/2012 ze dne 17. 10. 2012 – ÚSP Háj u Duchcova - snížení o 250 tis. Kč z důvodu investiční potřeby organizace – přesun z příspěvku na provoz na investiční účelovou dotaci
- Usnesení č. 25/116R/2012 ze dne 1. 11. 2012 – snížení celkem o 154 tis. Kč důvodu změny odepisování nemovitého majetku u následujících organizací:
 1. DOZP Brtníky snížení o 210 tis. Kč
 2. DOZP Oleška-Kamenice navýšení o 56 tis. Kč
- Usnesení č. 37/02R/2012 ze dne 28. 11. 2012 – navýšení celkem o 9 tis. Kč důvodu změny odepisování nemovitého majetku u následujících organizací:
 1. DSS Litvínov snížení o 5 tis. Kč
 2. DD Teplice navýšení o 12 tis. Kč
 3. ÚSP Háj u Duchcova navýšení o 2 tis. Kč
- Usnesení č. 39/2R/2012 ze dne 28. 11. 2012 – snížení o 490 tis. Kč – DSS Kadaň Mašřov z důvodu investiční potřeby organizace – přesun z příspěvku na provoz na investiční účelovou dotaci
- Usnesení č. 48/3R/2012 ze dne 5. 12. 2012 – snížení celkem o 260 tis. Kč z důvodu investiční potřeby organizace - přesun z příspěvku na provoz na investiční účelovou dotaci u následujících organizací:
 1. DbZ Tuchořice snížení o 60 tis. Kč
 2. ÚSP Nová Ves v Horách snížení o 200 tis. Kč
- Usnesení č. 28/4R/2012 ze dne 19. 12. 2012 – snížení o 510 tis. Kč – DSS Kadaň a Mašřov z důvodu vyjasnění výnosů z VZP v roce 2012.

Nad rámec závazného ukazatele obdrželo CSP Litoměřice, příspěvková organizace, účelovou dotaci ve výši 120 tis. Kč na uspořádání sportovních her.

Investiční účelová dotace byla v roce 2012 schválena celkem ve výši 9 373 tis. Kč, z toho:

- Usnesení č. 44/99R/2012 ze dne 21. 3. 2012 – CSP Litoměřice – 1 800 tis. Kč na rekonstrukci havarijního stavu oken v Domově důchodců Libochovice
- Usnesení č. 31/108R/2012 ze dne 11. 7. 2012 ve výši celkem 5 600 tis. Kč, z toho:
 1. ÚSP Nová Ves v Horách - 750 tis. Kč na pořízení vícemístného osobního automobilu
 2. DD Dubí - 400 tis. Kč na vybudování evakuačního schodiště
 3. DD Teplice - 1 970 tis. Kč na vybudování toalet a koupelen na pokojích klientů a vybavení kuchyně vzduchotechnikou
 4. DOZP Ústí nad Labem - 2 480 tis. Kč na úpravu ubytovacích prostorů pavilonu „A“ Domova pro osoby se zdravotním postižením Severní Terasa
- Usnesení č. 17/114R/2012 ze dne 3. 10. 2012 – DD Dubí – 150 tis. Kč na rekonstrukci šaten pracovníků sociální služby
- Usnesení č. 34/115R/2012 ze dne 17. 10. 2012 – ÚSP Háj u Duchcova – 250 tis. Kč na vybudování nového povrchu víceúčelového hřiště
- Usnesení č. 25/116R/2012 ze dne 1. 11. 2012 - DOZP Brtníky – 210 tis. Kč na pořízení stanice automatického měření a regulace kvality bazénové vody k relaxačnímu bazénu
- Usnesení č. 26/117R/2012 ze dne 14. 11. 2012 – ÚSP Lobendava – 150 tis. Kč pořízení malotraktoru s příslušenstvím a DD Dubí 463 tis. Kč na rekonstrukci šaten pracovníků sociální služby

- Usnesení č. 39/2R/2012 ze dne 28. 11. 2012 DSS Mašřov a Kadaň – 490 tis. Kč na řešení havarijního stavu kanalizace v areálu Domova pro osoby se zdravotním postižením Kadaň
- Usnesení č. 48/3R/2012 ze dne 5. 12. 2012 – DbZ Tuchořice – 60 tis. Kč na nákup sprchové židle a ÚSP Nová Ves v Horách – 200 tis. Kč na řešení havarijního stavu střechy - instalaci střešních oken

Objem prostředků na platy- změny závazného ukazatele:

- Usnesení č. 32/108R/2012 ze dne 11. 7. 2012 – snížení celkem o 400 tis. Kč, z toho:
 1. DSS Litvínov snížení o 500 tis. Kč
 2. ÚSP Háj u Duchcova navýšení o 100 tis. Kč
- Usnesení č. 47/111R/2012 ze dne 22. 8. 2012 – navýšení celkem o 718 tis. Kč, z toho:
 - o DOZP Brtníky navýšení o 118 tis. Kč
 - o ÚSP Lobendava navýšení o 600 tis. Kč
- Usnesení č. 25/116R/2012 ze dne 1. 11. 2012 - navýšení celkem o 650 tis. Kč, z toho:
 - o DSS Kadaň a Mašřov navýšení o 500 tis. Kč
 - o DOZP Ústí nad Labem navýšení o 150 tis. Kč

Čerpání se pohybovalo v rozmezí 96,57 % (ÚSP Nová Ves v Horách – ušetřili, protože obdrželi dotaci na veřejně prospěšné práce) až 100,37 % upraveného závazného ukazatele (DSS Kadaň a Mašřov - překročení bylo hrazeno z fondu odměn). Průměrný plat v příspěvkových organizacích oblasti sociálních věcí byl 19 809 Kč při rozpětí od 16 791 Kč (DOZP Ústí nad Labem při počtu 110,78 přepočtených pracovníků) do 22 643 Kč (ÚSP Lobendava při počtu 36,17 přepočtených pracovníků).

Povinný odvod z investičních fondů provedly příspěvkové organizace oblasti sociálních věcí v předepsané výši.

Příspěvkové organizace oblasti sociálních věcí mají peněžní fondy plně kryty finančními prostředky, celkově vykazují pohledávky víc než 1 rok po splatnosti ve výši 3 472 tis. Kč (v roce 2011 v částce 2 827 tis. Kč), mají nulové zadlužení.

Kladný hospodářský výsledek vykázalo všech 16 organizací v celkovém objemu 1 096 tis. Kč. Průměrný výsledek hospodaření z příspěvku zřizovatele organizace vykazují 0,58 %.

Podíl tržeb za vlastní výkony a za zboží na celkových nákladech vykázaly příspěvkové organizace oblasti sociálních věcí v průměru 48,93 % - nejvyšší Domov Severka Jiříkov – 63,72 %, nejnižší ÚSP Snědovice – 28,85 %.

Výsledek hospodaření nad 5 % příspěvku zřizovatele

v tis. Kč

č. org.	název organizace	poměr VH k přísp. zřiz. v %	VH	zdůvodnění
1606	ÚSP Lobendava	5,26	96	Výsledek hospodaření vznikl úsporou na platech a nákupu materiálu

Záporný výsledek hospodaření nevykazuje žádná organizace, žádná z organizací nevykazuje ztrátu z předchozích let.

Vývoj kumulované ztráty - DD Dubí

tabulka č. 153

v tis. Kč

č. org.	zkrácený název příspěvkové organizace	kumulovaná ztráta k 31.12.2010	kumulovaná ztráta k 31.12.2011	krytí v r. 2012 z klad. VH za rok 2011	kumulovaná ztráta k 31.12.2012
6601	DD Dubí	510	224	224	0

Návrh na rozdělení kladného hospodářského výsledku hospodaření příspěvkových organizací oblasti sociálních věcí:

Odborem sociálních věcí a zdravotnictví bylo předloženo rozdělení kladného hospodářského výsledku v celkové výši 1 096 tis. Kč: do rezervních fondů 1 023 tis. Kč, do fondu odměn 73 tis. Kč. Zdůvodnění nesouladu přidělů do fondů se Směrnicí pro použití peněžních fondů příspěvkových organizací zřizovaných Ústeckým krajem viz část usnesení E) (ve čl. 4, odst. 2 je uvedeno: Příděl do fondu odměn ze zlepšeného výsledku hospodaření se stanovuje max. do výše 50%. Výši přídělu navrhuje příspěvková organizace a schvaluje zřizovatel na základě posouzení celoročního hospodaření příspěvkové organizace):

1. CSP Litoměřice – výsledek hospodaření ve výši 28 tis. Kč – návrh na rozdělení 6 tis. Kč (RF) a 22 tis. Kč (FO) - příděl do fondu odměn představuje výši HV vytvořenou doplňkovou činností – odbor SZ s navrhovaným rozdělením souhlasí.
2. ÚSP Háj u Duchcova – výsledek hospodaření ve výši 10 tis. Kč – návrh na rozdělení 2 tis. Kč (RF) a 8 tis. Kč (FO) - příděl do fondu odměn představuje výši HV vytvořenou doplňkovou činností – odbor SZ s navrhovaným rozdělením souhlasí.

Vyjádření odboru sociálních věcí a zdravotnictví:

Odbor sociálních věcí a zdravotnictví provedl kontrolu hospodaření příspěvkových organizací a souhlasí s předloženým rozbohem hospodaření a s navrhovaným rozdělením kladného hospodářského výsledku dle příloh.

Vyjádření odboru ekonomického:

Odbor ekonomický provedl kontrolu hospodaření příspěvkových organizací oblasti sociálních věcí, souhlasí se způsobem rozdělení kladného výsledku hospodaření včetně výjimky ze Směrnice pro použití peněžních fondů příspěvkových organizací zřizovaných Ústeckým krajem, a nemá návrh nápravných opatření. Nedostatky zjištěné v hospodaření a ve vedení účetnictví jsou průběžně odstraňovány.

Oblast: Sociálních věcí

Přehled kladných výsledků hospodaření příspěvkových organizací Ústeckého kraje za rok 2012 a návrh přidělu do peněžních fondů

tabulka č. 154			Výsledek hospodaření (VH)			Příděly do fondů			v Kč		
Poř. č.	Zkrácený název příspěvkové organizace	Č. org.	Celkem	Hlavní činnost	Doplňková činnost	Fond rezervní		Fond odměn	Nekrytý zisk	Příspěvek zřizovatele	VH z příspěvku zřiz. v %
						Krytí ztráty z min. let	Ostatní				
A	B	C	D=E+F	E	F	G	H	I	J	K	L=D*100/K
1	DOZP Ústí nad Labem	7601	145 028,81	145 028,81	0,00	0,00	145 028,81	0,00	0,00	14 313 000,00	1,01
2	DpS Šluknov - Krásná Lípa	1602	139 034,13	114 840,13	24 194,00	0,00	114 840,13	24 194,00	0,00	16 889 000,00	0,82
3	DD Dubí	6601	135 659,14	125 317,67	10 341,47	0,00	125 317,67	10 341,47	0,00	11 518 000,00	1,18
4	DOZP Brtníky	1603	112 989,22	112 989,22	0,00	0,00	112 989,22	0,00	0,00	6 696 000,00	1,69
5	DD Teplice	6602	111 782,24	103 911,49	7 870,75	0,00	103 911,49	7 870,75	0,00	6 551 000,00	1,71
6	Domov Severka Jiříkov	1605	101 275,68	101 275,68	0,00	0,00	101 275,68	0,00	0,00	5 911 000,00	1,71
7	DD Meziboří	5602	80 770,05	80 770,05	0,00	0,00	80 770,05	0,00	0,00	11 020 000,00	0,73
8	ÚSP Nová Ves v Horách	5604	48 064,44	48 064,44	0,00	0,00	48 064,44	0,00	0,00	4 169 000,00	1,15
9	DBZ Tuchořice	4601	39 558,27	39 558,27	0,00	0,00	39 558,27	0,00	0,00	6 738 000,00	0,59
10	CSP Litoměřice	3603	27 724,24	42,70	27 681,54	0,00	5 545,24	22 179,00	0,00	40 212 000,00	0,07
11	DSS Litvínov	5603	16 064,58	16 064,58	0,00	0,00	16 064,58	0,00	0,00	23 531 000,00	0,07
12	DOZP Oleška - Kamenice	1607	12 882,25	12 882,25	0,00	0,00	12 882,25	0,00	0,00	5 749 000,00	0,22
13	ÚSP Snědovice	3602	11 821,49	11 821,49	0,00	0,00	11 821,49	0,00	0,00	16 604 000,00	0,07
14	ÚSP Háj u Duchcova	6603	9 945,05	11,20	9 933,85	0,00	1 989,05	7 956,00	0,00	5 994 000,00	0,17
15	DSS Kadaň - Mašťov	2601	6 867,39	6 867,39	0,00	0,00	6 867,39	0,00	0,00	12 260 000,00	0,06
	Celkem		999 466,98	919 445,37	80 021,61	0,00	926 925,76	72 541,22	0,00	188 155 000,00	0,53

Odbor sociálních věcí a zdravotnictví souhlasí s návrhem na rozdělení hospodářského výsledku organizací oblasti sociální.

Oblast zdravotnictví

V roce 2012 zajišťoval odbor sociálních věcí a zdravotnictví výkon zřizovatelských funkcí kraje k 7 příspěvkovým organizacím.

Vývoj závazných ukazatelů
tabulka č. 155

v tis. Kč

č. org.	zkrácený název organizace	příspěvek na provoz		rozdíl	objem prostředků na platy		účel. inv. dotace	odvod z IF	
		schválený	upravený		schválený	upravený	upravená	schvál.	upr.
7711	ZZS ÚK	241 560	216 584	-24 976	203 500	207 500	27 200	3 930	3 954
5721	Kojenecké ústavy ÚK	64 446	64 447	1	40 272	40 272	0	773	774
7702	NNP Ryjice	10 009	10 009	0	32 618	32 618	0	1 317	1 317
5702	NNP Most	5 250	5 250	0	26 500	26 500	0	606	606
7701	Krajské nemocnice	1 261	1 261	0	320	320	0	0	0
6731	Lékařská sl. Teplice	0	0	0	0	0	0	0	0
4702	PL Petrohrad	0	0	0	38 110	38 110	0	0	0
Celkem		322 526	297 551	-24 975	341 128	345 320	27 200	6 626	6 651

Příspěvek na provoz – změny závazného ukazatele:

- Usnesení č. 17/114R/2012 ze dne 3. 10. 2012 – pro ZZS ÚK snížení o 15 000 tis. Kč. za podmínek vyrovnaného hospodaření.
- Usnesení č. 18/114R ze dne 3. 10. 2012 – pro ZZS ÚK navýšení příspěvku na provoz z důvodu zvýšení odpisů z nemovitého majetku ve výši 24 tis. Kč.
- Usnesení č. 13/4R/2012 ze dne 19. 12. 2012 – pro ZZS ÚK snížení ve výši 10 000 tis. Kč za podmínek vyrovnaného hospodaření.
- Usnesení č. 18/114R/2012 ze dne 3. 10. 2012 - pro Kojenecké ústavy Ústeckého kraje Most o 1 tis. Kč zvýšení příspěvku na provoz z důvodu zvýšení odpisů z nemovitého majetku.

Investiční účelová dotace

- Usnesení č. 17/114R/2012 ze dne 3. 10. 2012 – pro ZZS Ústí nad Labem na rekonstrukci objektu Děčín - Ovocná ul. (10 500 tis. Kč) a na výstavbu objektu VS Roudnice nad Labem (4 500 tis. Kč) v celkové výši 15 000 tis. Kč.
- Usnesení č. 8/95R/2012 ze dne 1. 11. 2012 – pro ZZS Ústí nad Labem na nákup vybavení ve výši 2 200 tis. Kč.
- Usnesení č. 13/4R/2012 ze dne 19. 12. 2012 - pro ZZS Ústí nad Labem na investiční akci „Výstavba objektu VS Roudnice nad Labem“. Ve výši 10 000 tis. Kč.

Objem prostředků na platy- změny závazného ukazatele:

- Usnesení č. 17/114R/2012 ze dne 3. 10. 2012 - zvýšení pro ZZS Ústí nad Labem o částku 4 000 tis. Kč

Průměrný plat v příspěvkových organizacích oblasti zdravotnictví byl 27 654 Kč při rozpětí od 24 508 Kč (PL Petrohrad při 120 přepočtených pracovnících) do 32 739 Kč (ZZS ÚK při 530,80 přepočtených pracovníků).

Příspěvkové organizace oblasti zdravotnictví mají peněžní fondy kryté finančními prostředky, vyjma příspěvkové organizace NNP Ryjice, která má rezervní fond ve výši 741 tis. Kč a fond odměn ve výši 16 tis. Kč krytý pohledávkami VZP a VOZP a Psychiatrické léčebny Petrohrad, která má rezervní fond v celkové výši 6 214 tis. Kč z toho 2 500 tis. Kč krytý pohledávkami VZP, protože faktury mají třicetidenní splatnost a platba bude provedena v lednu 2013. Celkově vykazují pohledávky víc než 1 rok po splatnosti ve výši 2 894 tis. Kč. Jejich celkové zadlužení je 3 000 tis. Kč - NNP Most kontokorent ve výši 3 000 tis. Kč.

Kladného výsledku hospodaření dosáhlo 5 příspěvkových organizací oblasti zdravotnictví v celkovém objemu 2 027 tis. Kč.

Nejvyšší kladný hospodářský výsledek ve výši 1 416 tis. Kč vykázaly Kojenecké ústavy Ústeckého kraje (výsledek hospodaření z příspěvku zřizovatele ve výši 2,20%).

Daň z příjmů právnických osob
tabulka č. 156

v tis. Kč

Název příspěvkové organizace	Náklady k 31. 12. 2012	Výnosy k 31. 12. 2012	VH před zdaněním	VH po zdanění	Příspěvek zřizovatele
Nemocnice následné péče Ryjice	63 224	63 490	410	265	10 009

	Výsledek hospodaření		
	celkem	hlavní činnost	doplňková činnost
před zdaněním	410	163	247
daň z příjmu	145	145	0
po zdanění	265	18	247

Vyjádření organizace:

Daň za období 1-12/2012 činí 145 tis. Kč je vypočítána ze zisku a neuznatelných nákladů, což jsou odpisy majetku zřizovatele, které má naše organizace ve správě.

Vyjádření odboru ekonomického:

Ekonomický odbor na základě vyjádření daňového a účetního poradce Ústeckého kraje doporučuje uplatňovat daňové odpisy, i když je majetek příspěvkové organizaci zřizovatelem pouze svěřen. Sdělení ministra financí, o změně ustanovení § 28, odst. 1 zákona č. 586/1992 Sb., o daních z příjmu zákonem č. 216/2009 Sb., není podle daňového a účetního poradce Ústeckého kraje v žádném případě právně závazným pro správce daně ani pro soudy.

Nulový výsledek hospodaření měla v roce 2012 příspěvková organizace Krajské nemocnice Ústí nad Labem a Lékárenská služba Teplice, na kterou byl ke dni 29. 7. 2009 usnesením Krajského soudu v Ústí n. L. čj. KSUL 70 INS 3859/2009-A-13 prohlášen konkurz. Usnesením Krajského soudu v Ústí nad Labem, které nabylo právní moc dne 24. 12. 2011 se konkurz na majetek dlužníka zrušil. Odbor SZ připravuje návrh na zrušení příspěvkové organizace, která nevykazuje činnost. Zrušení organizace nelze prozatím realizovat. V rámci konkurzu LST se jako věřitelé LST přihlásily dva subjekty s pohledávkami. Právně je pravomocně dáno, že jsou pohledávky promlčené, nicméně věřitelé podali dovolání k Nejvyššímu soudu České republiky, o němž nebylo dosud rozhodnuto.

Kumulovanou ztrátu vykazuje Lékárenská služba Teplice k 31. 12. 2012 ve výši 54 223 tis. Kč, další organizace oblasti zdravotnictví kumulovanou ztrátu nemají.

tabulka č. 157

v tis. Kč

zkrácený název příspěvkové organizace	č. org.	Kumulovaná ztráta			
		k 31. 12. 2011	k 31. 12. 2012	návrh na krytí z VH 2012	zůstatek do dalších let
Lékárenská služba Teplice	6731	-54 072	-54 223	0	-54 223

Návrh na rozdělení kladného hospodářského výsledku hospodaření příspěvkových organizací oblasti zdravotnictví:

Odborem sociálních věcí a zdravotnictví bylo předloženo rozdělení kladného hospodářského výsledku v celkové výši 2 027 tis. Kč, z toho do rezervních fondů 1 948 tis. Kč a do fondů odměn 79 tis. Kč.

Vyjádření k přidělu do fondů, které není v souladu se Směrnicí pro použití peněžních fondů příspěvkových organizací zřizovaných Ústeckým krajem:

NNP Most – výsledek hospodaření ve výši 82 tis. Kč – návrh na rozdělení 17 tis. Kč (RF) a 65 tis. Kč (FO) – kladný výsledek hospodaření byl vytvořen v doplňkové činnosti (praní, žehlení a údržba oděvů) a pokryl ztrátu z hlavní činnosti (-76 tis. Kč), z tohoto důvodu odbor SZ s navrhovaným rozdělením souhlasí.

Vyjádření odboru sociálních věcí a zdravotnictví:

Odbor sociálních věcí a zdravotnictví provedl kontrolu hospodaření příspěvkových organizací a souhlasí s předloženým rozbohem hospodaření a s navrhovaným rozdělením kladného hospodářského výsledku dle příloh.

Vyjádření odboru ekonomického:

Odbor ekonomický provedl kontrolu předložených podkladů k hospodaření příspěvkových organizací oblasti zdravotnictví, souhlasí se způsobem rozdělení kladného výsledku hospodaření včetně použití výjimky ze Směrnice pro použití peněžních fondů příspěvkových organizací zřizovaných Ústeckým krajem, a nemá návrh nápravných opatření.

Oblast: Zdravotnictví

Přehled kladných výsledků hospodaření příspěvkových organizací Ústeckého kraje za rok 2012 a návrh přidělu do peněžních fondů

tabulka č. 158			Výsledek hospodaření (VH)			Příděly do fondů			v Kč		
Poř. č.	Zkrácený název příspěvkové organizace	Č. org.	Celkem	Hlavní činnost	Doplňková činnost	Fond rezervní		Fond odměn	Nekrytý zisk	Příspěvek zřizovatele	VH z příspěvku zřiz. v %
						Krytí ztráty z min. let	Ostatní				
A	B	C	D=E+F	E	F	G	H	I	J	K	L=D*100/K
1	Kojenecké ústavy ÚK	5721	1 415 535,42	1 415 535,42	0,00	0,00	1 415 535,42	0,00	0,00	64 447 000,00	2,20
2	NNP Ryjice	7702	265 414,27	17 789,03	247 625,24	0,00	265 414,27	0,00	0,00	10 009 000,00	2,65
3	PL Petrohrad	4702	261 506,03	247 759,88	13 746,15	0,00	247 759,88	13 746,15	0,00	0,00	0,00
4	NNP Most	5702	81 882,16	-76 086,34	157 968,50	0,00	16 882,16	65 000,00	0,00	5 250 000,00	1,56
5	ZZS ÚK	7711	2 445,64	2 445,64	0,00	0,00	2 445,64	0,00	0,00	216 584 000,00	0,00
6	KRAJSKÉ NEMOCNICE	7701	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1 261 000,00	0,00
7	Lékařenská služba Teplice	6731	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Celkem		2 026 783,52	1 607 443,63	419 339,89	0,00	1 948 037,37	78 746,15	0,00	297 551 000,00	6,41

Odbor sociálních věcí a zdravotnictví souhlasí s návrhem na rozdělení hospodářského výsledku.

Oblast dopravy a silničního hospodářství

Vývoj závazných ukazatelů

tabulka č. 159

v tis. Kč

zkrácený název organizace	příspěvek na provoz		rozdíl	objem prostředků na platy		účel. inv. dotace	odvod z IF	
	schválený	upravený		schválený	upravený	upravená	schválený	upravený
Správa a údržba silnic ÚK	552 000	753 347	201 347	146 853	147 557	72 916	68 540	77 113

Příspěvek na provoz, objem prostředků na platy – změny závazných ukazatelů

tabulka č. 160

v tis. Kč

č. usnesení	ze dne	změna	zdůvodnění	po změně
64/108R/2012	11. 7. 2012	190 000	dopravní značení, údržba zeleně, výspravy výtluků, vodorovné dopravní značení	742 000
48/114R/2012	3. 10. 2012	1 896	výsrava silnic II. a III. třídy před zimním obdobím, platy (322 tis. Kč)	743 896
35/117R/2012	14. 11. 2012	598	výsrava silnic II. a III. třídy před zimním obdobím, platy (102 tis. Kč)	744 494
36/3R/2012	5. 12. 2012	8 853	platy (280 tis. Kč.), zvýšení odvodu z odpisů (8 573 tis. Kč)	753 347

V příspěvkové organizaci Správa a údržba silnic Ústeckého kraje byl vyplácen v roce 2012 průměrný plat ve výši 23 148 Kč při přepočteném počtu 520 pracovníků.

Nad rámec závazného ukazatele byl poskytnut účelový příspěvek:

- Usnesení 8/104R/2012 ze dne 23. 5. 2012 ve výši 250 tis. Kč v rámci projektu „Evropsky významná lokalita Krásný Dvůr“ na částečnou rekonstrukci aleje v lokalitě Krásný Dvůr.
- Usnesení 51/22Z/2012 ze dne 19. 12. 2012 ve výši 4 041 tis. Kč dotace na povodně z Fondu solidarity Evropské Unie.

Investiční účelová dotace

- Usnesení 57/98R/2012 ze dne 29. 2. 2012 na nákup nákladních vozidel ve výši 30 000 tis. Kč
- Usnesení 57/98R/2012 ze dne 5. 12. 2012 na projektovou přípravu staveb a na opravu opěrné zdi a komunikace glacisu hlavní pevnosti v Terezíně ve výši 42 916 tis. Kč.

Povinný odvod z investičních fondů - Usnesení č. 36/3R/2012 ze dne 5. 12. 2012 – zvýšení odvodů z odpisů majetku o 8 573 tis. Kč.

Správa a údržba silnic Ústeckého kraje má peněžní fondy plně kryty finančními prostředky, vykazuje pohledávky víc než 1 rok po splatnosti ve výši 1 032 tis. Kč, má nulové zadlužení.

Organizace dosáhla kladného výsledku hospodaření v celkovém objemu 1 366 tis. Kč.

tabulka č. 161

v tis. Kč

	Výsledek hospodaření		
	celkem	hlavní činnost	doplňková činnost
před zdaněním	6 946	-23 572	30 518
daň z příjmu	5 580	259	5 321
po zdanění	1 366	-23 831	25 197

Daň z příjmů právnických osob
tabulka č. 162

v tis. Kč

Název příspěvkové organizace	Náklady k 31. 12. 2012	Výnosy k 31. 12. 2012	VH před zdaněním	VH po zdanění	Příspěvek zřizovatele
Správa a údržba silnic ÚK	946 693	948 059	6 946	1 366	753 347

Celková daňová povinnost činila 5 580 tis. Kč. Daň byla odvedena především z doplňkové činnosti ve výši 5 321 tis. Kč - za provádění prací letní a zimní údržby na silnicích I. třídy.

Příspěvková organizace dosáhla zisku v doplňkové činnosti především za provádění prací letní a zimní údržby na silnicích I. třídy.

Příspěvková organizace navrhla rozdělit výsledek hospodaření ve výši 1 366 tis. Kč do fondu odměn ve výši 683 tis. Kč a do rezervního fondu ve výši 683 tis. Kč.

Vyjádření odboru dopravy a silničního hospodářství:

Správa a údržba silnic Ústeckého kraje, příspěvková organizace v roce 2012 hospodařila v souladu se schváleným finančním plánem:

- všechny změny závazných ukazatelů byly schváleny Radou Ústeckého kraje
- údaje v tabulkách odpovídají formálně i věcně výkazům
- čerpání a stav finančních fondů je v souladu se „Směrnicí o použití finančních fondů“.

Odbor dopravy a silničního hospodářství souhlasí s předloženým rozbohem hospodaření a se způsobem rozdělení hospodářského výsledku.

Vyjádření odboru ekonomického:

Odbor ekonomický provedl kontrolu předložených podkladů k hospodaření Správy a údržby silnic Ústeckého kraje, příspěvkové organizace a souhlasí se způsobem rozdělení kladného hospodářského výsledku.

Oblast: Dopravy a silničního hospodářství

Přehled kladných výsledků hospodaření příspěvkových organizací Ústeckého kraje za rok 2012 a návrh přidělu do peněžních fondů

tabulka č. 163			Výsledek hospodaření (VH)			Příděly do fondů			v tis. Kč		
Poř. č.	Zkrácený název příspěvkové organizace	Č. org.	Celkem	Hlavní činnost	Doplňková činnost	Fond rezervní		Fond odměn	Nekrytý zisk	Příspěvek zřizovatele	VH z příspěvku zřiz. v %
						Krytí ztráty z min. let	Ostatní				
A	B	C	D=E+F	E	F	G	H	I	J	K	L=D*100/K
1	Správa a údržba silnic ÚK	0801	1 365 629,94	-23 831 134,75	25 196 764,69		682 815,00	682 814,94		753 347 000,00	0,18
	Celkem		1 365 629,94	-23 831 134,75	25 196 764,69	0,00	682 815,00	682 814,94	0,00	753 347 000,00	0,18

Odbor dopravy a silničního hospodářství souhlasí s návrhem na rozdělení hospodářského výsledku.