

Hospodaření příspěvkových organizací Ústeckého kraje v roce 2015

V roce 2015 bude Ústecký kraj prostřednictvím svých orgánů zajišťovat výkon zřizovatelských funkcí ke 137 příspěvkovým organizacím v oblasti kanceláře ředitele, majetkové, školství, mládeže a tělovýchovy, kultury a památkové péče, sociálních věcí, zdravotnictví, dopravy a silničního hospodářství.

Oproti roku 2014 dojde v roce 2015 k úbytku dvou příspěvkových organizací. V oblasti školství, mládeže a tělovýchovy se jedná o Dům dětí a mládeže, Chomutov, příspěvkovou organizaci, který od 1. 9. 2014 přešel pod jiného zřizovatele – město Chomutov. V oblasti zdravotnictví se u příspěvkové organizace Krajské nemocnice předpokládá ukončení činnosti k 31. 12. 2014 a u příspěvkové organizace Lékárenská služba Teplice pokračuje konkurzní řízení, proto nejsou zpracovány jejich závazné ukazatele, finanční ani odpisový plán.

Finanční a odpisové plány a závazné ukazatele příspěvkových organizací byly zpracovány na základě zákona 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů. Sestavení finančních a odpisových plánů se řídí Metodikou předkládání finančních podkladů příspěvkových organizací Ústeckého kraje (dále jen Metodika), která byla schválena Radou Ústeckého kraje usnesením č. 39/48R/2014 ze dne 7. 5. 2014.

Pozn.:

Součástí příspěvku na provoz nejsou odpisy dlouhodobého majetku pořízeného z investičního transferu v souladu s českými účetními standardy č. 708 a 709 – v případě dlouhodobého majetku, který je odpisován a byl pořízen zcela nebo částečně z investičního transferu účtuje příspěvková organizace současně s odpisem tohoto majetku o časovém rozlišení přijatého investičního transferu, což se následně promítne do výnosů z transferů. Z důvodu uvedeného postupu účtování dochází současně k tvorbě nekrytého investičního fondu (zdrojem fondu jsou celé odpisy, ale část odpovídající časovému rozlišení investičního transferu do výnosů není kryta finančními prostředky). O částku časového rozlišení se snižuje jak příspěvek na odpisy, tak odvod z odpisů.

Objem prostředků na platy

Na základě nařízení vlády České republiky č. 224/2014 Sb. o platových poměrech zaměstnanců ve veřejných službách a správě ze dne 15. 10. 2014 dochází u všech příspěvkových organizací k navýšení platových tarifů o 3,5 %. Ve finančních plánech na rok 2015 je toto navýšení zapracováno do závazného ukazatele objemu prostředků na platy v absolutní výši pouze u příspěvkových organizací oblasti sociálních věcí. U příspěvkových organizací oblasti školství se změna závazného ukazatele neprojeví, jelikož není stanoven a prostředky jdou ze státního rozpočtu.

Vyjádření ekonomického odboru:

Ekonomický odbor doporučuje aktualizovat závazný ukazatel objemu prostředků na platy během roku 2015. Vzhledem ke zvýšení příspěvku na provoz proti roku 2014 ekonomický odbor předpokládá, že bude zvýšení platů pokryto v rámci návrhu příspěvku zřizovatele.

Termíny vyúčtování příspěvku na velkou údržbu a investiční účelové dotace

Na základě usnesení finanční a investiční komise dne 11. 11. 2014 byly zkráceny termíny vyúčtování v oblasti majetkové a sociálních věcí – viz bod B) odst. 2 a 3 tohoto usnesení na 31. 12. 2015. Svodné odbory navrhovaly termíny vyúčtování až 30. 9. 2016 resp. 31. 12. 2016.

Vyjádření svodných odborů:

- *majetkový odbor:* Termín 30. 9. 2016 je žádán jako nejzazší termín s ohledem na to, že se jedná o dotaci pro zemědělský provoz. Proto při realizaci plánované údržby a investic bude nutno dodržovat jednak zákonné předpisy a směrnice pro veřejné zakázky, ale vliv na provedení prací mohou mít i sezonní podmínky /žně, počasí apod./. Vycházeli jsme přitom i ze stanoviska JUDr. Ing. Jiřího Lance ze dne 5. 9. 2014 " Okamžik účtování do výnosů u příspěvku zřizovatele".
- *odbor sociálních věcí:* Vzhledem k náročnosti přípravy těchto náročných akcí – zpracování projektové dokumentace, zajištění nutných vyjádření dotčených orgánů státní správy, termíny výběrového řízení dané zákonem o zadávání veřejných zakázek, doba realizace díla – nelze provádět v zimních měsících. V případě, že organizace nedokončí akci k 31. 12. 2015, tak při žádosti o prodloužení termínu vyúčtování akce bude Rada Ústeckého kraje seznámena se skutečností, že navrhovaná lhůta odborem sociálních věcí byla stanovena přiměřeně.

Vyjádření ekonomického odboru:

Vzhledem k vysokým zůstatkům na investičních fondech z důvodu prodlužování realizace akcí bude ekonomický odbor v metodice pro příspěvkové organizace od roku 2016 navrhopvat zavedení tzv. příslibů poskytnutí účelových investičních dotací na konkrétní akce příspěvkové organizace. Finanční prostředky pak budou organizaci poskytnuty až při úhradě. Do té doby ekonomický odbor doporučuje použít a vyúčtovat finanční prostředky poskytnuté na velkou údržbu a investiční účelové dotace pro rok 2015 do 31. 12. 2015. V případě nedokončení akcí do 31. 12. 2015 předložit zřizovateli žádost o prodloužení termínu vyúčtování s patřičným zdůvodněním.

ZÁVAZNÉ UKAZATELE PŘÍSPĚVKOVÝCH ORGANIZACÍ

Závazné ukazatele pro rok 2015 jsou nástrojem k ovlivnění hospodaření příspěvkových organizací.

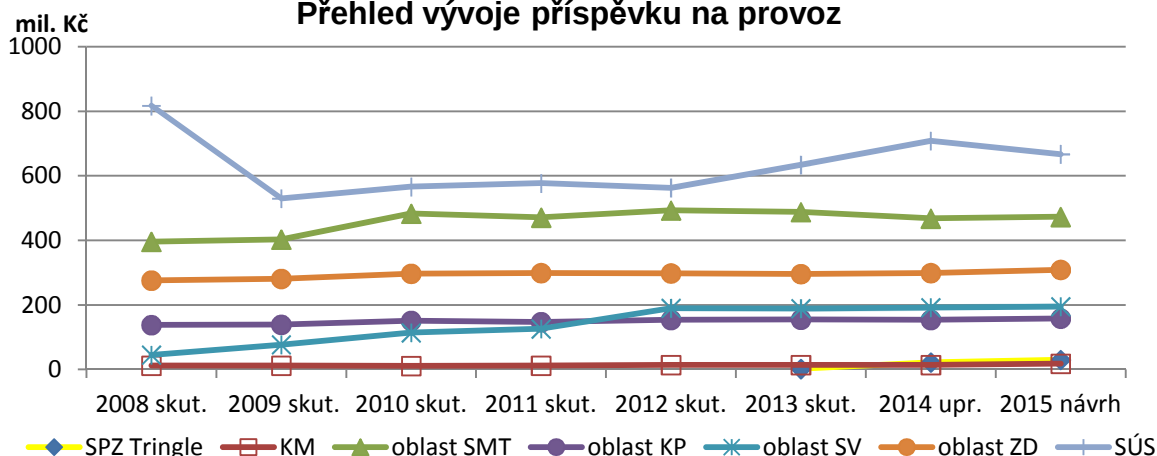
Na rok 2015 jsou stanoveny závazné ukazatele:

1. Příspěvek zřizovatele

- a) **Příspěvek na provoz** je stanoven tak, aby bylo zajištěno vyrovnané hospodaření příspěvkových organizací. Jedná se o provozní náklady, u organizací odboru školství, mládeže a tělovýchovy se jedná pouze o tzv. nepřímé náklady hrazené z vlastních prostředků kraje.

Přehled vývoje příspěvku na provoz PO

Příspěvkové organizace	Počet PO v r. 2015	2012	2013	2014		2015	Rozdíl návrhu příspěvku na rok 2015 a schváleného příspěvku 2014	Změna návrhu 2015 proti schválenému příspěvku 2014 (v %)
		Skutečný příspěvek	Skutečný příspěvek	Schválený příspěvek	Upravený příspěvek	Návrh příspěvku		
SPZ Triangle	1	0	1 600	11 500	21 914	30 470	18 970	264,96
Krajská majetková	1	13 508	13 621	12 000	13 974	16 668	4 668	138,9
Oblast školství, mládeže a tělovýchovy	101	493 321	487 987	459 293	468 190	473 072	13 779	103,00
Oblast kultury a památkové péče	13	153 552	155 858	151 251	156 011	157 500	6 249	104,13
Oblast sociálních věcí	14	189 990	187 778	191 099	192 317	195 058	3 959	102,07
Oblast zdravotnictví	6	297 616	295 791	295 171	298 734	309 297	14 126	104,79
Správa a údržba silnic ÚK	1	563 347	634 344	646 792	707 604	666 695	19 903	103,07
CELKEM	137	1 711 334	1 776 979	1 767 106	1 858 744	1 848 760	81 654	104,62

Přehled vývoje příspěvku na provoz

b) Příspěvek na velkou údržbu v celkové výši 1 000 tis. Kč - návrh pro rok 2015
předložila Krajská majetková, p.o.

Přehled vývoje příspěvku na velkou údržbu

Příspěvkové organizace	2012	2013	2014		2015	Rozdíl návrhu příspěvku na rok 2015 a schváleného příspěvku 2014	Změna návrhu 2015 proti schválenému příspěvku 2014 (v %)
	Skutečný příspěvek	Skutečný příspěvek	Schválený příspěvek	Upravený příspěvek	Návrh příspěvku		
SPZ Triangle	0	0	0	0	0	0	0,00
Krajská majetková	0	0	0	0	1 000	1 000	x
Oblast školství, mládeže a tělovýchovy	5 110	5 648	0	4 677	0	0	0,00
Oblast kultury a památkové péče	600	214	0	990	0	0	0,00
Oblast sociálních věcí	0	0	2 590	6 195	0	- 2 590	0,00
Oblast zdravotnictví	0	350	0	1 035	0	0	0,00
Správa a údržba silnic ÚK	190 000	0	0	0	0	0	0,00
CELKEM	195 710	6 212	2 590	12 897	1 000	-1 590	38,61

c) Investiční účelová dotace v celkové výši 64 800 tis. Kč – návrh pro rok 2015
předložilo šest organizací, z toho:

- Krajská majetková, p.o.
- Oblast sociálních věcí - 4 organizace
- Správa a údržba silnic ÚK, p.o.

Přehled vývoje investiční účelové dotace

Příspěvkové organizace	2012	2013	2014		2015	Rozdíl návrhu dotace na rok 2015 a schválené dotace 2014	Změna návrhu 2015 proti schválené dotaci 2014 (v %)
	Skutečná dotace	Skutečná dotace	Schválená dotace	Upravená dotace	Návrh dotace		
SPZ Triangle	0	400	0	0	0	0	0,00
Krajská majetková	0	3 000	0	0	6 000	6 000	x
Oblast školství, mládeže a tělovýchovy	16 184	6 851	17 500	35 977	0	- 17 500	0,00
Oblast kultury a památkové péče	600	446	0	3 486	0	0	0,00
Oblast sociálních věcí	9 373	7 346	3 740	26 908	18 800	15 060	502,67
Oblast zdravotnictví	27 200	7 468	31 102	32 166	0	- 31 102	0,00
Správa a údržba silnic ÚK	72 916	33 351	30 000	30 000	40 000	10 000	133,34
CELKEM	126 273	58 862	82 342	128 537	64 800	- 17 542	78,70

Snížení příspěvku na velkou údržbu a investiční účelovou dotaci oproti roku 2014 souvisí s ponecháním odpisů z movitého majetku příspěvkovým organizacím v investičních fondech k použití na investiční akce případně opravy.

2. Objem prostředků na platy v absolutní výši

Výše objemu prostředků na platy příspěvkové organizace zřízené Ústeckým krajem se pro rok 2015 usměrňuje v rámci peněžních prostředků vymezených finančním vztahem k rozpočtu zřizovatele a to zřizovatelem stanoveným objemem prostředků na platy v absolutní výši v souladu se zákonem č. 262/2006 Sb., zákoník práce, ve znění pozdějších předpisů.

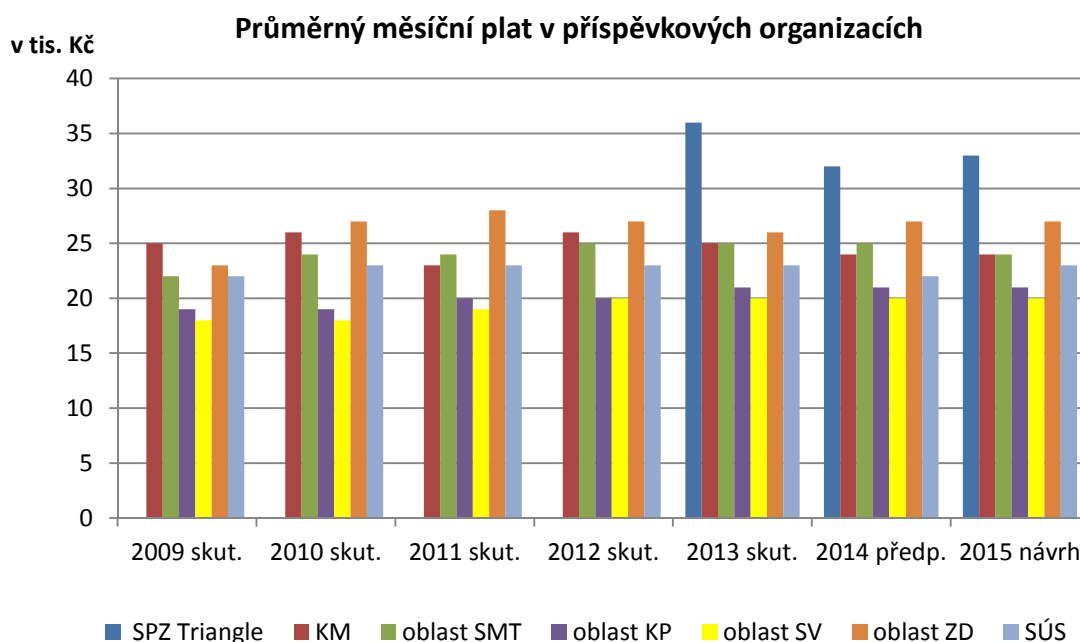
Závazný ukazatel objem prostředků na platy v absolutní výši se netýká příspěvkových organizací v oblasti školství, neboť finanční prostředky na přímé náklady jsou poskytovány z MŠMT ČR a mají vlastní metodiku usměrňování.

Celková výše závazného ukazatele pro rok 2015 je 1 050 411 tis. Kč.

Přehled vývoje objemu prostředků na platy u příspěvkových organizací Ústeckého kraje

v tis. Kč

Příspěvkové organizace	OBJEM PROSTŘEDKŮ NA PLATY						Změna návrhu 2015 proti schváleným platům 2014 (v %)
	2012	2013	2014		2015	Rozdíl návrhu platů 2015 a schválených platů 2014	
	Skutečný	Skutečný	Schválený	Upravený	Návrh		
SPZ Triangle	0	821	3 500	3 500	3 650	150	104,29
Krajská majetková	5 724	5 700	5 700	5 705	5 700	0	100,00
Oblast školství, mládeže a tělovýchovy	1 681 334	1 635 548	1 626 841	1 579 463	1 579 463	-47 378	97,09
Oblast kultury a památkové péče	76 278	77 495	77 238	77 373	78 822	1 584	102,05
Oblast sociálních věcí	413 520	423 925	436 299	436 899	461 493	25 194	105,77
Oblast zdravotnictví	345 320	339 927	349 012	351 312	353 876	4 864	101,39
Správa a údržba silnic ÚK	144 436	144 541	143 823	143 824	146 870	3 047	102,12
CELKEM	2 666 612	2 627 957	2 642 413	2 598 076	2 629 874	-12 539	99,53

**3. Výše povinného odvodu z odpisů:**

Zřizovatel v souladu s § 28, odst. 6, písm. b) zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů, nařídil odvod z investičních fondů příspěvkových organizací:

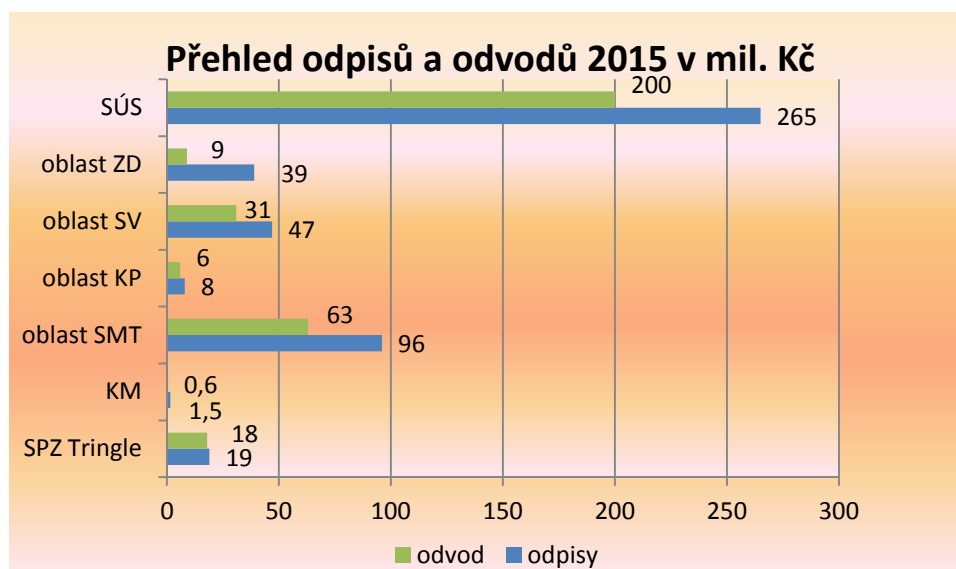
- z odpisů nemovitého majetku – bude použit zřizovatelem v rámci kapitálových výdajů a velké údržby,

Do závazného ukazatele se nezapočítávají odpisy majetku pořízeného z investičního transferu, dále odpisy majetku, který byl vytvořen v rámci realizace projektů a v doplňkové činnosti.

v tis. Kč

	Odpisy	Odvody z IF	Odpisy kryty jinými zdroji, zaokrouhlení	účet 403 *
Movitý majetek	81 953	0	0	3 561
Nemovitý majetek	393 930	327 937	2 021	63 972
Celkem	475 883	327 937	2 021	67 533

Pozn.: * časové rozlišení investičního transferu (v IF není kryto penězi)



Způsob zajištění odvodů z odpisů

Odvody budou prováděny dvěma způsoby:

1. zápočtem – čtvrtletně v alikvotní výši, v posledním měsíci čtvrtletí podle přílohy č. 4.
2. fyzicky – u organizací, jejichž měsíční příspěvek na provoz je nižší, než předpokládaný čtvrtletní odvod z IF a u organizací oblasti sociálních věcí, bude odvod proveden podle přílohy č. 5. V případě neprovedení fyzického odvodu ze strany organizace bude v následujícím období přiměřeně krácen příspěvek zřizovatele na provoz, případně uplatněny postupy při porušení rozpočtové kázně.

FINANČNÍ PLÁNY A STANOVENÍ PŘÍSPĚVKU ZŘIZOVATELE

SPZ Triangle, příspěvková organizace

Dle Metodiky byl příspěvkové organizaci SPZ Triangle stanoven příspěvek individuálně.

Příspěvek na provoz je navržen ve výši 30 470 tis. Kč, pro rok 2014 byl schválen ve výši 11 500 tis. Kč. Oproti roku 2014 došlo k nárůstu o 18 970 tis. Kč (o 165%), které bude použito především na pokrytí nákladů na odpisy majetku, jejichž navýšení činí 18 384 tis. Kč a na krytí mzdových nákladů (přijetí zaměstnance správy a údržby majetku). Příspěvek na provoz tvoří 99,95 % celkových výnosů organizace.

Příspěvek na velkou údržbu a investiční účelovou dotaci organizace pro rok 2015 neplánuje.

Objem prostředků na platy v absolutní výši je navržen pro rok 2015 ve výši 3 650 tis. Kč, v roce 2014 byl schválen ve výši 3 500 tis. Kč. K navýšení dochází z důvodu nutnosti přijmout nového zaměstnance v oblasti správy a údržby majetku.

Povinné odvody z odpisů jsou pro rok 2015 plánovány ve výši 18 375 tis. Kč.

Mezi plánované nákladové položky s největším objemem finančních prostředků patří:

	v tis. Kč
odpisy dlouhodobého majetku	18 570
ostatní služby	5 157
mzdové náklady	3 820
spotřeba energií	700

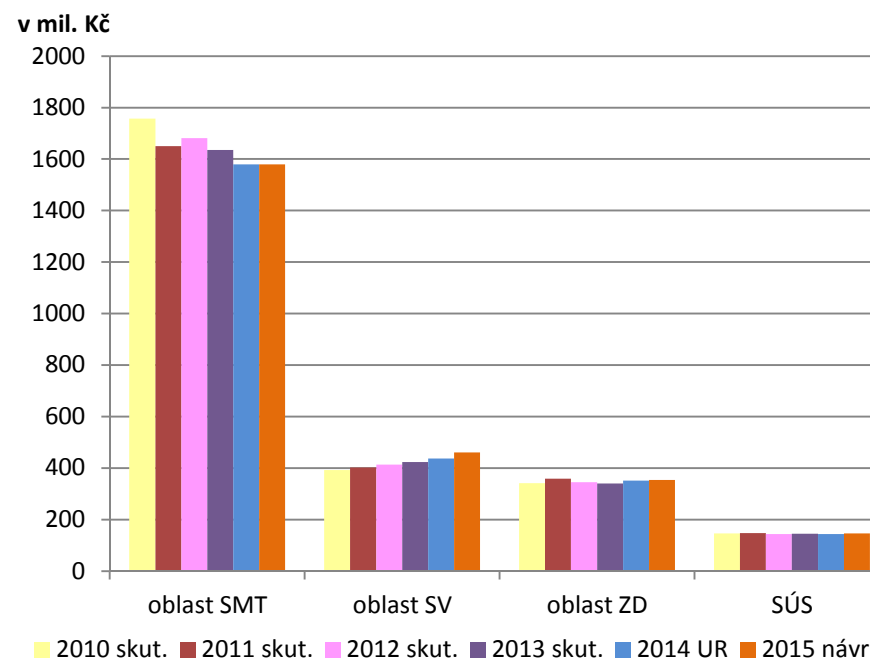
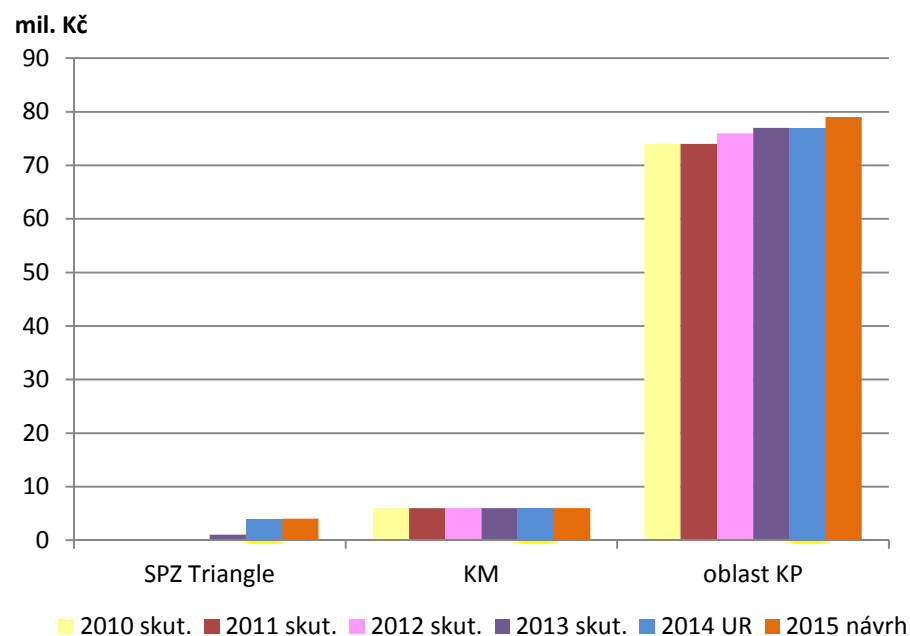
Komentář odboru kanceláře ředitele

S předloženým návrhem plánů SPZ Triangle, příspěvkové organizace na rok 2015 svodný odbor souhlasí.

Zkratky: SPZ Triangle - Strategická průmyslová zóna
 KM - Krajská majetková
 Oblast SMT - Oblast školství, mládeže a tělovýchovy
 Oblast KP - Oblast kultury a památkové péče

Oblast SV - Oblast sociálních věcí
 Oblast ZD - Oblast zdravotnictví
 SÚS - Správa a údržba silnic ÚK

Přehled vývoje objemu prostředků na platy v oblasti příspěvkových organizací



Krajská majetková, příspěvková organizace

Příspěvek na provoz je stanoven individuálně a pro rok 2015 je navržen ve výši 16 668 tis. Kč. Proti roku 2014, kdy byl příspěvek schválen ve výši 12 000 tis. Kč, činí navýšení 4 668 tis. Kč, tj. 38,9 %. Vyšší příspěvek na provoz bude použit na úhradu nákladů střediska Kadaň v souvislosti s rozšířením praxe žáků (vybavení a úprava prostorů), na střežení objektů ul. Stará v Ústí nad Labem a na údržbu pozemků v Chabařovicích. Příspěvek na provoz tvoří 47,43 % celkových výnosů organizace.

Příspěvek na velkou údržbu je navržen v částce 1 000 tis. Kč na opravy objektů střediska Kadaň - opravy silážních jam, zde dochází ke ztrátám na živinách a ke znehodnocení celého krmení. Dále je třeba opravit a vyčistit odtokové kanálky v jámě, vyměnit mříže přes středové kanály, vyčistit a vyprázdnit silážní jímku, opravit a izolovat střechu a montáž okapů kravína, vyčistit škarpy, aby voda netekla do žlabů.

Investiční účelová dotace je navržena ve výši 6 000 tis. Kč na pořízení nových strojů - žací kombinace vzadu 7,3 + vpředu 3m, obrabeč 8m, nahrabovač 6m se dvěma rotory, kombajn, traktor o výkonu 200 koní. Tyto stroje pomohou k výrazné úspoře nákladů na opravy a pracovní síly - roční úspora nákladů je odhadnuta na cca 400 tis. Kč / rok. Požadavek na investiční dotaci vychází ze závěrů zpracované studie "Analýza současného stavu činnosti a návrh na optimalizaci a modernizaci výroby pro účely odborné praxe žáků zemědělských oborů - statek Kadaň" a nutnosti postupné modernizace a zintenzivnění výroby.

Objem prostředků na platy v absolutní výši je navržen pro rok 2015 ve výši 5 700 tis. Kč., tedy ve stejné výši jako v roce 2014.

Povinné odvody z odpisů jsou plánovány ve výši 591 tis. Kč.

Mezi plánované nákladové položky s největším objemem finančních prostředků patří:

	<i>v tis. Kč</i>
spotřeba materiálu (krmivo, pohonné hmoty, hnojivo, osivo)	8 580
náklady na opravy a udržování	7 050
mzdové náklady	6 000
ostatní služby (údržba pozemků, střežení objektů)	5 132

Komentář odboru majetkového

Odbor majetkový pro Krajskou majetkovou, příspěvkovou organizaci, požaduje příspěvek na provoz ve výši 16 668 tis. Kč, příspěvek na velkou údržbu ve výši 1 000 tis. Kč a účelovou investiční dotaci ve výši 6 000 tis. Kč.

Majetkový odbor doporučuje schválit předložený návrh finančního plánu na rok 2015, který je sestaven jako vyrovnaný.

Oblast školství, mládeže a tělovýchovy

Pro rok 2015 je počítáno se 101 příspěvkovými organizacemi v oblasti školství. V průběhu roku 2014 došlo u jedné organizace k přechodu pod jiného zřizovatele (obec).

Pro rok 2014 předložilo finanční plány s vyrovnaným hospodařením 99 příspěvkových organizací. Výjimkou jsou:

Speciální základní škola a Praktická škola, Lovosice – organizace předložila nevyrovnaný finanční plán na rok 2015. Rozdíl mezi výnosy a náklady je ve výši 180 tis. Kč.

Vyjádření příspěvkové organizace:

Finanční plán na rok 2015 je nevyrovnaný z důvodů nedostatku financí. Je potřeba opravit zdivo kolem areálu školy (50 tis. Kč - zdivo se rozpadá), výměna vrat (40 tis. Kč - vrata č. 3 a 4 ve špatném stavu - nedovírají, jsou zrezivělá), výměna další části chodníku (40 tis. Kč - chodník nevyhovující, rozbitý, nebezpečí úrazu), výměna lina a dalších lišt v budově školy (50 tis. Kč - lino potřhané, lišty odtržené, někde chybí úplně).

Vyjádření svodného odboru:

Organizace předpokládá v roce 2015 ztrátové hospodaření ve výši 180 tis. Kč. Odbor SMT bude navrhnout orgánům kraje řešení situace sloučením se Základní školou speciální, Základní školou praktickou a Praktickou školou, Litoměřice, Šaldova 6, p. o. Předpokládaný termín sloučení je k 1. 1. 2016.

Vyjádření ekonomického odboru:

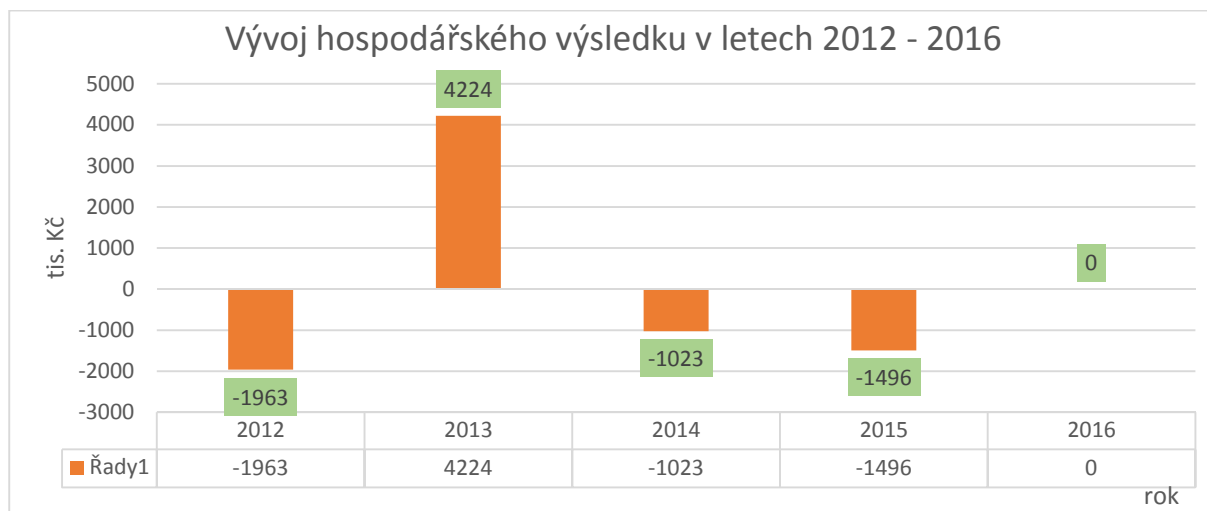
Ekonomický odbor doporučuje postupovat jako u ostatních organizací a předložit finanční plán jako vyrovnaný. Další nepředvídané záležitosti organizace s dopadem na finance budou řešeny během roku 2015 případným zvýšením příspěvku zřizovatele.

Střední škola technická, Most – organizace předložila nevyrovnaný finanční plán na rok 2015. Rozdíl mezi výnosy a náklady je ve výši 1 496 tis. Kč.

Vyjádření příspěvkové organizace:

Organizace plánuje pro rok 2015 ztrátu -1 496 tis. Kč. Celkově se náklady pro rok 2015 snižují. V roce 2015 počítáme s úsporou na spotřebě tepla z důvodu provedení zateplení objektu školy a domova mládeže. Z důvodu probíhajících prací na zateplení v období 2014 – 2015 nebude celkový efekt ještě v měsících leden – březen 2015, tak znatelný jako v roce 2016, tedy po celkovém ukončení veškerých prací na zateplení.

V roce 2015 se nám sníží výnosy za pronájem nebytových prostor, jelikož budova AB bude k 31. 12. 2014 předána Krajské majetkové p.o. V doplňkové činnosti se nám sníží výnosy z ubytovny, jelikož její činnost byla ukončena k 31. 08. 2014 a prostory musí projít rekonstrukcí pro potřeby domova mládeže. Na závěr přikládáme grafické znázornění vývoje hospodářského výsledku v letech 2012 – 2016. S tím, že v roce 2016 předpokládáme vyrovnaný rozpočet.



Vyjádření svodného odboru:

Příspěvková organizace odevzdala do termínu určeného svodným odborem finanční plán na rok 2015 jako nevyrovnaný s tím, že předpokládaná skutečnost roku 2014 byla - 3 801 tis. Kč a finanční plán roku 2015 byl - 1 966 tis. Kč.

Po konzultaci s vedením příspěvkové organizace byl finanční plán na rok 2015 přepracován a byl zohledněn skutečný stav hospodaření organizace k 31. 8. 2014. Tím došlo ke snížení původně plánované ztráty v roce 2014 na - 1 023 tis. Kč a v roce 2015 na - 1 496 tis. Kč.

Dle dosavadního vývoje odbor SMT předpokládá spíše vyrovnané hospodaření příspěvkové organizace v roce 2014, a to za předpokladu, že nenastanou nepředpokládané náklady nebo neočekávané havárie.

Rovněž v roce 2015 předpokládá odbor SMT vyrovnané hospodaření. Vše bude záviset od termínů předání zbytného majetku Krajské majetkové, p. o., postupu stavebních prací při zateplení hlavní budovy školy (plánovaný termín dokončení 31. 8. 2015) a dále na přesunu praktického vyučování do současné budovy šaten (odbor INV zpracovává projektovou dokumentaci).

Vyjádření ekonomického odboru:

Ekonomický odbor doporučuje postupovat jako u ostatních organizací a předložit finanční plán jako vyrovnaný. Další nepředvídané záležitosti organizace s dopadem na finance budou řešeny během roku 2015 případným zvýšením příspěvku zřizovatele.

V některých finančních plánech na rok 2015 je předpokládána skutečnost k 31. 12. 2014 nižší než skutečnost k 30. 6. 2014, a to z důvodu odečtení jednorázových nákladů a výnosů (např. projekty, velké opravy) pro snadnější zhodnocení návrhu jednotlivých položek pro rok 2015.

Příspěvek zřizovatele na provoz

Celkový objem finančních prostředků určených na provozní výdaje škol a školských zařízení na rok 2015 překročil Rozpočtový výhled Ústeckého kraje na rok 2015 (470 000 tis. Kč), který schválilo Zastupitelstvo Ústeckého kraje dne 26. 6. 2013 usnesením č. 38/7Z/2013 o 3 072 tis. Kč.

Změna příspěvku zřizovatele na provoz podle typů organizace

v tis. Kč

Odvětvové třídění §	2014		2015	Rozdíl návrhu příspěvku a schváleného příspěvku 2014	Meziroční změna proti schválenému příspěvku 2014 (v %)
	Schválený příspěvek	Upravený příspěvek	Návrh příspěvku		
3112 - Speciální předškolní zařízení	1 853	2 003	1 931	78	104,21
3114 - Speciální základní školy	39 018	39 966	41 025	2 007	105,14
3121 - Gymnázia	68 835	68 047	70 472	1 637	102,38
3122 - Střední odborné školy	135 312	136 854	139 381	4 069	103,01
3123 - Střední odborná učiliště a učiliště	133 784	140 679	136 110	2 326	101,74
3125 – Školní statek, Roudnice nad Labem	1 003	1 856	1 063	60	105,98
3126 - Konzervatoř	4 694	4 204	4 685	-9	99,81
3146 – Pedagogicko-psychologická poradna a Zařízení výchovného poradenství a preventivní výchovné péče, Teplice	5 089	5 089	5 564	475	109,33
3231 - Základní umělecké školy	485	485	483	-2	99,59
3421 - Domy dětí a mládeže	2 608	2 318	1 842	-766	70,63
4322 - Dětské domovy	66 612	66 689	70 516	3 904	105,86
CELKEM	459 293	468 190	473 072	13 779	103,00

Výdaje na provoz škol v roce 2015 budou činit 473 072 tis. Kč, což je navýšení oproti roku 2014 o 13 779 tis. Kč.

K výrazné meziroční změně proti schválenému příspěvku roku 2014 došlo z důvodu:

- **u § 3114: Speciální základní školy** – příspěvek byl určen normativně, nárůst výkonů
- **u § 3125: Školní statek, Roudnice nad Labem** – z důvodu navýšení celkového objemu prostředků na příspěvek zřizovatele na provoz o 6 %, tak došlo zároveň i k navýšení mimo normativního financování o 6 %
- **u § 3146: Pedagogicko-psychologická poradna Ústeckého kraje a Zařízení výchovného poradenství a preventivní výchovné péče, Teplice** – příspěvek byl určen normativně, nárůst výkonů
- **u § 3421: Domy dětí a mládeže** – snížení z důvodu přechodu jedné příspěvkové organizace pod jiného zřizovatele (obec). Pěti střediskům volného času (čtyři samostatné domy dětí a mládeže + stanice zájmových činností Střední školy zahradnické a zemědělské A. E. Komerse, Děčín – Libverda, příspěvková organizace) byl pro rok 2015 oproti roku 2014 navýšen provozní příspěvek o 6 % tj. o 105 tis. Kč z důvodu úspory finančních prostředků v souvislosti se zánikem Domu dětí a mládeže, Chomutov, p.o. k 31. 8. 2014.

- **u § 4322: Dětské domovy** – příspěvek byl určen normativně, nárůst výkonů

Komentář odboru školství, mládeže a tělovýchovy:

- Přímé náklady na vzdělávání

Pro oblast přímých nákladů se v roce 2015 počítá se snížením rozpočtu. Finanční plány jednotlivých organizací jsou zpracovávány na mzdy, odvody a učební pomůcky do výše upravených nákladů roku 2014. Celkový rozpočet tedy svodný odbor předpokládá ve výši 2 191 129 tis. Kč, což je nižší částka než schválený rozpočet v roce 2014 o 69 943 tis. Kč z důvodu poklesu počtu žáků.

V mimořádných případech se v jednotlivých finančních plánech vyskytuje plán dotace přímých nákladů pro rok 2015 vyšší než v letošním roce a to je v případě nových oborů či velkého nárůstu žáků. Přesné počty žáků jsou známy až v říjnu 2014 – v nových zahajovacích výkazech.

- Rozpis příspěvků na provozní výdaje

Příspěvek na provoz je určen normativně. Normativy provozních výdajů z rozpočtu Ústeckého kraje na činnost škol a školských zařízení byly stanoveny jako roční objem provozních výdajů připadajících na jednotku výkonu tj. dítě, žáka nebo studenta v určitém oboru vzdělání a formě vzdělávání ve škole nebo určité školské službě ve školském zařízení. Každá jednotka výkonu byla ohodnocena bodovou sazbou.

Skutečné hodnoty normativů vyjádřeny v Kč na rok 2015 byly určeny následovně:

- 1) celkový objem finančních prostředků určených na provozní výdaje škol a školských zařízení odpovídá částce ve schváleném rozpočtovém výhledu Ústeckého kraje na rok 2015 (470 000 tis. Kč - Rozpočtový výhled Ústeckého kraje na období 2014–2018 dle usnesení Zastupitelstva Ústeckého kraje č. 38/7Z/2013 ze dne 26. 6. 2013). Oproti původnímu předpokladu si příspěvkové organizace v oblasti školství nárokovaly 62 880 tis. Kč jako příspěvek na odpisy nemovitého majetku. Po odečtení této částky na odpisy nemovitého majetku a částky potřebné na mimo normativní financování byl celkový závazný ukazatel – příspěvek zřizovatele na provoz pro rok 2015 vydělen celkovým počtem bodů sečtených za všechny školy a školská zařízení podle počtu a struktury jednotek výkonů, čímž byla určena hodnota bodu v Kč na rok 2015:

10,40 Kč / 1 bod

Školám a školským zařízením byla tak rozepsána částka 410 192 tis. Kč, z toho 394 444 tis. Kč normativně a 15 748 tis. Kč mimo normativně.

- 2) zpětně pak byla hodnota normativu v Kč pro každou jednotku výkonu získána vynásobením hodnoty bodu bodovou sazbou, jíž byla ohodnocena příslušná jednotka výkonu,
- 3) oproti roku 2014 dochází v roce 2015 ke změně hodnoty bodu o 0,6 Kč tj. o 6 %.

Celkový objem provozních prostředků každé příspěvkové organizace, přidělený normativní metodou tvoří součet finančních prostředků za všechny její součásti.

V režimu mimo normativního financování provozních výdajů zůstávají pouze střediska volného času dětí a mládeže, školní hospodářství, zařízení pro další vzdělávání pedagogických pracovníků a jazyková škola s právem státní jazykové zkoušky.

Mimořádně je přispíváno pouze na specifické vlivy, které nelze vzhledem k jejich výši hradit z normativně stanoveného příspěvku na provoz. Na níže uvedené výdaje není přispíváno plošně a v plné výši, ale pouze v nezbytně nutné míře tak, aby nebyl narušen plynulý chod organizací.

- 1) Nájemné za budovy – 60 až 100 % výše nájemného dle poslední uzavřené nájemní smlouvy. V minulých letech se zpravidla jednalo o 90%. Do této kategorie nejsou zahrnuty pronájmy tělocvičen, dílen odborného výcviku atd., které lze řešit alternativním způsobem - úpravou prostor ve vlastnictví Ústeckého kraje. Tento příspěvek se týká sedmi příspěvkových organizací.

- 2) Stravné – platby za stravování žáků a studentů, kteří nemají možnost stravování ve školních jídelnách a výdejnách zřizovaných krajem a využívají proto zařízení školního stravování jiných zřizovatelů. Tento příspěvek se týká čtrnácti příspěvkových organizací.
- 3) Ostatní mimořádné vlivy – údržba nemovitých kulturních památek (zámků a zámeckých parků), provoz zbytných nemovitostí s předpokladem dalšího využití, zachování jednoho sídla a odloučených pracovišť po sloučení, pronájem honitby. Tyto příspěvky se týkají pouze šesti příspěvkových organizací.
- 4) V termínu od 17. 1. do 22. 1. 2016 bude Ústecký kraj společně s Českým olympijským výborem pořadatelem VII. Zimní olympiády dětí a mládeže ČR (dále „ZODM“). Školy a školská zařízení zřizovaná Ústeckým krajem se budou podílet na zajištění stravování a ubytování olympioniků. Celkem se VII. ZODM zúčastní 1 358 sportovců a členů doprovodu (trenéři, vedoucí výprav...). Je v zájmu Ústeckého kraje, aby zainteresované příspěvkové organizace poskytly všem olympionikům špičkové zázemí. Za tímto účelem bylo následujícím příspěvkovým organizacím navrženo navýšení provozního příspěvku na rok 2015. Navrhovaná výše mimořádných příspěvků vychází z předběžných početních nároků na ubytování a stravování olympioniků v jednotlivých příspěvkových organizacích:
 - **SOŠ energetická a stavební, OA a SZŠ, Chomutov** (725 tis. Kč),
 - **SŠ technická, gastronomická a automobilní, Chomutov** (543 tis. Kč),
 - **VOŠ ekonomická, sociální a zdravotnická, OA, SPgŠ a SZŠ, Most** (480 tis. Kč),
 - **SŠ technická, Most** (1.461 tis. Kč),
 - **Konzervatoř, Teplice** (263 tis. Kč),
 - **SŠ stavební, Teplice** (497 tis. Kč).

Uvedené mimořádné příspěvky jsou brány jako základní (minimální) a počítá se s jejich upřesněním (navýšením) v I. pololetí roku 2015 dle ujasněných skutečností. Využití těchto finančních prostředků je možné na opravy a vybavení domovů mládeže, internátů a školních jídelen.

Další zjištění z rozborů finančních plánů na rok 2015:

- **Dětský domov a Školní jídelna, Ústí nad Labem, Truhlářova**

Vyjádření svodného odboru:

Odbor SMT upozorňuje u organizace na vysoké náklady na účtu Ostatní služby – oproti zařízením se stejnou kapacitou jsou dvojnásobné. Zcela jednoznačné jsou položky vedení ekonomiky, účetnictví: 405 tis. Kč, rekreace dětí 299 tis. Kč, poštovné 27 tis. Kč.

v tis. Kč

	kapacita	Účet 518 – Ostatní služby				Příspěvek zřizovatele na provoz		Výsledek hospodaření
		skuteč. 2013	schvál. 2014	předpokl. 2014	plán 2015	uprav. 2014	plán 2015	skuteč. 2013
Dětský domov Vysoká Pec	32	665	610	850	700	2 765	2 911	4 ^{*1}
Dětský domov a Školní jídelna, Hora Sv. Kateřiny	32	607	581	620	580	2 472	2 618	7
Dětský domov a Školní jídelna, Tuchlov	32	648	783	443	648	2 748	2 910	345 ^{*2}
Dětský domov a Školní jídelna, Tisá	32	518	500	500	500	2 812	2 958	0
Dětský domov a Školní jídelna, ÚL, Truhlářova	32	1 432	1 193	1 153	1 229	2 848	2 994	0

Pozn.: ^{*1} VH je zcela nekrytý, ^{*2} VH je nekrytý ve výši 80 tis. Kč

Organizace by měla ukončit externí ekonomické služby (v plánu položka ve výši 300 tis. Kč) a zaměstnat ekonoma tak, jako to praktikují všechny ostatní dětské domovy. Normativ mzdových prostředků je dle kapacity zařízení, tj. stejný jako u dětských domovů, které mají tyto činnosti zajištěny v rámci přímých nákladů a nezatěžují provozní rozpočet organizace.

Vyjádření ekonomického odboru:

Ekonomický odbor souhlasí se svodným odborem a apeluje na hospodárnější využívání finančních prostředků ze strany organizace.

Oblast kultury a památkové péče

Odbor kultury a památkové péče Krajského úřadu Ústeckého kraje bude v roce 2015 spravovat celkem 13 příspěvkových organizací - 6 muzeí, 4 galerie, knihovnu, hvězdárnu a planetárium a zámek. Výše příspěvků je stanovena individuálně, dle potřeb organizací.

Výše celkových příspěvků pro příspěvkové organizace oblasti kultury a památkové péče:

v tis. Kč

Příspěvková organizace	Schválený příspěvek r. 2014	Návrh příspěvku r. 2015	Změna v %	Podíl příspěvku na celkových výnosech
Severočeská vědecká knihovna Ústí nad Labem	40 042	40 949	102,27%	94,87%
Regionální muzeum v Teplicích	24 500	24 676	100,72%	95,99%
Oblastní muzeum v Děčíně	12 300	12 833	104,33%	98,46%
Oblastní muzeum v Mostě	12 400	12 633	101,88%	91,35%
Severočeská galerie výtvarného umění v Litoměřicích	10 900	11 369	104,30%	95,60%
Galerie Benedikta Rejta v Lounech	9 689	11 189	115,48%	99,29%
Oblastní muzeum v Chomutově	9 194	9 658	105,05%	97,98%
Oblastní muzeum v Lounech	8 500	9 013	106,04%	91,16%
Oblastní muzeum v Litoměřicích	6 700	7 372	110,03%	95,02%
Galerie výtvarného umění v Roudnici nad Labem	5 600	5 790	103,39%	96,01%
Severočeská hvězdárna a planetárium v Teplicích	3 900	4 146	106,31%	94,74%
Zámek Nový Hrad	3 826	4 000	104,55%	74,54%
Galerie výtvarného umění v Mostě	3 700	3 872	104,65%	99,89%
Celkem	151 251	157 500	104,13%	

Příspěvek na provoz je navržen ve výši 157 500 tis. Kč. Oproti roku 2014, kdy byl příspěvek schválen ve výši 151 251 tis. Kč, činí navýšení 6 249 tis. Kč, tj. 4,1 %. Největší navýšení příspěvku na provoz, a to o 15,48 % (tj. 1 500 tis. Kč), se týká Galerie Benedikta Rejta v Lounech z důvodu zajištění bezpečného provozu Pamětní síně Emila Filly na Peruci prostřednictvím bezpečnostní služby.

Příspěvek na velkou údržbu a investiční účelovou dotaci neplánuje žádná organizace.

Objem prostředků na platy v absolutní výši je navrhován v částce 78 822 tis. Kč. Navýšení proti roku 2014, kdy byl objem prostředků na platy schválen ve výši 77 238 tis. Kč, činí 1 584 tis. Kč. K nárůstu dochází především z důvodu platových postupů zaměstnanců a navýšení příplatků za vedení a odměn ředitelům organizací.

Povinné odvody z odpisů – pro rok 2015 je navržen odvod z odpisů nemovitého majetku ve výši 5 729 tis. Kč.

Komentář odboru kultury a památkové péče:

Všechny organizace předložily svodnému odboru vyrovnané finanční plány na rok 2015.

S předloženými finančními plány svodný odbor souhlasí.

Oblast sociálních věcí:

Odbor sociálních věcí bude v roce 2015 zajišťovat činnost 14 příspěvkových organizací. Dle Metodiky byl příspěvkovým organizacím oblasti sociálních věcí stanoven příspěvek individuálně.

Příspěvek na provoz je navržen ve výši 195 058 tis. Kč. Oproti roku 2014, kdy byl schválen ve výši 191 099 tis. Kč, dochází k navýšení o 2,07 %.

Organizace ÚSP Lobendava (Domov bez hranic Rumburk), p. o. sestavila finanční plán na rok 2015 s příspěvkem zřizovatele na provoz vyšším o 75,49 % z důvodu zřízení nových provozů. V roce 2014 byla dokončena I. etapa transformace – rekonstrukce dvou nových budov v Rumburku (došlo k rozšíření míst poskytování sociálních služeb) – vyšší náklady na

energie, služby, materiál, (zajišťování stravy dodavatelskou firmou, navýšení služeb týkajících se výpočetní techniky, dovybavení budov, navýšení PHM – Lobendava, Šluknov, Rumburk, nájemné v bytech chráněného bydlení Šluknov, revize nových strojů a zařízení).

Výše celkových příspěvků pro příspěvkové organizace oblasti sociálních věcí:

Příspěvková organizace	Schválený příspěvek r. 2014	Návrh příspěvku r. 2015	Změna v %	v tis. Kč
				Podíl příspěvku na celkových výnosech
Centrum sociální pomoci Litoměřice	38 036	38 599	101,48%	15,23%
Domovy sociálních služeb Litvínov	24 771	24 973	100,82%	23,61%
Domovy pro seniory Šluknov-Krásná Lípa	18 317	18 510	101,05%	25,93%
ÚSP pro tělesně postižené dospělé Snědovice	17 292	17 496	101,18%	36,64%
Domovy pro osoby se zdravotním postižením Ústí n. L.	16 727	16 935	101,24%	30,97%
Podkrušnohorské domovy sociálních služeb Dubí-Teplice	14 477	14 672	101,35%	13,75%
Domovy sociálních služeb Kadaň a Mašťov	12 806	13 134	102,56%	18,84%
Domov Severka Jiříkov	12 213	12 331	100,97%	33,72%
Domov sociálních služeb Meziboří	11 240	11 362	101,09%	25,68%
Domovy sociálních služeb Háj a Nová Ves	7 544	7 735	102,53%	14,90%
Domov "Bez zámků" Tuchořice	6 675	6 727	100,78%	25,94%
Domov pro osoby se zdravotním postižením Brtníky	4 927	4 973	100,93%	15,18%
Domovy pro osoby se zdravotním postižením Oleška-Kamenice	4 152	4 238	102,07%	11,43%
Domov bez hranic Rumburk *	1 922	3 373	175,49%	12,76%
CELKEM	191 099	195 058	102,07%	

* od 1. 1. 2015 změna názvu organizace z Ústav sociální péče Lobendava na Domov bez hranic Rumburk (dle ZÚK 29.10.14)

Příspěvek na velkou údržbu nepožaduje žádná organizace.

Investiční účelovou dotaci plánují 4 organizace v celkové výši 18 800 tis. Kč z důvodu, že finanční prostředky z odpisů movitého majetku nejsou dostačující pro zajištění havarijních stavů a nákupů na rok 2015 a finanční prostředky z nemovitého majetku budou v plné výši odvedeny zřizovateli.

- Domovy pro seniory Šluknov – Krásná Lípa, příspěvková organizace ve výši 4 400 tis. Kč na rekonstrukci komunikací, splaškové kanalizace a zřízení chodníků - I. etapa. Akce zahrnuje úpravu povrchů komunikace a chodníků – asfaltový povrch, výměna vadného trubního vedení splaškové kanalizace, vybudování nových revizních šachet na kanalizaci. Předpokládá se snížení budoucích provozních nákladů, neboť odpadnou náklady na neustálé dílčí opravy této komunikace a kanalizace. Dále se sníží riziko úrazů jak klientů zařízení, tak i zaměstnanců.
- Domovy sociálních služeb Litvínov, příspěvková organizace ve výši 12 800 tis. Kč na zateplení budovy na středisku Domov pro seniory, ul. Křížatecká čp. 16 v Litvínově. Jde o instalaci tepelné izolace obálky budovy včetně fasády vnějšího pláště budovy, očekávaný efekt je 30 % - 40 % úspora nákladů na vytápění.
- Podkrušnohorské domovy sociálních služeb Dubí – Teplice, příspěvková organizace ve výši 1 000 tis. Kč na vybudování společenských prostor pro klienty v Domově důchodců Teplice – I. etapa - zahrnuje vypracování projektové dokumentace, ošetření, izolace, srovnání výšek a finální úpravu podlahy, opravy a ošetření trámů, osazení střechy střešními okny, celkové zateplení půdních prostor, obložení stěn sádkokartonem, přípravu rozvodů vody, odpadu a elektro, zavedení topení, drobné zednické práce. Současný prostor pro volnočasové aktivity klientů je koncipován pro 15 osob a kapacitně nevyhovuje potřebám domova, kde žije 65 klientů. Odpovídající

prostor by měl nabídnout zázemí pro 35 – 40 klientů. Očekává se mírný nárůst nákladů spojených provozem těchto prostor (světlo, teplo).

- Domovy sociálních služeb Háj a Nová Ves, příspěvková organizace ve výši 600 tis. Kč na nákup vícemístného automobilu pro klienty zařízení. Předpokládá se, že dojde ke snížení provozních nákladů, neboť odpadnou náklady na opravy spojené se stářím stávajícího vozidla a zvýšení bezpečnosti přepravovaných osob.

Objem prostředků na platy v absolutní výši je navrhován v částce 461 493 tis. Kč. Nárůst oproti roku 2014, kdy byl schválen objem ve výši 436 299 tis. Kč, zohledňuje předpokládaný nárůst navýšení platových tarifů o 3,5 % od 1. 1. 2015.

Povinné odvody z odpisů jsou pro rok 2015 plánovány ve výši 30 844 tis. Kč.

Komentář odboru sociálních věcí:

Finanční plány příspěvkových organizací na rok 2015 byly zpracovány s ohledem na zásady efektivnosti, hospodárnosti a účelnosti a jsou navrženy jako vyrovnaná bilance předpokládaných nákladů a výnosů s předpokládaným příspěvkem zřizovatele, včetně zahrnutí použití peněžních fondů.

Návrh příspěvku na provoz příspěvkovým organizacím vychází z provedeného porovnání hospodaření minulých let, finančních plánů na rok 2015 jednotlivých organizací a ze skutečnosti, že na dotaci ze státního rozpočtu prostřednictvím rozpočtu krajů poskytovatelům sociálních služeb není právní nárok a její částka pro jednotlivé organizace nemusí být poskytnuta v plné výši.

Pro rok 2015 je příspěvek zřizovatele na provoz navrhován jako schválený příspěvek zřizovatele na provoz na rok 2014 (bez odpisů nemovitého majetku), navýšený o 1,5 % plus plánované odpisy nemovitého majetku na rok 2015. Organizace ÚSP Lobendava, p. o. a DSS Kadaň a Mašťov, p. o. sestavila finanční plán na rok 2015 s příspěvkem zřizovatele na provoz vyšším než 1,5 % z důvodu zřízení nových provozů.

Při zpracování finančních plánů příspěvkové organizace do nákladové položky již zahrnuly 3,5 % navýšení platových tarifů (NV č. 224/2014 Sb.), což činí téměř 17 mil. Kč. Tento nárůst nákladů byl ve výnosech zahrnut do výnosů z transferu ze státního rozpočtu. Dále po zpracování finančních plánů bylo avizováno další navýšení platů sociálních pracovníků a pracovníků v sociálních službách ve výši 4% mzdových prostředků tj. cca ve výši dalších 10 mil. Kč. Toto avizované navýšení mzdových prostředků již do finančních plánů z časových důvodů zahrnuto nebylo. V neposlední řadě se jedná ve věci navýšení platů u zdravotnických pracovníků v sociálních službách o dalších 1,5 % mzdových prostředků. Celkový nárůst obligatorních výdajů, a to nárůst nákladů příspěvkových organizací zřizovaných Ústeckým krajem na platy v roce 2015 oproti roku 2014 bude pravděpodobně činit 27 mil. Kč.

Jelikož na dotace ze státního rozpočtu není nárok, tak dofinancování nákladů příspěvkových organizací na navýšení platových tarifů bude odborem sociálních věcí řešeno v rámci závěrečného účtu kraje.

Oblast zdravotnictví

Odbor zdravotnictví bude v roce 2015 zajišťovat činnost 6 příspěvkových organizací. Dle Metodiky byl příspěvkovým organizacím oblasti zdravotnictví stanoven příspěvek individuálně.

Příspěvek na provoz je navržen ve výši 309 297 tis. Kč, v roce 2014 byl schválen ve výši 295 171 tis. Kč. Příspěvek na provoz je věcně určen pro financování činností nehrazených ze zdravotního pojištění a pro realizaci dalších činností příspěvkových organizací, které nepokryjí výnosy ze zdravotního pojištění nebo jiných zdrojů.

*Výše celkových příspěvků pro příspěvkové organizace oblasti zdravotnictví:**v tis. Kč*

Příspěvková organizace	Schválený příspěvek r. 2014	Návrh příspěvku r. 2015	Změna v %	Podíl příspěvku na celkových výnosech
Zdravotnická záchranná služba ÚK	227 090	242 540	106,80%	58,20%
Kojenecké ústavy Ústeckého kraje	64 076	64 757	101,06%	89,19%
Nemocnice následné péče Ryjice	4 005	2 000	49,93%	3,31%
Psychiatrická léčebna Petrohrad	0	0	0,00%	0,00%
Nemocnice následné péče Most	0	0	0,00%	0,00%
Lékařská služba Teplice	0	0	0,00%	0,00%
Celkem	295 171	309 297	104,79%	

Zdravotnická záchranná služba Ústeckého kraje, příspěvková organizace

Příspěvek zřizovatele na provoz se zvýšil adekvátně k nákladům. Odpovídající zvýšení nákladů na služby, energie a teplo oproti roku 2014 je podmíněno především uvedením do provozu Výjezdové základny v Děčíně – uvedení do provozu leden 2015 a Výjezdové základny v Roudnici nad Labem – předpoklad uvedení do provozu říjen 2015. Příspěvková organizace zapojila do hospodaření roku 2015 rezervní fond ve výši cca 6 000 tis. Kč. Zásadní nákladovou položkou organizace jsou mzdové náklady ve výši 232 800 tis. Kč (bez souvisejících povinných odvodů). Evidovaný počet zaměstnanců organizace je 526 osob (k 31. 8. 2014). Závazný ukazatel objem prostředků na platy je 215 500 tis. Kč

Kojenecké ústavy Ústeckého kraje, příspěvková organizace

Ve finančním plánu na rok 2015 se projevilo drobné navýšení příspěvku zřizovatele na provoz, které koresponduje s aktuálním trendem zvyšování cen dodavatelských služeb, navrhovanými legislativními změnami v oblasti mezd aj. Zásadní nákladovou položkou organizace jsou mzdy ve výši 41 860 tis. Kč (bez souvisejících povinných odvodů) pro 127 zaměstnanců (k 31. 8. 2014).

Nemocnice následné péče Ryjice, příspěvková organizace

Na předloženém finančním plánu příspěvkové organizace na rok 2015 se projevila úsporná opatření, která příspěvková organizace, ve spolupráci s odborem ZD, nastavila na období 2014 - 2015. V tomto důsledku byl příspěvek zřizovatele na provoz pro rok 2015 snížen o částku 2 005 tis. Kč. Úsporná opatření, ke kterým příspěvková organizace přistoupila, nemají vliv na poskytování zdravotních služeb v zařízení.

Psychiatrická léčebna Petrohrad, příspěvková organizace

Příspěvková organizace již několik let úspěšně hospodář bez příspěvku na provoz.

Nemocnice následné péče Most, příspěvková organizace

Příspěvková organizace hospodář od roku 2013 bez příspěvku na provoz.

Lékařská služba Teplice, příspěvková organizace

Na příspěvkovou organizaci byl ke dni 29. 7. 2009 usnesením KS v Ústí nad Labem čj. KSUL 70 INS 3859/2009-A-13 vyhlášen konkurs. Usnesením Krajského soudu v Ústí nad Labem ze dne 2. 12. 2011 se konkurs na majetek dlužníka Lékařská služba Teplice zrušil, usnesení nabylo právní moci dne 24. 12. 2011. Po vypořádání veškerých soudních sporů se předpokládá zrušení příspěvkové organizace (Aktuálně u Okresního soudu v Ústí nad Labem – spis. Značka 19 C 405/2009; žaloba o 7 mil. Kč včetně příslušenství).

Krajské nemocnice, příspěvková organizace

Ke dni 31. 12. 2014 se předpokládá zrušení příspěvkové organizace. V roce 2014 hospodář příspěvková organizace bez příspěvku zřizovatele na provoz a veškeré vzniklé náklady jsou čerpány z finančních prostředků rezervního fondu.

Příspěvek na velkou údržbu a investiční účelovou dotaci neplánuje žádná organizace.

Objem prostředků na platy v absolutní výši je navrhován v částce 353 876 tis. Kč, v roce 2014 byl schválen ve výši 349 012 tis. Kč. Navýšení činí 4 864 tis. Kč především z důvodu změn platových tarifů.

Pro rok 2015 je navržen **povinný odvod z odpisů** z nemovitého majetku ve výši 9 295 tis. Kč.

Komentář odboru zdravotnictví:

Odbor zdravotnictví provedl kontrolu správnosti finančního plánu pro rok 2015 příspěvkových organizací dle „Metodiky předkládání finančních podkladů příspěvkových organizací Ústeckého kraje“.

Příspěvek na provoz příspěvkovým organizacím oblasti zdravotnictví je věcně v celkové sumě určen pro financování činností nehrazených ze zdravotního pojištění a pro realizaci dalších činností příspěvkových organizací, které nepokryjí výnosy ze zdravotního pojištění nebo jiných zdrojů. Zahrnuta jsou odvětví činností, z nichž **náklady ve výši 309 297 tis. Kč, nehrazené ze zdravotního pojištění, považuje odbor zdravotnictví za výdaje obligatorní.**

Odbor zdravotnictví neshledal rozporu v předložených Finančních plánech na rok 2015 ani v povinných přílohách a doporučuje finanční plány ke schválení.

Správa a údržba silnic Ústeckého kraje, příspěvková organizace

Dle Metodiky byl příspěvkové organizaci Správa a údržba silnic Ústeckého kraje stanoven příspěvek individuálně.

Příspěvek na provoz je navržen ve výši 666 695 tis. Kč, v roce 2014 byl schválen ve výši 646 792 tis. Kč (upravený 686 583 tis. Kč). Oproti roku 2014 došlo k navýšení ve výši 19 903 tis. Kč (o 3,07 %), které bude použito na krytí nákladů na opravy a údržbu majetku a na pokrytí předpokládané inflace. Příspěvek na provoz tvoří 80,59 % celkových výnosů.

Správa a údržba silnic Ústeckého kraje žádá o poskytnutí **investiční účelové dotace** ve výši 40 000 tis. Kč. Finanční prostředky investičního fondu, které organizaci zůstanou po započtení povinného odvodu, nejsou dostačující na nákup požadovaného investičního majetku. Je plánován nákup 3 ks nakladačů za 9 000 tis. Kč, 2 ks traktorů za 6 000 tis. Kč, 6 ks přídavných zařízení sekačka travin za 7 000 tis. Kč a 3 ks sypačů za 18 000 tis. Kč. Nově pořízený majetek nahradí stávající strojní a mechanizační prostředky, které budou vyřazeny.

Objem prostředků na platy v absolutní výši je navrhován v částce 146 870 tis. Kč, v roce 2014 byl schválen ve výši 143 823 tis. Kč. Navýšení o 3 047 tis. Kč (o 2,12 %) vychází z vývoje mzdových ukazatelů v roce 2014 a počítá s navýšením o předpokládané postupy platových stupňů stávajících zaměstnanců.

Povinné odvody z odpisů jsou plánovány pro rok 2015 ve výši 200 223 tis. Kč.

Mezi plánované nákladové položky s největším objemem finančních prostředků patří:

	v tis. Kč
spotřeba materiálu (posypový materiál, náhradní díly, pohonné hmoty)	220 810
odpisy dlouhodobého majetku	265 313
mzdové náklady	151 379
náklady na opravy a udržování	84 720
- stavební	65 320
- ostatní	19 400

Organizace plánuje pro rok 2015 zisk v doplňkové činnosti ve výši 1 mil Kč. Tyto finanční prostředky budou použity pro hlavní činnost, ve které se předpokládá ztráta ve stejné výši.

Komentář odboru dopravy a silničního hospodářství

Nelze respektovat stávající rozpočtový výhled na rok 2015, kdy se uvádí částka 644 000 tis. Kč. Tato částka je nižší než stanovená částka příspěvku na rok 2014. Z takto nízkého příspěvku nelze v dostatečné míře financovat účet 511 – opravy silničního majetku. Minimální požadavek na příspěvek pro rok 2015 je částka ve výši 666 695 tis. Kč.

Z této částky vychází i návrh finančního plánu organizace na rok 2015, kdy z ní bude pokryta předpokládaná inflace a též bude použita na krytí nákladů účtu 511 – opravy a údržba majetku stavební, z toho 60 000 tis. Kč na silniční majetek a částky ve výši 5 000 tis. Kč na ostatní nemovitý majetek. I přesto je částka na opravy a údržbu silničního majetku nižší než celkově poskytnuté prostředky v roce 2014.