

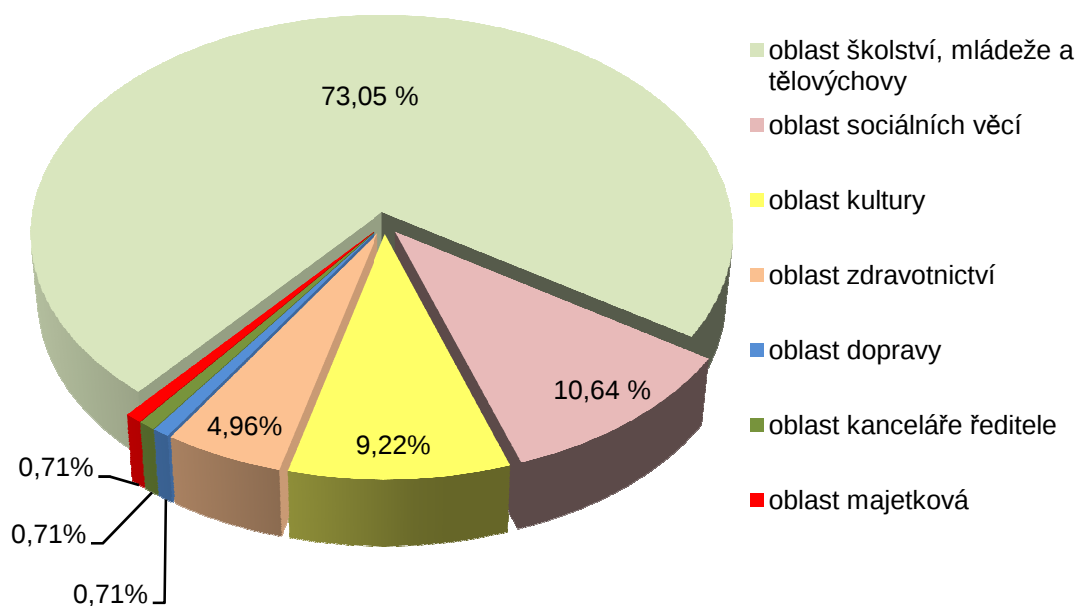
XIII. Hospodaření příspěvkových organizací Ústeckého kraje

Ústecký kraj byl k 31. 12. 2013 zřizovatelem 141 příspěvkových organizací v oblastech:

kancelář ředitele	1
majetkové	1
školské	103
kultury a památkové péče	13
sociálních věcí	15
zdravotnictví	7
dopravy a silničního	1
hospodářství	

Materiál se zabývá hospodařením příspěvkových organizací ve 2 rovinách – první část se týká předložení účetních závěrek k 31. 12. 2013 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. 21: Poměrné zastoupení příspěvkových organizací po oblastech



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 2013.

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 dostal. 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.

V roce 2013 vstoupila v platnost od 1. 8. 2013 Vyhláška č. 220/2013 Sb., o požadavcích na

schvalování účetních závěrek některých vybraných účetních jednotek (dále jen „Vyhláška“). Na základě této Vyhlášky se poprvé schvalují účetní závěrky za rok 2013, které musí být schváleny do šesti měsíců ode dne, ke kterému byla účetní závěrka sestavena. Na základě § 11 této Vyhlášky se o schválení či neschválení sepisuje protokol, který se odesílá do Centrálního systému účetních informací státu.

Na základě čl. 2 odst. 1 Pravidel schvalování účetních závěrek příspěvkových organizací zřízených Ústeckým krajem, které Rada Ústeckého kraje stanovila usnesením č. 30/36R/2013 ze dne 4. 12. 2013 (dále jen Pravidla), byly pro schvalovací proces účetních závěrek sestavených za rok 2013 předloženy následující podklady:

- a) Účetní závěrka,
- b) zpráva auditora (pokud byla zpracována),
- c) zpráva interního auditora (pokud byla zpracována),
- d) podklady k rozborům hospodaření včetně komentáře,
- e) inventarizační zpráva,
- f) informace o rozpisu obrátů a zůstatků vybraných účtů (pokud to svodný odbor stanovil),
- g) informace o probíhajících a dokončených daňových a veřejnoprávních kontrolách,
- h) vyjádření k opravám případných nesprávností v roce 2014, a
- i) návrh na rozdělení výsledku hospodaření.

V souladu s Vyhláškou a Pravidly předložily svodné odbory veškeré přílohy týkající se účetních závěrek. Samotnému schválení účetní závěrky předcházela jedna z těchto procedur (konkrétně uvedeno u jednotlivých organizací):

- ověření účetní závěrky auditorem – u 25 organizací,
- zpráva interního auditora – u 1 organizace,
- odborné posouzení zaměstnanců zřizovatele – svodného odboru – u 115 organizací.

Obecně nejúčinnějším nástrojem pro ověření je zadat ověření účetní závěrky auditorovi. Toto ověření je ale zatěžující z důvodu nákladů s ním spojených, proto bylo možné využít další možnosti.

Kontrolou inventarizačních zpráv bylo zjištěno, že ve dvaceti případech byly vykázány inventarizační rozdíly u majetku, u kterého se čekalo na schválení vyřazení uvedeného majetku zřizovatelem.

Další zjištění z inventarizačních zpráv:

- **Speciální základní škola, Mateřská škola a Praktická škola, Ústí nad Labem**, - u příspěvkové organizace byl zjištěn inventarizační rozdíl (převod od zaniklé organizace k 31. 8. 2013 - Základní škola praktická, Ústí nad Labem, Studentská, příspěvková organizace) z důvodu dluhu bývalé statutární zástupkyně. Bývalá zástupkyně dluh ve výši 114 tis. Kč neuznala a nepodepsala splátkový kalendář. Organizace částku odepsala z evidence majetku, odstranila tím inventarizační rozdíl a celou záležitost předala svému právnímu zástupci.
- **Střední škola technická, Most** - organizace zjistila inventarizační rozdíl u hydraulického lisu, který má ve své evidenci v pořizovací ceně 122 tis. Kč. Hydraulický lis byl majetek převáděný při sloučení se Střední školou, Meziboří k 30. 6. 2011 a byl umístěn v budově, která zůstala Městu Meziboří. Organizace neměla jak tento majetek přepravit kvůli jeho objemu a jelikož se v průběhu roku 2013 stala vlastníkem této budovy jiná organizace, došlo k jeho fyzické likvidaci. Dle informací majetkového odboru Města Meziboří byli bývalí zaměstnanci organizace vyzváni k převezení hydraulického lisu, nebylo tak učiněno a tudíž došlo ze strany Města Meziboří k následné likvidaci.

Vyjádření ekonomického odboru:

Organizace porušila čl. XII zřizovací listiny příspěvkových organizací Ústeckého kraje bod 9 písm. e), tím, že majetek byl fyzicky zlikvidován dřív, než o vyřazení z evidence rozhodl zřizovatel. Jelikož příčinu porušení nezpůsobila sama organizace, tak ekonomický odbor doporučuje vyřadit výše uvedený majetek ze své evidence a zúčtovat zůstatkovou cenu majetku do nákladů v roce 2014.

- **Gymnázium, Roudnice nad Labem** – organizace zjistila inventarizační rozdíl u interaktivní tabule, kterou má ve své evidenci v pořizovací ceně 101 tis. Kč. Tabule byla při rekonstrukci organizace v roce 2008 odvezena na vyčištění. Při převozu byla poškozena a přepravní firmou byla dána k ekologické likvidaci bez vědomí organizace.

Vyjádření ekonomického odboru:

Organizace porušila čl. XII zřizovací listiny příspěvkových organizací Ústeckého kraje bod 9 písm. e), tím, že majetek byl fyzicky zlikvidován dřív, než o vyřazení z evidence rozhodl zřizovatel. Jelikož příčinu porušení nezpůsobila sama organizace, tak ekonomický odbor doporučuje vyřadit výše uvedený majetek ze své evidence a zúčtovat zůstatkovou cenu majetku do nákladů v roce 2014.

- **Zámek Nový Hrad**

Vyjádření ekonomického odboru:

Kontrolou inventarizační zprávy bylo zjištěno, že organizace má na účtu 241 004 Fond investiční částku ve výši 1 092 tis. Kč, rozdíl při inventarizaci zjištěn nebyl, ale částka nesouhlasí s vykázanou částkou finančního krytí investičního fondu uvedenou v tabulce Krytí účtů. Správně má být na výše uvedeném účtu částka ve výši 635 tis. Kč, kterou organizace ve skutečnosti finančně kryje investiční fond. Rozdíl ve výši 457 tis. Kč představuje časové rozlišení investičního transferu. Organizace by při další řádné inventarizaci měla na běžném účtu určeném k finančnímu krytí investičního fondu uvádět pouze částku, kterou skutečně kryje investiční fond tzn. bez časového rozlišení investičního transferu. Uvedená skutečnost nemá vliv na schvalovací proces účetní závěrky sestavené k rozvahovému dni 31. 12. 2013.

Vyjádření odboru kultury a památkové péče:

Tabulka Krytí účtu peněžních fondů obsahuje text: investiční fond - krytí z účtu 401 (takže je zde uvedeno krytí pouze účtu 401), zbytek volných peněžních prostředků je uveden v následující tabulce Další peněžní prostředky v řádku běžný účet.

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

Schválení účetní závěrky

Na základě předložených podkladů je zřizovateli navrhováno schválit účetní závěrku za rok 2013 u všech 141 organizací.

141 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 u tří organizací je doporučeno schválit účetní závěrku za rok 2013 i přesto, že byly zjištěny chyby, ale bylo prokázáno, že existují průkazné účetní záznamy o opravě chyby účetního období schvalované účetní závěrky provedené v mezitímní účetní závěrce sestavené k 31. 3. 2014, mimořádné inventarizaci majetku a závazků k 30. 4. 2014 či opravným účetním dokladem v měsíci květnu 2014 a to včetně účetních zápisů v příslušných účetních knihách.

Konkrétně se jedná o organizace:

- **Severočeská vědecká knihovna v Ústí nad Labem**

Organizace obdržela od Ústeckého kraje pojistné plnění ve výši 23 756 Kč. Částka nebyla účtována ani do nákladů ani do výnosů, pouze v pohledávkách. Přesto nedošlo ke zkreslení výsledku hospodaření. Dále bylo na základě veřejnosprávních

kontroly provedené odborem kontroly v roce 2013 zjištěno, že organizace neeviduje v účetnictví pohledávky ve výši 1 379 tis. Kč za čtenáři. Pracovní verze mimoúčetní evidence přitom nezohledňovala vyřízené případy (vrácení či odepsání dokumentu, částečné zaplacení sankcí). Organizace k 30. 5. 2014 vyčíslila hodnotu netto pohledávek ve výši 62 tis. Kč. Z důvodu, že chyba v účtování není svou výší významná (< 260 tis. Kč), účetní závěrka za rok 2013 je předkládána ke schválení, i když nebyl dodržen Čl. 2 odst. 11 Pravidel.

- **Dětský domov a Školní jídelna, Tuchlov**

Organizace neměla vedenu pohledávku za bývalou účetní ze zpronevěry ve správné výši, chybné účtování (ve výši 1 632 tis. Kč) s tím související ovlivnilo zůstatky na účtech Dohadné účty aktivní a Ostatní krátkodobé závazky. Konečnou výši pohledávky pravděpodobně ještě navýší další soudní jednání, vyvolané dodatečně zjištěnými skutečnostmi. Chybné účtování organizace napravila k 30. 4. 2014, kdy provedla mimořádnou inventarizaci majetku a závazků, kterou prokázala nápravu chybného účtování z minulých let a eviduje pohledávku ve výši 1 481 tis. Kč (bývalá účetní uhradila 7 tis. Kč). Z důvodu, že chyba v účtování není svou výší významná (< 260 tis. Kč), účetní závěrka za rok 2013 je předkládána ke schválení, i když nebyl dodržen Čl. 2 odst. 11 Pravidel.

- **Krajská majetková**

Organizace předložila podklady, z nichž vyplývaly u schvalované účetní závěrky pochybnosti, že zobrazuje věrný a poctivý obraz předmětu účetnictví a finanční situace účetní jednotky. Důvodem pochybností byly dle auditora nevhodně zvolené inventurní postupy k 31. 12. 2013, a proto stavy materiálových zásob ve skladovém hospodářství ve hmotných jednotkách nebyly správné. Nebyla provedena důsledná fyzická inventura zásob a údaje o spotřebě materiálových zásob nebyly v účetnictví ani skladovém hospodářství uvedeny ve správných hodnotách. Dále organizace neoceňovala zásoby vlastní výroby podle § 25 odst. 1 písm. c) zákona o účetnictví vlastními náklady. Příspěvková organizace provedla nápravu zjištěných skutečností k 28. 5. 2014 ve výši 43 tis. Kč. Z důvodu, že chyba v účtování není svou výší významná (< 260 tis. Kč), účetní závěrka za rok 2013 je předkládána ke schválení, i když nebyl dodržen Čl. 2 odst. 11 Pravidel.

Pozn.:

Účetní závěrky všech příspěvkových organizací k 31. 12. 2013 byly v únoru odeslány do Centrálního systému účetních informací státu. Všechny účetní závěrky k 31. 12. 2013 zůstanou v podobě, jak byly odeslány. Veškeré výše uváděné, případně již provedené změny se týkají účetního období roku 2014.

II. **Finanční hospodaření**

Příspěvkové organizace předložily k vyhodnocení svého hospodaření za rok 2013 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. 2013,
- výsledek hospodaření, jeho případné zdanění a rozdělení do peněžních 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 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). V souvislosti s touto problematikou došlo u dvou příspěvkových organizací v oblasti školství k záporným stavům investičních fondů, jelikož k 31. 12. 2013 organizace odvedly z investičního fondu zřizovateli i poměrnou část odpisů tvořených z odpisů časového rozlišení investičního transferu. Důvodem je zjištění majetku pořízeného z investičního transferu až závěrem roku 2013, kdy z časových důvodů nebylo možné odvod z investičního fondu upravit. V rámci rozdělení výsledku hospodaření bylo napraveno převodem prostředků z rezervního do investičního fondu.

Některé příspěvkové organizace chybně účtují o pojistném plnění, které obdrží od zřizovatele. Správně má být zaúčtováno na účet Výnosy vybraných místních vládních institucí z transferů z důvodu, že je pojistka uzavřena mezi Ústeckým krajem a pojišťovnou.

V rámci hospodaření za rok 2013 dosáhlo celkem:

- 103 příspěvkových organizací kladného hospodářského výsledku v celkovém objemu 42 459 tis. Kč,
- 30 příspěvkových organizací uvedlo výsledek hospodaření 0,
- 7 příspěvkových organizací vykazuje záporný výsledek hospodaření v celkovém objemu 6 682 tis. Kč,
- 1 příspěvková organizace nevykazuje náklady ani výnosy (dále bude organizace vykazována společně s organizacemi, které vykázaly za rok 2013 nulový výsledek hospodaření)

Tabulka č. 130: Výsledek hospodaření za rok 2013

v tis. Kč

<i>oblast</i>	<i>kladný výsledek hospodaření - počet organizací</i>	<i>kladný VH v tis. Kč</i>	<i>nulový výsledek hospodaření - počet organizací</i>	<i>záporný výsledek hospodaření - počet organizací</i>	<i>záporný VH v tis. Kč</i>
školství	71	23 382	26	6	-4 396
sociální věci	15	1 037	0	0	0
kultura	12	1 683	1	0	0
zdravotnictví	3	767	4	0	0
doprava a SH	1	15 453	0	0	0
kanceláře ředitele	1	137	0	0	0
majetková	0	0	0	1	- 2 286
celkem	103	42 459	31	7	-6 682

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).

Tabulka č. 131: Doplnkové informace

v tis. Kč

oblast	nekrytí fondů				pohledávky více než 1 rok po splatnosti	zadluženost
	IF	RF	FO	FKSP		
kanceláře ředitele	0	0	0	0	0	0
majetková	0	0	0	0	1 583	0
školství	11 841	1 064	133	334	19 396	-5 814
kultura	463	0	0	0	395	0
sociální věci	2 874	0	0	0	3 685	0
zdravotnictví	1 040	0	57	0	4 235	0
doprava a SH	52 012	0	0	0	718	0
celkem	68 230*	1 064	190	334	30 012	-5 814

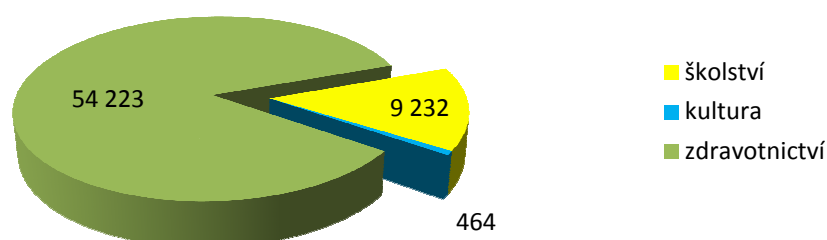
* z toho částka ve výši 61 556 tis. Kč představuje časové rozlišení investičního transferu

**Tabulka č. 132: Celkový přehled závazných ukazatelů po oblastech – skutečnost
k 31. 12. 2013**

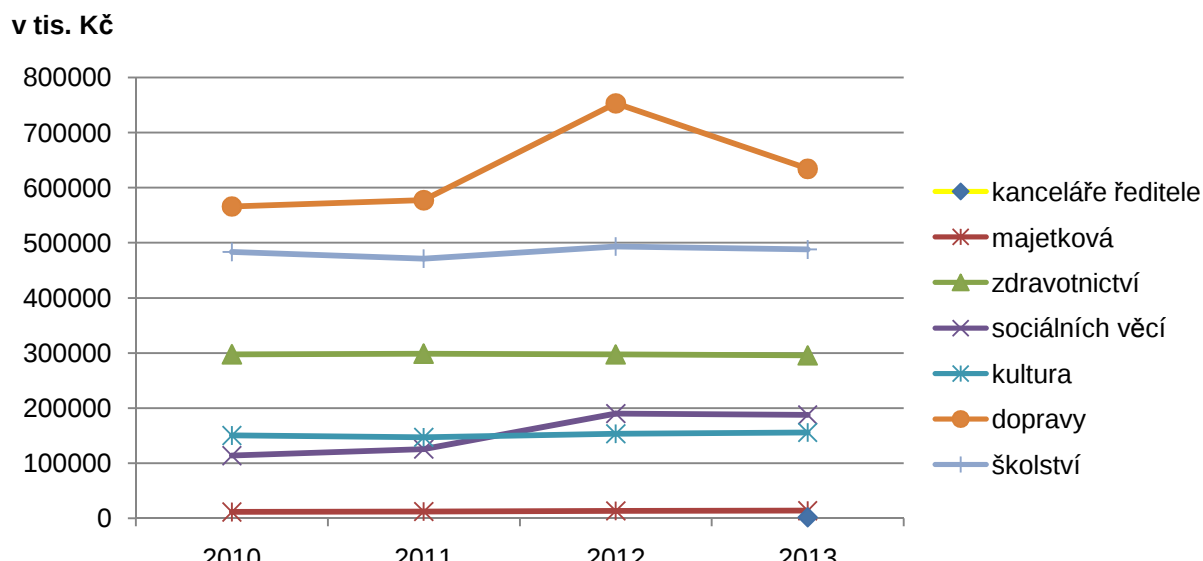
Oblast	příspěvek zřizovatele			v tis. Kč	
	příspěvek na provoz	účelový příspěvek na velkou údržbu	účelová investiční dotace	objem prostředků na platy v absolutní výši	výše povinného odvodu z odpisů
kanceláře ředitele	1 600	0	400	821	0
majetková	13 621	0	3 000	5 700	1 121
školství	487 987	5 648	6 851	*	77 177
kultury	155 858	214	446	77 495	1 198
sociálních věcí	187 778	0	7 346	423 925	12 178
zdravotnictví	295 791	350	7 468	339 927	15 375
dopravy	634 344	0	33 351	144 543	208 213
Celkem	1 776 979	6 212	58 862	992 411	315 262

*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.

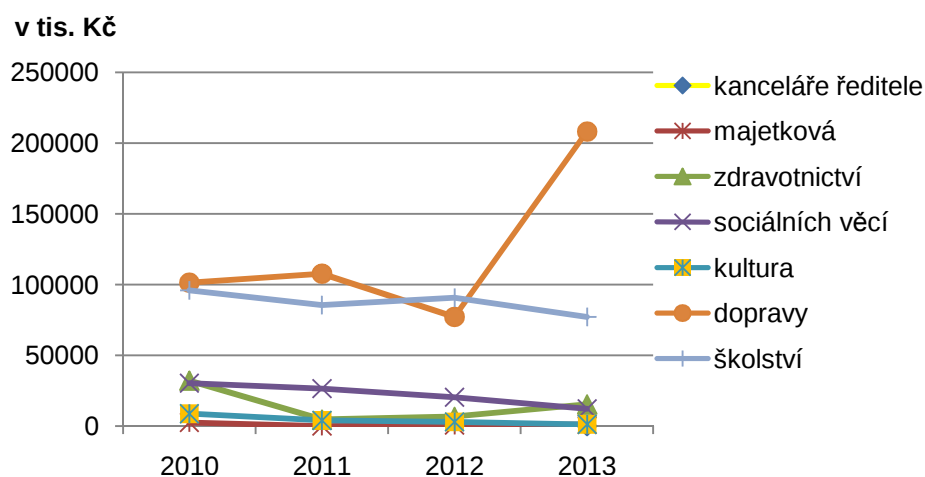
Graf č. 22: Kumulovaná ztráta k 31. 12. 2013 po oblastech (v tis. Kč)



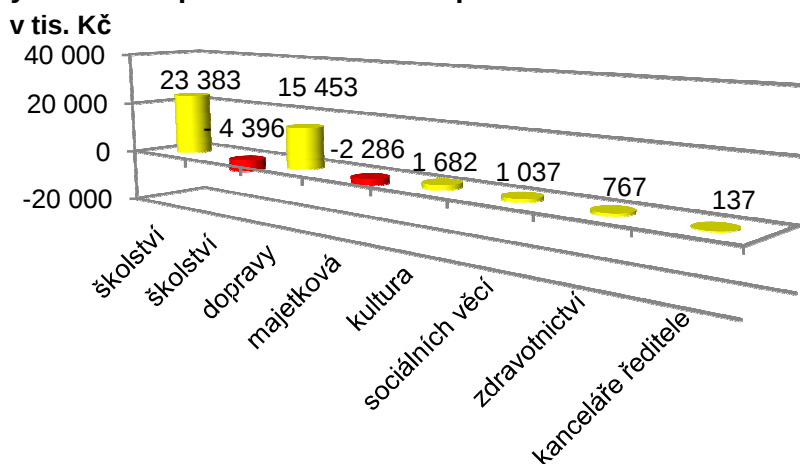
Graf č. 23: Vývoj výše příspěvku na provoz po oblastech (včetně odpisů)



Graf č. 24: Přehled odvodu z odpisů v letech 2010 - 2013



Graf č. 25: Výsledek hospodaření roku 2013 po oblastech



Tabulka č. 133: Přehled výsledků hospodaření příspěvkových organizací za rok 2013 po oblastech

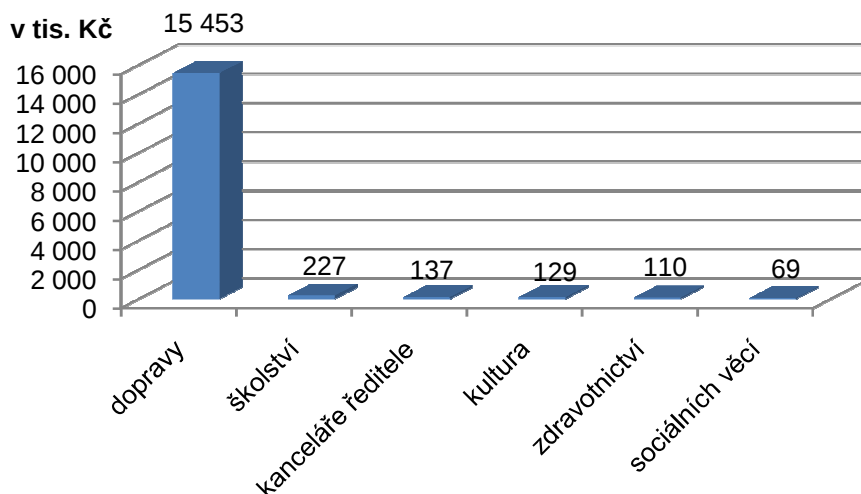
Oblast	Výsledek hospodaření (VH)			Příděly do fondů			v Kč			
	Celkem	Hlavní činnost	Doplňková činnost	Fond rezervní		Fond odměn	Nekrytý zisk	VH z příspěvku zřiz. v %	Záporný výsledek hospodaření	Kumulovaná ztráta k 31. 12. 2013
				Krytí ztráty z min. let	Ostatní					
kanceláře ředitele	136 894	136 894	0	0	136 894	0	0	8,56	0	0
majetková	0	0	0	0	0	0	0	0	- 2 286 449	0
školství, mládeže a tělovýchovy	23 382 664	10 656 344	12 726 320	6 387 681	15 441 060	349 000	1 204 923	0,89	- 4 396 415	-7 270 000
kultury a památkové péče	1 682 441	1 606 819	75 622	129 881	1 305 805	246 754	0	1,08	0	-463 846
sociálních věcí	1 037 084	982 254	54 830	0	993 321	43 763	0	0,55	0	0
zdravotnictví	766 693	325 508	441 186	0	748 487	18 206	0	0,26	0	-54 223 000
dopravy a silničního hospodářství	15 453 332	-9 412 752	24 866 083	0	12 405 331	3 048 000	0	2,44	0	0
celkem	42 459 108	4 295 067	38 164 041	6 517 563	31 030 898	3 705 723	1 204 923	1,09	- 6 682 864	- 61 956 846

Tabulka č. 134: Vývoj kumulované ztráty v tis. Kč

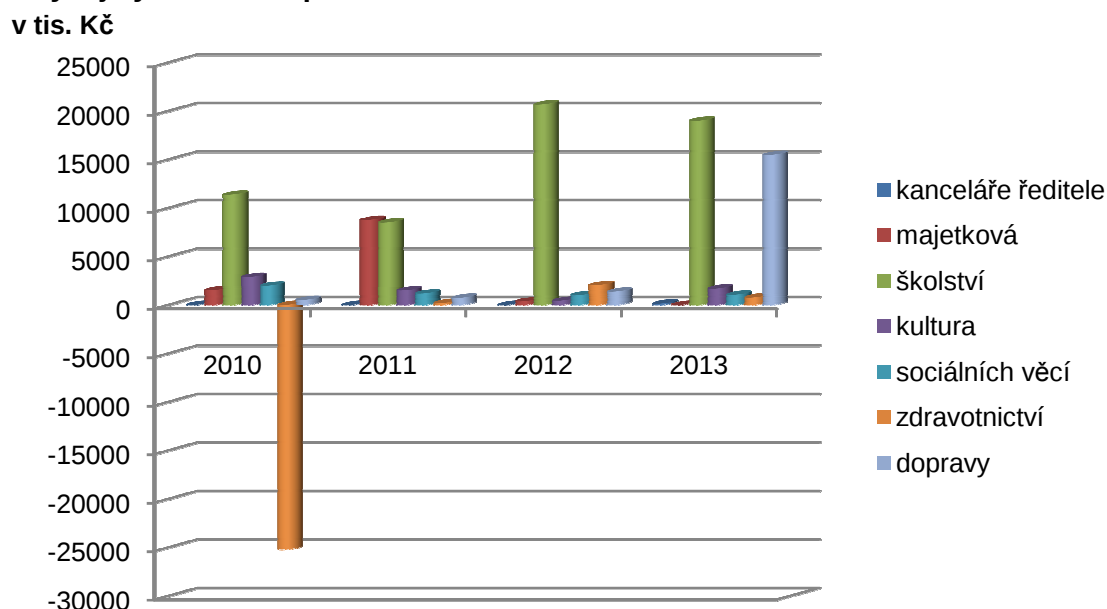
Kumulovaná ztráta						
Poř. č.	Zkrácený název příspěvkové organizace	č. org.	k 31. 12. 2012	k 31. 12. 2013	Návrh na krytí z kladného VH za rok 2013	Zůstatek do dalších let
1	Lékařenská služba, Teplice	6731	-54 223	-54 223	0	-54 223
2	SŠ tech., gastro. a automob., Chomutov	2060	-3 289	-812	812	0
3	DD a ŠJ, Chomutov	2200	-2 144	-2 394	2 262	-132
4	SŠZZ A. E. Komerse, Děčín - Libverda	1200	-2 020	-895	895	0
5	Střední škola technická, Most	5020	-1 475	-1 475	1 475	0
6	PPP ÚK a Zařízení pro DVPP, Teplice	6230	-779	-167	167	0
7	OA a SOŠ gen. F. F., Louny	4030	-727	0	0	0
8	Zámek Nový Hrad	4503	-529	-464	230*	-234
9	SŠ pedagog., hotel. a služeb, Litoměřice	3100	-435	0	0	0
10	Gymnázium, Rumburk	1160	-415	-246	166	-80
11	OA a JŠ s práv. stát. jazyk. zk., Ústí n. L.	7240	-216	-120	120	0
12	ZŠ spec., ZŠ prakt. a Prakt. škola, Litoměřice	3200	-150	0	0	0
13	ZŠ prakt., Ústí n. L., Karla IV.	7300	-144	0	0	0
14	DDM, Žatec	4140	-69	0	0	0
15	SOŠ energet. a stavební, OA a SZŠ, Chomutov	2070	-33	0	0	0
16	Gymnázium, Litoměřice	3130	-32	0	0	0
17	Gymnázium a SOŠ, Podbořany	4040	-31	0	0	0
18	ZUŠ Ivana Kawaciuka, Duchcov	6090	-29	0	0	0
19	VOŠ eko., soc., a zdrav., OA, SPGŠ a SZŠ, Most	5100	0	-428	428	0
20	Gymnázium, Teplice	6130	0	-42	42	0
21	Evropská OA, Děčín	1170	0	-5	5	0
22	Gymnázium a SOŠ V. Šmejkal, Ústí n. L.	7230	0	-17	17	0
23	SŠ řemesel a služeb, Děčín	1100	0	-194	0	-194
24	SOŠ služeb a SOU, Kadaň	2140	0	-475	0	-475
CELKEM			-66 211	-61 957	6 619	-55 338

Pozn.: * z toho 130 tis. Kč představuje krytí z VH za rok 2013 a 100 tis. Kč z rezervního fondu

Graf č. 26: Průměrný kladný výsledek hospodaření za rok 2013 na 1 organizaci po oblastech



Graf č. 27: Vývoj výsledků hospodaření v letech 2010 – 2013



SPZ Triangle, příspěvková organizace

SPZ Triangle, příspěvková organizace byla zřízena k 1. 8. 2013, na základě usnesení č. 200/13R/2013 ze dne 10. 4. 2013. Hlavním účelem organizace je:

- komplexní zajišťování podmínek vstupu a umisťování investorů do Strategické průmyslové zóny Triangle,
- správa a údržba Strategické průmyslové zóny Triangle a jejích technických součástí a příslušenství, vyjma komunikací II. a III. třídy,
- zabezpečení výstavby a modernizace v rámci udržitelného rozvoje SPZ Triangle, včetně jejích technických součástí a příslušenství vyjma komunikací II. a III. třídy.

Závazné ukazatele příspěvek na provoz, účelová investiční dotace a povinný odvod z odpisů byly schváleny usnesením č. 326/27R/2013 dne 21. 8. 2013.

Průměrný plat činil 32 595,90 Kč, při 4,15 přepočtených pracovníků.

Příspěvková organizace SPZ Triangle má všechny peněžní fondy kryté a zadlužení organizace je nulové.

Tabulka č. 135: Vývoj závazných ukazatelů

v tis. Kč

Zkrácený název organizace	příspěvek na provoz		rozdíl	objem prostředků na platy		účelová investiční dotace		odvod z IF		
	schv.	skut.		schv.	skut.	schv.	skut.	schv.	uprav.	skut.
SPZ Triangle	1 600	1 600	0	821	821	400	400	46	46	0

Pozn.: skutečnost odpovídá upravenému závaznému ukazateli

Výsledek hospodaření za rok 2013 činí 137 tis. Kč. Kladného výsledku hospodaření bylo dosaženo především úsporou mzdových nákladů (nebyli přijati 2 pracovníci ostrahy, s nimiž se v původním rozpočtu počítalo). Organizace navrhuje rozdělení kladného výsledku hospodaření v celé výši přidělem do rezervního fondu.

Vyjádření svodného odboru:

Finanční hospodaření SPZ Triangle, příspěvkové organizace za rok 2013 bylo v souladu s Metodikou předkládání finančních podkladů příspěvkových organizací Ústeckého kraje. S předloženým finančním hospodařením a s návrhem rozdělení kladného výsledku hospodaření do rezervního fondu svodný odbor souhlasí.

Na základě administrativní chyby nebyl proveden odvod odpisů zřizovateli. Svodný odbor souhlasí s mimořádným odvodem z odpisů roku 2013 ve výši 46 tis. Kč v roce 2014.

Vyjádření odboru ekonomického:

Odbor ekonomický provedl kontrolu předložených podkladů k hospodaření SPZ Triangle, příspěvková organizace a souhlasí se způsobem rozdělení kladného hospodářského výsledku.

Na základě administrativní chyby nebyl proveden odvod odpisů zřizovateli. Organizaci bude nařízen mimořádný odvod z odpisů roku 2013 ve výši 46 tis. Kč v roce 2014.

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.

Tabulka č. 136: Vývoj závazných ukazatelů

v tis. Kč

Zkrácený název organizace	příspěvek na provoz		rozdíl	objem prostředků na platy		účelová investiční dotace		odvod z IF	
	schv.	skut.		schv.	skut.	schv.	skut.	schv.	skut.
Krajská majetková	13 897	13 621	-276	5 700	5 700	3 000	3 000	1 397	1 121

Pozn. skutečnost odpovídá upravenému závaznému ukazateli

Příspěvek na provoz – změny závazného ukazatele :

- Usnesení č. 162/32R/2013 ze dne 16. 10. 2013 - snížení odpisů z nemovitého majetku o 276 tis. Kč.

Účelová investiční dotace

- Usnesení č. 45/3R/2012 ze dne 5. 12. 2012 na modernizaci mechanizace a strojového zařízení Statku Kadaň

Povinný odvod z odpisů:

- Usnesení č. 162/32R/2013 ze dne 16. 10. 2013 - snížení odpisů nemovitého majetku o 276 tis. Kč.

Průměrný plat činil 24 582 Kč, při 19,17 přepočtených pracovníků.

Příspěvková organizace Krajská majetková má všechny peněžní fondy kryté.

Pohledávky více než jeden rok po splatnosti eviduje organizace v částce 1 583 tis. Kč, zadlužení organizace je nulové.

Rok 2013 ukončila organizace se záporným hospodářským výsledkem - 2 286 tis. Kč.

Vyřádění organizace:

Ztráta byla ovlivněna zejména hospodařením střediska statek Jezerka, kdy došlo v roce 2013 k horší bilanci v nákladech a výnosech. Při rozšíření vozového a strojového parku o moderní stroje byla vyšší spotřeba materiálu (dražší náhradní díly). Do základního stáda bylo převedeno méně jalovic z důvodu postupného omlazování stáda a přechodných problémů s odchovem telat. Bylo zvýšeno vnitropodnikové hospodaření změnou zásob vlastní výroby. K tomuto kroku bylo přistoupeno na základě skutečně zjištěného stavu a jeho narovnání. Problémy byly způsobeny na postu účetní v Kadani, kde došlo k více personálním změnám. Za rok 2013 byly nižší příjmy z důvodu zrušení 2 turnusů výkrmu brojlerů. Výkupní ceny masa zůstaly na úrovni předchozího roku, kdežto cena krmných směsí neúměrně vzrostla. Z důvodu nižšího počtu dojnic klesla produkce mléka a tím příjmy z prodeje. Nižší příjmy byly i na úseku prodeje masa.

Vyřádění svodného odboru:

Majetkový odbor souhlasí s přehledem finančního hospodaření příspěvkové organizace za rok 2013. Po projednání s příspěvkovou organizací nemá majetkový odbor připomínky k hospodaření příspěvkové organizace za rok 2013. 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, náklady na udržování strojů a zařízení střediska statek Kadaň), kde v roce 2013 došlo k horší bilanci. Podíl tržeb za vlastní výkony a za zboží na celkových nákladech se snížil oproti roku 2012 o 6,46 %, došlo k nárůstu spotřeby materiálu o 1 447 tis. Kč oproti roku 2012, z toho nejvyšší nárůst je ve spotřebě pohonných hmot – o 857 tis. Kč a v náhradních dílech zemědělských strojů – o 690 tis. Kč. Dále klesly výnosy z prodeje vlastních výrobků oproti roku 2012 o 2 239 tis. Kč, z toho: kuřata – snížení o 1 024 tis. Kč, krávy – snížení o 517 tis. Kč, rostlinná výroba – snížení o 629 tis. Kč. Z těchto důvodů vykazuje příspěvková organizace ztrátu v hospodaření za rok 2013 ve výši 2 286 tis. Kč.

V roce 2013 byla poskytnuta příspěvkové organizaci účelová investiční dotace ve výši 3 000 tis. Kč na modernizaci, mechanizaci a strojní vybavení střediska statku Kadaň. Byly zakoupeny repasované zemědělské stroje. Účelová investiční dotace byla vyúčtována v daném termínu, tj. k 31. 12. 2013.

Zkrácený název příspěvkové organizace	Záporný výsledek hospodaření			Krytí záporného výsledku hospodaření		
	Celkem	Hlavní činnost	Doplňková činnost	Rezervní fond k 31.12.2013	VH za rok 2014	VH za rok 2015
Krajská majetková	2 286 449,00	2 286 449,00	0	0	1 143 449,00	1 143 000,00

Vzhledem k tomu, že záporný výsledek hospodaření příspěvkové organizace vznikl v hospodaření zemědělského střediska statek Kadaň vlivem horší bilance v nákladech a výnosech, souhlasí majetkový odbor s návrhem krytí záporného výsledku hospodaření v letech 2014 a 2015.

Vyjádření odboru ekonomického:

Odbor ekonomický provedl kontrolu předložených podkladů k hospodaření Krajské majetkové, příspěvkové organizace. Jedinou připomínkou je účtování účelové investiční dotace poskytnuté zřizovatelem, ve výši 3 000 tis. Kč. Dotace nebyla účtována v souladu se zákonem č. 250/2000 Sb., § 31 Investiční fond - nebyla účtována přes účet 416 Fond reprodukce majetku, investiční fond.

Oblast školství, mládeže a tělovýchovy

Odbor školství, mládeže a tělovýchovy řídil k 31. 12. 2013 celkem 103 příspěvkových organizací. V průběhu minulého roku došlo sloučením k úbytku 2 příspěvkových organizací. Od 1. 9. 2013 přešla Základní škola praktická, Libochovice, příspěvková organizace pod jiného zřizovatele – město Libochovice.

Tabulka č. 137: Přehled slučování organizací v roce 2013

č.org.	původní název školy	nástupnická organizace	schváleno ZÚK usnesením č.
7280	Základní škola praktická, Ústí nad Labem, Studentská	Speciální základní škola, Mateřská škola a Praktická škola, Ústí nad Labem, Pod Parkem (org. 7130)	29/5Z/2013 ze dne 24. 4. 2013
7300	Základní škola praktická, Ústí nad Labem, Karla IV		

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.

Závazný ukazatel – příspěvek zřizovatele na provoz byl v roce 2013 poskytnut příspěvkovým organizacím v celkové výši 487 987 tis. Kč z toho bylo 63 079 tis. Kč poskytnuto na odpisy z nemovitého majetku. K zásadním změnám závazného ukazatele – příspěvek zřizovatele na provoz došlo zejména u následujících organizací:

- § 3114 – Speciální základní školy
 - **Speciální ZŠ, MŠ a Praktická škola, Ústí n. L., Pod Parkem** – zvýšení o částku celkem 2 125 tis. Kč

- 1 421 tis. Kč: na náklady spojené se slučováním schváleného usn. č. 47/19R/2013 ze dne 11. 6. 2013 a usn. č. 19/23R/2013 ze dne 24. 7. 2013
- 705 tis. Kč: na náklady spojené s úhradou soudních nákladů a vratky z projektu MŠMT schváleného usn. č. 35/35R/2013 ze dne 27. 11. 2013
- - 1 tis. Kč: z důvodu snížení nemovitého majetku v průběhu roku 2013 schváleného usn. č. 42/35R/2013 ze dne 27. 11. 2013
- **§ 3123 – Střední odborná učiliště a učiliště**
 - **Střední škola technická, Most** – zvýšení o částku celkem 5 795 tis. Kč
 - 5 734 tis. Kč: na zabezpečení plynulého chodu organizace schváleného usn. č. 41/27R/2013 ze dne 21. 8. 2013 a usn. č. 45/32R/2013 ze dne 16. 10. 2013
 - 61 tis. Kč: z důvodu navýšení odpisů z nemovitého majetku v průběhu roku 2013 schváleného usn. č. 42/35R/2013 ze dne 27. 11. 2013
- **§ 3421 – Domy dětí a mládeže**
 - **Dům dětí a mládeže, Chomutov** – zvýšení o částku celkem 373 tis. Kč
 - 341 tis. Kč: na opravu prasklé kanalizace a umělého osvětlení v tělocvičně schválenou usn. č. 23/31R/2013 ze dne 2. 10. 2013
 - 13 tis. Kč: na vypracování průkazů energetické náročnosti budov usn. č. 41/35R/2013 ze dne 27. 11. 2013
 - 19 tis. Kč: z důvodu navýšení odpisů z nemovitého majetku v průběhu roku 2013 schváleného usn. č. 42/35R/2013 ze dne 27. 11. 2013

Tabulka č. 138: Stav závazného ukazatele příspěvku zřizovatele za rok 2013

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	1 807	1 865	58	0	170	369
3114 - Speciální základní školy	40 369	41 309	940	2 848	673	4 290
3121 - Gymnázia	71 328	71 220	-108	0	672	10 546
3122 - Střední odborné školy	143 350	143 650	300	2 800	1 557	26 886
3123 - Střední odborná učiliště a učiliště	141 314	147 776	6 462	0	3 639	25 726
3125 - Střediska praktického vyučování a školního hospodaření	382	382	0	0	0	163
3126 - Konzervatoř	5 224	5 474	250	0	0	1 868
3146 - Zařízení výchovného poradenství a preventivně výchovné péče	4 910	5 023	113	0	0	255
3231 - Základní umělecké školy	487	531	44	0	0	487
3421 - Domy dětí a mládeže	2 562	2 960	398	0	0	123
4322 - Dětské domovy	68 471	67 797	-674	0	140	6 464
CELKEM	480 204	487 987	7 783	5 648	6 851	77 177

Závazný ukazatel – příspěvek na velkou údržbu byl v roce 2013 poskytnut v celkové výši 5 648 tis. Kč:

- **§ 3114 – Speciální základní školy – ve výši 2 848 tis. Kč**
 - **Speciální ZŠ, MŠ a Praktická škola Ústí n. L., Pod Parkem** – na opravu topného kanálu včetně rozvodů vody v pavilonu B (ul. Pod Parkem 2788) ve výši 2 848 tis. Kč – dle usn. č. 25/15R/2013 ze dne 9. 5. 2013. Použito v plné výši.
- **§ 3122 – Střední odborné školy – ve výši 2 800 tis. Kč**
 - **Střední odborná škola energetická a stavební, Obchodní akademie a Střední zdravotnická škola, Chomutov** – na dokončení výměny oken v areálu školy na Průhoně ve výši 2 800 tis. Kč – dle usn. č. 10/32R/2013 ze dne 16. 10. 2013 – akce byla financována z daru Severočeských dolů. Použito v plné výši.

Závazný ukazatel – účelová investiční dotace byla v roce 2013 poskytnuta v celkové výši 6 851 tis. Kč:

- **§ 3112 – Speciální mateřské školy – ve výši 170 tis. Kč**
 - **MŠ speciální, Ústí n.L., Malátova** - na úpravy související s rozšířením kapacity organizace a na výměnu zádveří ve výši 170 tis. Kč – dle usn. č. 48/19R/2013 ze dne 11. 6. 2013. Použito v plné výši.
- **§ 3114 – Speciální základní školy – v celkové výši 673 tis. Kč**
 - **Speciální ZŠ a Speciální MŠ, Děčín**
 - na rekonstrukci podlahy (ul. Teplická 65) ve výši 50 tis. Kč- dle usn. č. 24/15R/2013 ze dne 9. 5. 2013. Použito v plné výši.
 - na nákup osobního automobilu pro potřeby sociálně pedagogického centra ve výši 180 tis. Kč - dle usn. č. 45/27R/2013 ze dne 21. 8. 2013. Termín vyúčtování prodloužen do 31. 12. 2014.
 - **Speciální ZŠ, MŠ a Praktická škola Ústí n. L., Pod Parkem**
 - na zřízení Speciálně pedagogického centra (ul. Pod Parkem 2788) ve výši 243 tis. Kč – dle usn. č. 46/13R/2013 ze dne 10. 4. 2013. Použito v plné výši.
 - na nákup osobního automobilu pro potřeby sociálně pedagogického centra ve výši 200 tis. Kč – dle usn. č. 3/27R/2013 ze dne 21. 8. 2013. Použito v plné výši.
- **§ 3121 – Gymnázia – v celkové výši 672 tis. Kč**
 - **Podkrušnohorské gymnázium, Most** ve výši 470 tis. Kč
 - na výměnu vstupních dveří budovy školy a rekonstrukci výplně otvorů budovy tělocvičny ve výši 488 tis. Kč – dle usn. č. 42/27R/2013 ze dne 21. 8. 2013 – 18 tis. Kč vratka z důvodu nevyčerpané investiční dotace
 - **Gymnázium a Střední odborná škola dr. V. Šmejkala, Ústí n.L.** - na nákup plynového kotle a elektrické pánve do školní jídelny ve výši 202 tis. Kč – dle usn. č. 25/31R/2013 ze dne 2. 10. 2013. Použito v plné výši.
- **§ 3122 – Střední odborné školy – v celkové výši 1 557 tis. Kč**
 - **Vyšší odborná škola a Střední škola, Varnsdorf** - na obnovu střešní krytiny a zateplení střechy (ul. Bratislavská 2166) ve výši 700 tis. Kč – dle usn. č. 26/15R/2013 ze dne 9. 5. 2013. Termín vyúčtování prodloužen do 31. 5. 2014.
 - **Vyšší odborná škola a Střední průmyslová škola strojní, stavební a dopravní, Děčín** - na zpracování projektové dokumentace na výstavbu nové plynové kotelny v objektu hlavní budovy školy ve výši 212 tis. Kč – dle usn. č.

43/35R/2013 ze dne 27. 11. 2013. Termín vyúčtování prodloužen do 30. 6. 2014.

- **Střední odborná škola energetická a stavební, Obchodní akademie a Střední zdravotnická škola, Chomutov** - na rekonstrukci tělocvičny - obložení a výměna kopulitových výplní za plastová okna, výměňkové stanice a osvětlení (pedagogicko – psychologická poradna, Na Průhoně 4800) ve výši 551 tis. Kč – dle usn. č. 14/23R/2013 ze dne 24. 7. 2013. Použito v plné výši.
- **Obchodní akademie a Střední odborná škola generála F. Fajtla, Louny** - na výměnu serveru a rozvodu počítačové sítě ve výši 94 tis. Kč – dle usn. č. 15/23R/2013 ze dne 24. 7. 2013. Použito v plné výši.
- § 3123 - Střední odborná učiliště a učiliště – v celkové výši 3 639 tis. Kč
 - **Střední škola řemesel a služeb, Děčín** – na nákup formátovací pily ve výši 215 tis. Kč – dle usn. č. 44/27R/2013 ze dne 21. 8. 2013. Použito v plné výši.
 - **Střední škola lodní dopravy a technických řemesel, Děčín VI** - na I.etapu rekonstrukce školní dílenské lodě DL 2 ve výši 3 000 tis. Kč – dle usn. č. 26/31R/2013 ze dne 2. 10. 2013. Termín vyúčtování prodloužen do 31. 8. 2014.
 - **Střední škola technická, gastronomie a automobilní, Chomutov** - na náklady spojené se slučováním ve výši 220 tis. Kč – dle usn. č. 25/36R/2013 ze dne 4. 12. 2013. Použito v plné výši.
 - **Střední škola technická, Most** ve výši 204 tis. Kč
 - na zpracování energetického auditu a projektové dokumentace na projekt „Zateplení budov Střední školy technické, Most, příspěvkové organizace“ v rámci Operačního programu Životní prostředí, oblast podpory 3.2 – Realizace úspor energie a využití odpadového tepla, respektive programu Nová zelená úsporám ve výši 436 tis. Kč – dle usn. č. 50/13R/2013 ze dne 10. 4. 2013 – 232 tis. Kč vratka z důvodu nevyčerpané investiční dotace
- § 4322 – Dětské domovy ve výši 140 tis. Kč
 - **Dětský domov, Vysoká Pec** - na dofinancování nákupu vícemístného automobilu ve výši 140 tis. Kč – dle usn. č. 42/35R/2013 ze dne 27. 11. 2013. Použito v plné výši.

Závazný ukazatel povinný odvod z odpisů majetku splnily všechny příspěvkové organizace v souladu s usnesením RÚK č. 20/23R/2013 a usnesením č. 42/35R/2013. Příspěvkové organizace odvedly celkem 77 177 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 2013 vyplaceny další finanční prostředky:

- Příspěvek zřizovatele na projekty a ostatní vzdělávací činnosti příspěvkových organizací - v celkové výši **864 tis. Kč** – usnesení RÚK č. 25/6R/2013, 36/10R/2013, 37/10R/2013, 8/12R/2013, 23/12R/2013, 24/12R/2013, 12/13R/2013, 47/13R/2013, 40/15R/2013, 88/22R/2013, 30/23R/2013, 33/35R/2013, 34/35R/2013 a 27/36R/2013,
- Provoz úkrytů civilní ochrany – **100 tis. Kč** – usnesení RÚK č. 7/6R/2013,
- Motivační program pro střední školství v ÚK – Stipendium – **1 875 tis. Kč** - usnesení RÚK č. 38/7R/2013,
- Motivační program pro střední školství v ÚK – Dojíždění – v celkové výši **9 210 tis. Kč** - usnesení RÚK č. 37/7R/2013,
- Podpora programu aktivního života PAŽIT – **94 tis. Kč** - usnesení RÚK č. 46/19R/2013 a 20/34R/2013,
- Primární prevence Ústeckého kraje – **299 tis. Kč** – usnesení RÚK č. 38/15R/2013.

B) Výsledek hospodaření

Za rok 2013 skončilo s kladným výsledkem hospodaření 71 organizací. Nulového výsledku hospodaření dosáhlo 26 organizací, záporného výsledku hospodaření 6 organizací.

- Kladný výsledek hospodaření**

Příspěvkové organizace vykázaly kladný výsledek hospodaření v celkovém objemu 23 383 tis. Kč, z toho v hlavní činnosti 10 657 tis. Kč a v doplňkové činnosti 12 726 tis. Kč.

Tabulka č. 139: Objemově nevyšší dosažené výsledky hospodaření

Zkrácený název příspěvkové organizace	Výsledek hospodaření			v tis. Kč	
	Celkem	Hlavní činnost	Doplňková činnost	Poměr VH k příspěvku zřizovatele v %	Zdůvodnění výsledku hospodaření
SŠ technická, Most	4 224	268	3 956	4,64	Hlavní činnost – úspora nákladů na energie a na opravy. Doplňková činnost - pronájem nebytových prostor, ubytovací a školicí služby.
DD a ŠJ, Chomutov	2 424	2 424	0	9,25	Hlavní činnost – proplacení monitorovací zprávy projektu Budoucnost pro Samuela a nekrytý zisk z důvodu neuhrazeného ošetrovného roku 2013 (162 tis. Kč)
SPŠ a SOŠ gastronomie a služeb, Most	1 538	1 527	11	3,15	Hlavní činnost - úspora nákladů na spotřebu materiálu, na energie a na služby. Doplňková činnost - vyšší zájem o pronájem učeben a tělocvičen.
Gymnázium a SOŠ, Podbořany	1 483	1 441	42	2,44	Hlavní činnost - proplacení monitorovací zprávy v rámci projektu Budoucnost je v technice. Doplňková činnost - výnosy z rekvalifikačních kurzů.
SŠZZ A.E. Komerse, Děčín	1 277	695	582	5,05	Hlavní činnost - navýšený příspěvek na provoz převedením prostředků z IF na pokrytí ztráty r. 2012 převzatého od Školního statku, Děčín - Libverda. Doplňková činnost - výnosy z prací Sadovnického střediska.

Závěrečný účet Ústeckého kraje za rok 2013
XIII. Hospodaření příspěvkových organizací Ústeckého kraje

	Výsledek hospodaření			v tis. Kč	
Zkrácený název příspěvkové organizace	Celkem	Hlavní činnost	Doplňková činnost	Poměr VH k příspěvku zřizovatele v %	Zdůvodnění výsledku hospodaření
SŠ lodní dopravy a tech. řemesel, Děčín	1 269	1 085	184	2,94	Hlavní činnost - úspora nákladů na energie. Doplňková činnost - hostinská činnost, pronájem tělocvičny.
SPŠ, Ústí n. L.	1 121	242	879	1,67	Hlavní činnost - úspora v nákladech, výnosy ze školní jídelny a zajištění požární ochrany pro T-Mobile na středisku Stříbrníky. Doplňková činnost - realitní činnost, výnosy z provozování autoškoly a rekvalifikačních kurzů.
SŠ stavební a technická, Ústí n. L.	1 013	650	363	1,42	Hlavní činnost - úspora nákladů na spotřebě materiálu, výnosy z pronájmů. Doplňková činnost - rekvalifikační kurzy, ubytovací služby, hostinská činnost.

Organizace, které vykazují nekrytý zisk v celkové výši 1 205 tis. Kč:

- ❖ *Základní umělecká škola, Ústí n. L., Národní* – 343 tis. Kč z důvodu pohledávky za bývalou zaměstnankyní – zpronevěra, byl podán trestní příkaz a exekuce na byt, proti kterému bývalá zaměstnankyně podala odvolání. V současné době je případ v soudním řízení.
- ❖ *Konzervatoř, Teplice* – 115 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* – 317 tis. Kč
 - ❖ *Dětský domov a Školní jídelna, Chomutov* – 162 tis. Kč
 - ❖ *Dětský domov a Školní jídelna, Maškov* – 82 tis. Kč
 - ❖ *Dětský domov a Školní jídelna, Tuchlov* – 80 tis. Kč
 - ❖ *Dětský domov a Školní jídelna, Krupka* – 42 tis. Kč
 - ❖ *Dětský domov, Základní škola a Střední škola, Žatec* – 30 tis. Kč
 - ❖ *Dětský domov a Školní jídelna, Ústí n. L., Špálova* – 18 tis. Kč
 - ❖ *Dětský domov, Základní škola praktická, Praktická škola a Školní jídelna, Dlažkovice* – 12 tis. Kč
 - ❖ *Dětský domov a Školní jídelna, Vysoká Pec* – 4 tis. Kč
- **Záporný výsledek hospodaření** vykazuje šest organizací v celkovém objemu - 4 396 tis. Kč:

- 1) **Vyšší odborná škola a Střední škola, Varnsdorf**, výsledek hospodaření v celkové výši – 3 360 tis. Kč:

- Hlavní činnost = - 3 530 tis. Kč
- Doplnková činnost = 170 tis. Kč

Vyjiádření PO:

Záporný hospodářský výsledek v hlavní činnosti je tvořen:

- a) ze ztráty v projektech,
- b) z kladného výsledku hospodaření v hlavní činnosti.

Ad a) záporný výsledek hospodaření z projektové činnosti ve výši - **4.321 tis. Kč**. Jedná se o ztrátu ze 4 projektů. Náklady musely být vynaloženy (plán činností v projektech). Po obdržení proplacení monitorovacích zpráv případně vypořádání již ukončených projektů bude ztráta pokryta.

Jedná se o níže uvedené projekty:

- Učíme se za školou: - 2 441 tis. Kč, projekt byl ukončen k 31. 12. 2013. K tomuto datu musely být uskutečněny veškeré aktivity projektu. V současné době je zpracovávána závěrečná monitorovací zpráva.
- Marketing je kamarád: - 592 tis. Kč, projekt bude ukončen k 31. 12. 2014. V roce 2013 bylo pozastaveno financování. Na podzim roku 2013 bylo financování obnoveno, ale do konce roku 2013 nebyly ještě proplaceny veškeré monitorovací zprávy.
- Projekt mobility Leonardo da Vinci: - 521 tis. Kč, projekt skončil v roce 2013, byla zpracována závěrečná zpráva a v současné době se očekává proplacení zbylých finančních prostředků v rámci projektu.
- Implementace prvků mechatroniky do výuky elektrotechnických oborů SŠ: - 767 tis. Kč, projekt bude ukončen k 28. 2. 2014. V roce 2013 bylo pozastaveno financování. Na podzim roku 2013 bylo financování obnoveno, ale do konce roku 2013 nebyly ještě proplaceny veškeré monitorovací zprávy.

Ad b) kladný výsledek hospodaření z hlavní činnosti ve výši **791 tis. Kč**. V roce 2013 byly výdaje na vytápění a spotřebu el. energie vzhledem ke klimatickým podmínkám podstatně nižší a také škola odložila některé plánované akce (oprava, údržba, nákup DDHM a jiné). Tyto plánujeme provést v roce 2014.

Vyjiádření svodného odboru:

Organizace pokryje ztrátu z kladného VH za rok 2014.

2) Střední škola řemesel a služeb, Děčín, výsledek hospodaření v celkové výši – 385 tis. Kč

- Hlavní činnost = - 464 tis. Kč
- Doplnková činnost = 79 tis. Kč

Záporný výsledek hospodaření byl způsoben časovým nesouladem nákladů a výnosů projektu: Simulační inkubátor. Po obdržení těchto finančních prostředků v roce 2014 bude záporný výsledek vyrovnán.

Vyjiádření svodného odboru:

Organizace pokryje ztrátu z kladného VH za rok 2014.

3) Střední odborná škola, Litvínov – Hamr, výsledek hospodaření v celkové výši - 271 tis. Kč

- Hlavní činnost = - 274 tis. Kč
- Doplnková činnost = 3 tis. Kč

Vyjiádření PO:

Ztráta je způsobena pozastavením financování projektu OPVK – Naši truhláři = tradice i budoucnost. Tento postup ze strany řídicího orgánu je v souladu s pravidly financování projektů OPVK, kdy posledních 10% finančních prostředků bude vyplaceno až po ukončení projektu. Náš projekt byl ukončen v lednu 2014, a očekáváme tak doplacení zbylé částky v roce 2014.

Těchto 10 % jsme profinancovali z úvěru, nicméně účetně tak vznikla ztráta, která se však vyrovná v roce 2014.

Vyjádření svodného odboru:

Organizace pokryje ztrátu z kladného VH za rok 2014.

4) Střední odborná škola služeb a Střední odborné učiliště, Kadaň, výsledek hospodaření v celkové výši – 171 tis. Kč

- Hlavní činnost = - 418 tis. Kč
- Doplňková činnost = 247 tis. Kč

Vyjádření PO:

Záporný hospodářský výsledek je způsoben:

- nižšími výnosy z pronájmů
- nižšími výnosy z prodeje služeb – opravy aut, služby v kadeřnictví, malý počet ubytovaných žáků, s tím souvisí celodenní stravování ubytovaných žáků, malý počet stravovaných žáků i dospělých, nižší počet umístěných žáků v oboru prodavač a obchodník na prodejny, kde vykonávají praxi
- výnosy za prodané zboží – Prodejny Amosenka I a Amosenka II nemají tržby za prodané zboží z důvodu nižšího počtu žáků

Vyjádření svodného odboru:

Výsledek hospodaření hlavní činnost:

Organizace měla zvýšené náklady spojené s výukou nově otevřených E-oborů – zahradnické práce, zednické práce a zemědělské práce, kde se nakupovaly ochranné pracovní oděvy pro nové žáky i nové zaměstnance, materiál na výuku, náradí a náčiní pro výuku. Na tyto nové obory nebyla pro školní rok 2013/2014 poskytnuta dotace. S tím souvisí i zvýšená spotřeba plynu z důvodu většího využití budovy 5. května 456 pro výuku těchto nově otevřených oborů.

Výnosy za ubytování – výrazné snížení ubytovaných žáků, kteří volí raději dojíždění do místa bydliště.

VH ovlivnilo snížení výnosů za stravu žáků – snížení z důvodu nezájmu žáků o školní stravování včetně ubytovaných, kteří jsou ubytováni a přesto nejeví zájem o snídani a večeře.

Dále snížené výnosy z pronájmů z důvodu opuštění budovy Dvořákova 722, Kadaň, která je připravena k prodeji.

Výsledek hospodaření doplňková činnost:

U doplňkové činnosti se organizaci podařilo zvýšit výnosy z důvodu většího počtu ubytovaných cizích osob, s tím souvisí stravování cizích osob, které nebyly zohledněny v plánu. Jednalo se o ubytování většího počtu sportovců, dále ubytování osob v rámci projektu BITTA – Německo v době hlavních prázdnin, ubytování studentů Akademie múzických umění Praha, ubytování osob při slavnostech Města Kadaně.

Zvýšení výnosů dále ovlivnilo zajištění rekvalifikační zkoušky v oboru „Skladník“, zkoušky z dílčí kvalifikace „Údržba veřejné zeleně“, kurz k získání odborné způsobilosti pro „Nakládání s přípravky na ochranu rostlin prvního stupně“, školení na téma „Základy měření“.

Vyjádření ekonomického odboru:

Od 1. 1. 2014 došlo na základě usnesení Zastupitelstva Ústeckého kraje č. 29/10Z/2013 ze dne 30. 10. 2013 ke sloučení SOŠ služeb a SOU, Kadaň, příspěvkové organizace se SŠ technickou, gastronomickou a automobilní, Chomutov, příspěvkovou organizací. Záporný výsledek hospodaření za rok 2013 za zaniklou organizaci přebere do svého účetnictví nástupnická organizace.

5) Podkrušnohorské gymnázium, Most, výsledek hospodaření v celkové výši - 123 tis. Kč:

- Hlavní činnost = - 204 tis. Kč
- Doplňková činnost = 81 tis. Kč

Záporný výsledek hospodaření je z důvodu časového nesouladu nákladů a výnosů projektu: UZ 33 030 – Nebojte se matematiky. Po obdržení projektových finančních prostředků v první polovině roku 2014 bude záporný výsledek vyrovnán.

Vyřádření svodného odboru:

Organizace pokryje ztrátu z kladného VH za rok 2014.

6) Střední zdravotnická škola a Obchodní akademie, Rumburk, výsledek hospodaření v celkové výši - 86 tis. Kč:

- Hlavní činnost = - 88 tis. Kč
- Doplnková činnost = 2 tis. Kč

Vyřádření PO:

V měsíci listopadu a prosinci byly zaúčtovány náklady na mzdy a služby projektu CZ.1.07/3.2.06/03.0012 – Řízení zdravotnických organizací, UZ 33012 Globální grant OP VK – další vzdělávání. Finanční prostředky na pokrytí těchto nákladů byly požadovány v monitorovací zprávě č. 4/2013 k datu 31. 10. 2013, ale byly přijaty až v únoru 2014.

Vyřádření svodného odboru:

Organizace pokryje ztrátu z kladného VH za rok 2014.

Záporná doplňková činnost:

❖ **Školní statek, Roudnice n. L.**

Organizace za rok 2013 vykázala záporný VH v rámci doplňkové činnosti ve výši - 720 tis. Kč z důvodu povodní v červnu 2013. Povodeň zaplavila téměř polovinu osevné plochy a poničila tak úrodu. Pokud by nebyla povodeň, vykazovala by doplňková činnost kladný VH.

C) Kumulovaná ztráta

Za rok 2013 činí kumulovaná ztráta příspěvkových organizací v oblasti školství 7 270 tis. Kč.

Tabulka č. 140: Kumulovaná ztráta

v tis. Kč

č. org.	Zkrácený název příspěvkové organizace	Kumulovaná ztráta k 31.12. 2012	Kumulovaná ztráta k 31.12. 2013	Návrh na krytí z kladného VH za rok 2013	Zůstatek kumulované ztráty do dalších let
2060	SŠ tech., gastronomie a automob., Chomutov	-3 289	-812	812	0
2200	DD a ŠJ, Chomutov	-2 144	-2 394	2 262	-132
1200	SŠZZ A. E. Komerse, Děčín - Libverda	-2 020	-895	895	0
5020	Střední škola technická, Most	-1 475	-1 475	1 475	0
6230	PPP ÚK a Zařízení pro DVPP, Teplice	-779	-167	167	0

Závěrečný účet Ústeckého kraje za rok 2013
XIII. Hospodaření příspěvkových organizací Ústeckého kraje

č. org.	Zkrácený název příspěvkové organizace	Kumulovaná ztráta k 31.12. 2012	Kumulovaná ztráta k 31.12. 2013	Návrh na krytí z kladného VH za rok 2013	Zůstatek kumulované ztráty do dalších let
4030	OA a SOŠ gen. F. F., Louny	-727	0	0	0
3100	SŠ pedagog., hotel. a služeb, Litoměřice	-435	0	0	0
1160	Gymnázium, Rumburk	-415	-246	166	-80
7240	OA a JŠ s práv. stát. jazyk. zk., Ústí n. L.	-216	-120	120	0
3200	ZŠ spec., ZŠ prakt. a Prakt. škola, Litoměřice	-150	0	0	0
7300	ZŠ prakt., Ústí n. L., Karla IV.	-144	0	0	0
4140	DDM, Žatec	-69	0	0	0
2070	SOŠ energet. a stavební, OA a SZŠ, Chomutov	-33	0	0	0
3130	Gymnázium Josefa Jungmana, Litoměřice	-32	0	0	0
4040	Gymnázium a SOŠ, Podbořany	-31	0	0	0
6090	ZUŠ Ivana Kawaciuka, Duchcov	-29	0	0	0
5100	VOŠ eko., soc., a zdrav., OA, SPGŠ a SZŠ, Most	0	-428	428	0
6130	Gymnázium, Teplice	0	-42	42	0
1170	Evropská OA, Děčín	0	-5	5	0
7230	Gymnázium a SOŠ V. Šmejkal, Ústí n. L.	0	-17	17	0
1100	SŠ řemesel a služeb, Děčín	0	-194	0	-194
2140	SOŠ služeb a SOU, Kadaň	0	-475	0	-475
CELKEM		-11 988	-7 270	6 389	-881

Organizace, které pokryly částečně nebo zcela kumulovanou ztrátu z VH za rok 2013:

- **DD a ŠJ, Chomutov** vykázal 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, čímž se kumulovaná ztráta ještě navýšila. Z kladného VH za

rok 2013 (2 424 tis. Kč, z toho 162 tis. Kč nekryto) dojde k poklesu zůstatku kumulované ztráty a její zůstatek bude dokryt zlepšeným VH za rok 2014.

- **SŠZZ A.E. Komerse, Děčín – Libverda**

Organizace v roce 2012 převzala do svého účetnictví ztrátu od zaniklého Školního statku, Děčín – Libverda, příspěvkové organizace vykázanou k 31. 8. 2012 ve výši 2 020 tis. Kč.

Organizace v roce 2013 pokryla z rezervního fondu zhoršené výsledky z minulých let ve výši 148 tis. Kč. Rada Ústeckého kraje schválila usn. č. 28/31R/2013 ze dne 2. 10. 2013 účelové navýšení příspěvku zřizovatele na provoz na krytí ztráty z minulých let ve výši 839 tis. Kč. Organizace ze zlepšeného VH za rok 2013 (839+56 tis. Kč) pokryje zcela kumulovanou ztrátu z minulých let.

- **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. V roce 2012 skončila organizace opět ve ztrátě ve výši 1 962 tis. Kč. Organizaci nebyl tento výsledek hospodaření schválen zřizovatelem a nebyl zaúčtován v souvislosti s neschválením účetní závěrky za rok 2012 viz usnesení č. 45/32R/2013 ze dne 16. 10. 2013. Z kladného výsledku hospodaření za rok 2013 (2 263 tis. Kč) organizace pokryje zcela kumulovanou ztrátu.

Vyjádření svodného odboru:

Usnesením RÚK č. 45/32R/2013 ze dne 16. 10. 2013 nebyla schválená účetní závěrka Střední školy technické Most, příspěvková organizace. Rozdělení výsledku hospodaření a tvorbu peněžních fondů za rok, za který nebyla účetní závěrka schválena, navrhujeme rozdělit výsledek hospodaření za rok 2012 v souladu se směrnicí KÚÚK č. S-02/2014, Článek 3 Rozdělení výsledku hospodaření. Příspěvková organizace zohlednila opravy zaúčtované v roce 2013.

Vyjádření ekonomického odboru:

Příspěvková organizace skončila za rok 2012 ve ztrátě ve výši 1 963 tis. Kč z důvodu rozpuštění pohledávek starých projektů rozvahového účtu Ostatní krátkodobé pohledávky na nákladové účty Služby a Ostatní náklady z činnosti. Ekonomický odbor souhlasí se snížením výsledku hospodaření za rok 2013 (4 225 tis. Kč) o záporný výsledek hospodaření za rok 2012 a současně pokrytím kumulované ztráty. Organizace v říjnu 2013 požádala o zvýšení příspěvku zřizovatele na provoz na zajištění plynulého chodu organizace a přitom skončila v zisku a zaplatila vysokou daň v rámci doplňkové činnosti. Toto zvýšení bylo schváleno Radou Ústeckého kraje usn. č. 45/32R/2013 ze dne 16. 10. 2013 ve výši 4 000 tis. Kč.

- **Gymnázium, Rumburk**

Organizace v roce 2011 skončila ve ztrátě z důvodu odstraňování následků havárie na vodovodním řádu koncem října roku 2011.

Vyjádření svodného odboru:

Za rok 2013 byl vytvořen výsledek hospodaření pouze ve výši 166 tis. Kč. Organizace tak nedodržela usnesení Rady ÚK č. 42/15R/2013 ze dne 9. 5. 2013, kdy rada ÚK souhlasila s tím, že zbývající záporný výsledek hospodaření z roku 2011 bude kryt výsledkem hospodaření za rok 2013. Organizace nepokryla ztrátu minulých let ve výši 80 tis. Kč. Zůstatek bude dokryt zlepšeným VH za rok 2014.

- **OA a JŠ s právem státní jazykové zkoušky, Ústí n. L.**

Organizace v roce 2011 převzala do svého účetnictví ztrátu od zaniklé Obchodní akademie, Ústí nad Labem – Národní, příspěvkové organizace vykázanou k 31. 8. 2011 ve výši 216 tis. Kč.

Organizace v roce 2013 pokryla z rezervního fondu zhoršené výsledky z minulých let ve výši 96 tis. Kč a ze zlepšeného VH za rok 2013 pokryje zcela kumulovanou ztrátu z minulých let.

- **PPP ÚK a Zařízení pro DVPP, Teplice**

Organizace za rok 2012 vykazala ztrátu z důvodu časového nesouladu nákladů a výnosů v rámci projektu ESF VACLAV.

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

Organizace v roce 2012 převzala do svého účetnictví ztrátu od zaniklé Obchodní akademie, Střední odborné školy gastronomie a Střední odborné školy, příspěvkové organizace, vykázanou v celkové výši 3 289 tis. Kč, z toho ztráta k 31. 8. 2012 činila 1 953 tis. Kč a částku 1 336 tis. Kč zaniklá organizace vykazovala v minulých letech.

Organizace, které pokryjí zcela ztrátu za rok 2012 ze zlepšeného výsledku hospodaření za rok 2013:

- **VOŠ eko., soc. a zdrav., OA a SPGŠ a SZŠ, Most**

Organizace za rok 2012 vykazala ztrátu z důvodu časového nesouladu nákladů a výnosů v rámci projektu IVOŠ.

- **Gymnázium, Teplice**

Organizace za rok 2012 vykazala ztrátu z důvodu neproplacené pojistné události v důsledku přívalového deště a tím zaplavení sklepních prostor, šaten a posilovny.

- **Evropská OA, Děčín**

Organizace za rok 2012 vykazala ztrátu z důvodu časového nesouladu nákladů a výnosů v rámci projektu Rozvoj klíčových kompetencí zástupců ředitele na školách a školských zařízení.

- **Gymnázium a SOŠ V. Šmejkala, Ústí n. L.**

Organizace za rok 2012 vykazala ztrátu z důvodu vrácení dotace na náklady spojené s předkládáním pomocného analytického přehledu. Organizace nebyla povinná pomocný analytický přehled předkládat, ale náklady na tento přehled v roce 2012 vynaložila.

Organizace, které nepokryly kumulovanou ztrátu z VH za rok 2012:

Níže uvedené organizace vykazaly v roce 2013 záporný výsledek hospodaření, proto nedojde k pokrytí kumulované ztráty z předchozích let.

- **SŠ řemesel a služeb, Děčín**

- **SOŠ služeb a SOU, Kadaň** – Kumulovanou ztrátu ve výši 475 tis. Kč přebere do svého účetnictví nástupnická organizace SŠ technická, gastronomická a automobilní, Chomutov, příspěvková organizace, která ji pokryje z výsledku hospodaření za rok 2014.

Ostatní organizace, které pokryly z výsledku hospodaření za rok 2012 kumulovanou ztrátu za rok 2012:

- **OA a SOŠ gen. F.F., Louny**
- **SŠ pedagog., hotel. a služeb, Litoměřice**
- **ZŠ spec., ZŠ prakt. a Prakt. škola, Litoměřice**
- **ZŠ prakt., Ústí n. L., Karla IV.**
- **DDM, Žatec**
- **SOŠ energetická a stavební, OA a SZŠ, Chomutov**
- **Gymnázium Josefa Jungmana, Litoměřice**
- **Gymnázium a SOŠ, Podbořany**
- **ZUŠ Ivana Kawaciuka, Duchcov**

D) Daň z příjmu právnických osob

9 organizací vykazuje odvod daně celkem ve výši 406 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:

Tabulka č. 141: Příspěvkové organizace, které vykazují odvod daně za rok 2013

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	-42	-73	31	158	158	0	85	HČ: výnosy z pronájmu nebytových prostor, z reklamních a kopírovacích služeb
Gymnázium J. J., Litoměřice	674	671	3	0	0	0	671	HČ: daň za rok 2012 příjem z pronájmu haly a tělocvičny
Gymnázium, Lovosice	295	286	9	28	28	0	314	HČ: daň za rok 2012 zdanění nevyčerpané provozní dotace
Hotelová škola, OA a SPŠ, Teplice	-656	-656	0	793	656	137	0	DČ: výnosy z pronájmu tělocvičny a nebytových prostor, hostinská činnost + doplatek daně za rok 2012
SPŠ, ÚL	242	242	0	927	879	48	1 121	DČ: výnosy z pronájmu
VOŠ zdrav. a SZŠ, ÚL	-545	30	-575	2	2	0	32	HČ: vratka daně od FÚ za roky 2010 - 2012
Střední lesnická škola a SOŠ sociální, Šluknov	102	79	23	409	409	0	488	HČ: daň za rok 2012 výnosy z pronájmu
SŠ zahradnická a zemědělská A. E. Komerse, Děčín - Libverda	752	694	58	671	582	89	1 276	HČ: výnosy z pronájmu bytových a nebytových prostor, DČ: tržby za prodané zboží
SŠ technická, Most	268	268	0	4 539	3 956	583	4 224	DČ: pronájmy nebytových prostor, ubytovací a školicí služby
CELKEM	1 090	1 541	-451	7 527	6 670	857	8 211	

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

Vyjádření PO:

V průběhu roku 2013 jsme byli zřizovatelem vyzváni, abychom odůvodnili, z jakého důvodu platí naše příspěvková organizace vysoké částky na dani z příjmů. Současně nám bylo zřizovatelem doporučeno celou záležitost konzultovat s daňovým poradcem se specializací na neziskové poplatníky. Na základě jednání, které proběhlo dne 6. 6. 2013, bylo zjištěno, že daňová povinnost v předcházejících letech byla stanovena chybně, protože došlo k dvojímu vyloučení některých účetních nákladů ze základu daně, zejména se jedná o účetní odpisy. Jedná se o náklady, které jsou hrazeny z provozní dotace a tak jsou zahrnuty do nákladů související s příjmy, které nejsou předmětem daně podle § 18 odst. 4 písm. b) zákona o daních z příjmů. V jednotlivých letech však došlo k tomu, že tyto účetní odpisy byly současně vyloučeny ze základu daně na řádku č. 40, což vedlo k tomu, že tato stejná částka byla ze základu daně vyloučena dvakrát, jednou jako náklady na hlavní činnost a jednou samostatně na řádku č. 40 jako odpisy dlouhodobého majetku na účtu 551. Tím také bylo způsobeno, že příspěvková organizace vykazovala neodůvodněně vysoký základ daně, protože kromě své hlavní činnosti, která splňovala podmínky § 18 odst. 4 písm. a) zákona o daních z příjmů, realizovala nepříliš významnou a minimálně ziskovou doplňkovou činnost a dále vykazovala příjmy z pronájmu a příležitostně příjmy z reklamy. V rámci hlavní činnosti bylo také zkoumáno stravování a ubytování na domově mládeže, zde se v některých případech, a to v letech 2010 a 2012, jednalo o ziskovou hlavní činnost. Tato skutečnost také byla uvedena do daňového přiznání a promítnuta v základu daně.

Je tedy možné shrnout, že jako zdanitelné příjmy byly vykazovány příjmy z pronájmu a příjmy z reklamy, dále příjmy z doplňkové činnosti a ubytování a stravování v domově mládeže jako jednotlivý druh činnosti v rámci hlavní činnosti, pokud náklady na tuto činnost nepřevyšovaly související výnosy (jednalo se zejména o platby od žáků). Ostatní výnosy představují zejména dotace a příspěvky od zřizovatele, dotace, příspěvky a granty na jednotlivé projekty a ztrátovou hlavní činnost, jednoznačně tedy příjmy, které nejsou předmětem daně.

Stejným způsobem bylo postupováno na straně nákladů, kdy byly důsledně vyloučeny náklady související s dotacemi a příspěvky a příjmy ze ztrátové hlavní činnosti. V případě posuzování nákladů doplňkové činnosti bylo postupováno standardním způsobem, nedaňové náklady jsou vyloučeny na řádku č. 40. V žádném případě nejsou nikde v základu daně uplatňovány daňové ani účetní odpisy.

Z podaných dodatečných daňových přiznání k dani z příjmu právnických osob je tak zřejmé, že původní daňová povinnost byla stanovena chybně a základ daně byl neodůvodněně navýšen dvojnásobným vykázáním účetních odpisů jako nedaňového nákladu.

Vyjádření svodného odboru:

Přehled dle dodatečných daňových přiznání:

v tis. Kč

	rok 2010	rok 2011	rok 2012
Zaplacená daň	215	240	227
Správně měla být odvedena daň	61	13	36
Vratka z Finančního úřadu	154	226	192

Přijaté finanční prostředky v celkové výši 572 tis. Kč snížily náklady organizace, vznikl zisk krytý penězi na běžném účtu. Účet Dodatečné odvody daně z příjmů vstupuje do Výkazu zisku a ztrát, tím se zapojí do rozpočtu organizace. Organizace v minulých letech hradila daň z příjmů z provozních prostředků, aniž by byla ve ztrátě. V roce

2013 obdržela zpět finanční prostředky od finančního úřadu, použila je opět v provozu a za rok 2013 vykazuje zisk ve výši 32 tis. Kč.

❖ **Gymnázium, Lovosice**

Organizace za účetní období roku 2012 odvedla daň ve výši 9 tis. Kč. Předmětem daně byla nevyčerpaná provozní dotace. Pracovníci finančního úřadu nesprávně potvrdili nutnost tuto dotaci zdanit. Organizace podává dodatečné přiznání k dani z příjmů právnických osob za rok 2012 a žádá o vrácení daně. Dle sdělení bude daň organizaci vrácena.

❖ **Hotelová škola, Obchodní akademie a Střední průmyslová škola, Teplice**

K 31. 12. 2012 byl ve špatné výši zaúčtován odhad daňové povinnosti a v červenci 2013 byl proveden doplatek daně za rok 2012 na základě daňového přiznání sestaveného daňovou poradkyní.

Vyjádření ekonomického odboru:

Organizace špatně účtují daňovou povinnost do účetního období, se kterým věcně a časově nesouvisí. Dále ekonomický odbor doporučuje, ať daň z příjmu právnických osob organizace účtují do té činnosti, do které patří (hlavní, doplňková).

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 32 organizací v celkové výši 11 841 tis. Kč. Proti roku 2012 došlo ke zvýšení nekrytí fondů o 5 156 tis. Kč.

Tabulka č. 142: Nekrytý investiční fond mají tyto organizace

v tis. Kč

poř. č.	č. org.	Zkrácený název příspěvkové organizace	Nekrytí 2012	Nekrytí 2013			Rozdíl 2013 - 2012
				celkem	z toho:		
					účet 403	ostatní	
1	2130	Gymnázium, Chomutov	2 193	2 193	0	2 193	0
2	6010	SŠ stavební, Teplice	717	735	18	717	0
3	3220	SOŠ a SOU, Roudnice n. L.	634	689	0	689	55
4	3100	SŠ pedagog., hotel. a služeb, Litoměřice	616	100	100	0	-516
5	1100	SŠ řemesel a služeb, Děčn	516	32	32	0	-484
6	5110	Podkrušnohorské gymnázium, Most	390	390	0	390	0
7	3140	DD, ZŠ prakt., Prakt. škola a ŠJ, Dlažkovice	339	339	0	339	0

Závěrečný účet Ústeckého kraje za rok 2013
XIII. Hospodaření příspěvkových organizací Ústeckého kraje

poř. č.	č. org.	Zkrácený název příspěvkové organizace	Nekrytí 2012	Nekrytí 2013			Rozdíl 2013 - 2012
				celkem	z toho:		
					účet 403	ostatní	
8	2200	DD a ŠJ, Chomutov	328	330	2	328	2
9	6230	PPP ÚK a Zařízení pro DVPP, Teplice	297	9	9	0	-288
10	1040	DD "Země dětí" a Školní jídelna, Česká Kamenice	267	132	8	124	-135
11	1060	DD a ŠJ, Lipová u Šluknova	212	151	0	151	-61
12	6030	Hotelová škola, OA a SPŠ, Teplice	133	0	0	0	-133
13	3170	Gymnázium, Roudnice n. L.	43	43	0	43	0
14	6130	Gymnázium, Teplice	0	24	24	0	24
15	7200	Gymnázium, Ústí n. L.	0	638	638	0	638
16	1050	DD a ŠJ, Krásná Lípa	0	2	2	0	2
17	2180	DD, Vysoká Pec	0	587	587	0	587
18	4130	DD, ZŠ a SŠ, Žatec	0	6	6	0	6
19	1170	Evropská OA, Děčín	0	986	848	138	986
20	7240	OA a JŠ se práv. stát. zk., Ústí n. L.	0	10	10	0	10
21	7010	SPŠ, Ústí n. L.	0	521	521	0	521
22	1140	VOŠ a SŠ, Varnsdorf	0	211	211	0	211
23	6220	Konzervatoř, Teplice	0	899	840	59	899
24	7100	SŠ stavební s technická, Ústí n. L.	0	10	10	0	10
25	5040	SOŠ, Litvínov - Hamr	0	284	284	0	284
26	1250	SLŠ a SOŠ sociální, Šluknov	0	10	10	0	10
27	2060	SŠ technická, gastro. a automob. Chomutov	0	490	490	0	490
28	4090	Logopedická ZŠ, Měcholupy	0	12	8	4	12
29	1160	Gymnázium, Rumburk	0	645	645	0	645
30	2070	SOŠ energetická a staveb., OA a SZŠ, Chomutov	0	924	924	0	924

Závěrečný účet Ústeckého kraje za rok 2013
XIII. Hospodaření příspěvkových organizací Ústeckého kraje

poř. č.	č. org.	Zkrácený název příspěvkové organizace	Nekrytí 2012	Nekrytí 2013			Rozdíl 2013 - 2012
				celkem	z toho:		
					účet 403	ostatní	
31	3180	VOŠ a SOŠ, Roudnice n. L.	0	436	436	0	436
32	4030	OA a SOŠ gen. F.Fajtla, Louny	0	3	3	0	3
CELKEM			6 685	11 841	6 666	5 175	5 156

Níže uvedené organizace skončily za rok 2013 v záporném zůstatku na IF z důvodu nezohlednění odpisů z účtu 403 při upravování odvodu z IF. Důvodem nezohlednění je zjištění majetku pořízeného z investičního transferu až závěrem roku 2013, kdy z časových důvodů nebylo možné odvod z IF upravit. Dojde k převodu z RF do IF ve výši záporného zůstatku IF a tím dojde k vyrovnání stavů na účtu.

- ❖ **Evropská obchodní akademie, Děčín** – 161 tis. Kč. Finančně krytý IF k 31. 12. 2013 měl být ve výši 23 tis. Kč.
- ❖ **Konzervatoř, Teplice** - 59 tis. Kč

V porovnání s rokem 2012 došlo ke změně krytí u těchto organizací:

- **Střední odborná škola a Střední odborné učiliště, Roudnice n. L.**
IF v celkové výši 807 tis. Kč není kryt ve výši 689 tis. Kč. Nekrytí oproti roku 2012 se zvýšilo o 55 tis. Kč z důvodu čerpání na budoucí investiční dotaci ZŠ Praktická. Jedná se o uhrazenou fakturu za studii na budoucí investiční akci, která bude hrazena KÚÚK a započne v červenci 2014. Částka 55 tis. Kč bude organizaci po skončení akce refundována.
Vyjádření ekonomického odboru:
Organizace kontaktovala zástupce odboru investičního až po vyhotovení projektové dokumentace - přislíbil, že se pokusí zajistit, aby jim byla tato částka refundována.
- **Střední škola pedagogická, hotelnictví a služeb, Litoměřice**
IF v celkové výši 754 tis. Kč není kryt ve výši 100 tis. Kč z důvodu časového rozlišení investičního transferu. Nekrytí oproti roku 2012 se snížilo, bez ohledu na účet 403, o 616 tis. Kč z důvodu odepsání nedobytné pohledávky. Odpis pohledávky ve výši 119 tis. Kč byl schválen Radou Ústeckého kraje usn. č. 22/23R/2013 ze dne 24. 7. 2013. Zbývající část je tvořena jednotlivými pohledávkami do výše 50 tis. Kč, které nepodléhají schvalování zřizovatelem.
- **Střední škola řemesel a služeb, Děčín**
IF v celkové výši 54 tis. Kč není kryt ve výši 32 tis. Kč z důvodu časového rozlišení investičního transferu. Nekrytí oproti roku 2012 se snížilo, bez ohledu na účet 403, o 516 tis. Kč z důvodu odepsání nedobytné pohledávky. Jednotlivé pohledávky byly ve výši do 50 tis. Kč, které nepodléhají schvalování zřizovatelem.
Vyjádření ekonomického odboru:
Organizace za rok 2013 skončila ve ztrátě z důvodu časového nesouladu nákladů a výnosů projektu – Simulační inkubátor. Organizace neměla odepsat pohledávku, když předpokládala, že bude za rok 2013 ve ztrátě z výše uvedeného důvodu.
- **PPP ÚK a Zařízení pro DVPP, Teplice**
IF v celkové výši 412 tis. Kč není kryt ve výši 9 tis. Kč z důvodu časového rozlišení investičního transferu. Nekrytí oproti roku 2012 se snížilo, bez ohledu na účet 403, o 297 tis. Kč z důvodu odepsání nedobytné pohledávky. Jednotlivé pohledávky byly ve výši do 50 tis. Kč, které nepodléhají schvalování zřizovatelem.

- **Dětský domov „Země dětí“ a Školní jídelna, Česká Kamenice**
IF v celkové výši 378 tis. Kč není kryt ve výši 8 tis. Kč z důvodu časového rozlišení investičního transferu a 124 tis. Kč z důvodu pohledávek jeden rok po splatnosti. Nekrytí oproti roku 2012 se snížilo, bez ohledu na účet 403, o 143 tis. Kč z důvodu odpisu pohledávek. Jednotlivé pohledávky byly ve výši do 50 tis. Kč, které nepodléhají schvalování zřizovatelem.
- **Dětský domov a Školní jídelna, Lipová u Šluknova**
IF v celkové výši 233 tis. Kč není kryt ve výši 151 tis. Kč z důvodu pohledávek jeden rok po splatnosti. Nekrytí oproti roku 2012 se snížilo o 61 tis. Kč z důvodu odpisu pohledávek. Jednotlivé pohledávky byly ve výši do 50 tis. Kč, které nepodléhají schvalování zřizovatelem.
- **Hotelová škola, Obchodní akademie a Střední průmyslová škola, Teplice**
IF v celkové výši 492 tis. Kč je plně kryt. Nekrytí oproti roku 2012 se snížilo o 133 tis. Kč z důvodu odepsání nedobytné pohledávky dle usnesení Rady Ústeckého kraje č. 22/23R/2013 ze dne 24. 7. 2013.
- **Logopedická základní škola, Měcholupy**
Vyjádření PO:
IF v celkové výši 4 tis. Kč není kryt ve výši 8 tis. Kč z důvodu časového rozlišení investičního transferu ve výši - 4 tis. Kč. Přehlédli jsme poznámku v metodice na rok 2013 o nemožnosti čerpání částky z odpisu na časové rozlišení investičního transferu. Tím, že nebyla vytvořena analytika, použili jsme částku 8 tis. Kč na opravy a údržbu z investičního fondu a dostali jsme se do minusového zůstatku 4 tis. Kč dle rozboru v tabulce – Krytí účtů k 31. 12. 2013.
Vyjádření svodného odboru:
Organizace na opravu měla správně použít prostředky z rezervního fondu. Po konzultaci s odborem kontroly organizace v roce 2014 provede převod ve výši 8 tis. Kč z rezervního do investičního fondu.

2. Ostatní nekryté fondy

- ❖ **Střední škola zahradnická a zemědělská A.E. Komerse, Děčín-Libverda (1200)**
 - FKSP: celkem 583 tis. Kč, nekryto 334 tis. Kč
 - FO: celkem 218 tis. Kč, nekryto 108 tis. KčNekrytý FKSP byl převzat od zaniklého Školního statku, Děčín – Libverda a FO je nekrytý od roku 2005, kdy došlo ke sloučení se Stanicí mladých přírodovědců.
- ❖ **Střední škola lodní dopravy a technických řemesel, Děčín**
RF v celkové výši 3 090 tis. Kč není kryt ve výši 340 tis. Kč z důvodu poskytnuté dlouhodobé zálohy partnerovi projektu OPLZZ “II. Šance je na tobě”.
- ❖ **Střední odborná škola a Střední odborné učiliště, Roudnice nad Labem (3220)**
Fondy nejsou kryty již od roku 2000 – trestní řízení z důvodu podezření na spáchání trestného činu neodvedení daní:
 - RF: celkem 974 tis. Kč, nekryto 358 tis. Kč
 - IF: celkem 807 tis. Kč, nekryto 689 tis. KčOproti roku 2012 byl dokryt finančními prostředky částečně RF, a to odpisem pohledávky ve výši 26 tis. Kč.
- ❖ **Pedagogicko-psychologická poradna Ústeckého kraje a Zařízení pro další vzdělávání pedagogických pracovníků, Teplice (6230)**
FO v celkové výši 179 tis. Kč, je nekrytý ve výši 25 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.
- ❖ **Dětský domov a Školní jídelna, Chomutov (2200)**
Důvodem nekrytí RF a IF jsou vzniklé dluhy na ošetřovném v minulých letech.

- RF: celkem 44 tis. Kč, nekryto 44 tis. Kč
- IF: celkem 375 tis. Kč, nekryto 330 tis. Kč (z toho 2 tis. Kč účet 403)
- ❖ Dětský domov a Školní jídelna, Most (5130)
RF v celkové výši 1 906 tis. Kč, je nekrytý ve výši 75 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. Nekrytí oproti roku 2012 se snížilo o 361 tis. Kč z důvodu odpisu pohledávek. Jednotlivé pohledávky byly ve výši do 50 tis. Kč, které nepodléhají schvalování zřizovatelem.
- ❖ Dětský domov a Školní jídelna, Krupka (6250)
RF v celkové výši 1 469 tis. Kč, je nekrytý ve výši 205 tis. Kč. Nekrytí fondu je dáno pohledávkami na ošetřovném. Deficit v RF bude postupně umořován odpisem nevymahatelných pohledávek.
- ❖ Dětský domov a Školní jídelna, Ústí n. L., Truhlářova (7210)
RF v celkové výši 262 tis. Kč, je nekrytý ve výši 39 tis. Kč. Jedná se o pohledávky z darovacích smluv, které byly podepsány v prosinci 2013. Finanční prostředky byly na účet připsány až v roce 2014.
- ❖ Speciální základní škola, Štětí (3070)
RF v celkové výši 10 tis. Kč, je nekrytý ve výši 3 tis. Kč. Jedná se o pohledávku z darovací smlouvy, která byla uzavřena v prosinci 2013, peněžní prostředky došly na běžný účet až v lednu 2014.
- ❖ Hotelová škola, Obchodní akademie a Střední průmyslová škola, Teplice (6030)
Oproti roku 2012 organizace pokryla zcela FO, RF i IF odpisem nedobytných pohledávek v celkové výši 787 tis. Kč. Odpis pohledávky ve výši 55 tis. Kč byl schválen Radou Ústeckého kraje usnesením č. 22/23R/2013 ze dne 24. 7. 2013. Zbývající část je tvořena jednotlivými pohledávkami do výše 50 tis. Kč, které nepodléhají schvalování zřizovatelem.
- ❖ Školní statek, Roudnice nad Labem (3010)
Oproti roku 2012 organizace pokryla zcela RF ve výši 702 tis. Kč z důvodu úhrady pohledávky od VOŠ a SOŠ, Roudnice n. L. z let 1997 - 1998.

F) Zjištěné skutečnosti ve finančním hospodaření za rok 2013

- ❖ **Střední škola stavební, Teplice**
Organizace v roce 2013 účtovala na účet Výnosy z prodeje služeb částku ve výši 3 618 tis. Kč. Jednalo se o proúčtování příjmů příštích období na základě provedeného auditu projektu operačního programu „Vzdělávání pro konkurenceschopnost oblast 1.1. „Zvyšování prestiže stavebních a technických oborů“.
Vyjádření PO:
Na konci projektu jsme měli nařízen audit auditorské společnosti. Při provádění auditu nám bylo sděleno, že projekt spolufinancovaný z evropských prostředků nesmí vykazovat ztrátu z důvodu neposkytnutých finančních prostředků, proto bylo takto účtováno.
Vyjádření svodného odboru:
S názorem auditorské firmy nesouhlasíme. Organizace účtují projekty OP VK dle zaslané metodiky ekonomického odboru, ze které vyplývá, že organizace účtují na účet Výnosy vybraných místních vládních institucí z transferů až po obdržení finančních prostředků na běžný účet.
Vyjádření ekonomického odboru:
Ekonomický odbor souhlasí s vyjádřením svodného odboru. Pokud organizace nesouhlasila s doporučením od auditorské společnosti, měla konzultovat navrhované účtování se zřizovatelem. Ekonomický odbor tuto problematiku zapracuje do Metodiky účetnictví PO ÚK.
- ❖ **Dětský domov a Školní jídelna, Ústí n. L., Truhlářova**

Vyřádění svodného odboru:

Účet Ostatní služby – vedení ekonomiky a účetnictví: za poslední 4 roky celkem 1 246 tis. Kč (2010 – 204 tis. Kč; 2011 – 270 tis. Kč; 2012 – 367 tis. Kč; 2013- 405 tis. Kč). Pokud by bylo zajišťováno vlastním zaměstnancem placeným v rámci přímých nákladů, mohly být tyto finanční prostředky využity ve prospěch dětí v DD. Účet Ostatní služby – v částce 105 tis. Kč (školení a vzdělávání) zahrnuto absolvování profesně vzdělávacího programu MBA – pro ředitele škol a ŠZ ve výši 64 tis. Kč (student Mgr. Hana Melzerová). Toto vzdělávání je nad rámec nutné odborné kvalifikace pro ředitelku DD a odbor SMT považuje takovéto nakládání s příspěvkem zřizovatele za neúčelné. Tyto finanční prostředky mohly být využity ve prospěch dětí v DD. Dle zjištění odboru KON však nelze kvalifikovat jako porušení rozpočtové kázně ani jako nehospodárnost a vše je v souladu s platnými předpisy.

Vyřádění ekonomického odboru:

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

❖ **Konzervatoř, Teplice**

Vyřádění svodného odboru:

Organizace předepsala zpronevěru na účet Ostatní dlouhodobé pohledávky. Z celkové částky pohledávky bylo uhrazeno pouze 5 tis. Kč. Právním zástupcem dlužníka byl k podpisu navržen dokument „Uznání dluhu“ včetně „Dohody o způsobu uhrazení dluhu – dohoda o splátkách“. Tento návrh byl postoupen na KÚÚK a konečné znění tohoto dokumentu bylo schváleno odborem legislativně právním KÚÚK a na organizaci zasláno dne 23. 12. 2013.

Protože dlužník opakovaně deklaroval ochotu splácet dlužnou částku, byla výše uvedená dohoda na žádost dlužníka odeslána na nahlášenou e-mailovou adresu. Vzhledem k tomu, že dlužník na e-mail nereagoval, byl dokument zaslán také na adresu trvalého bydliště – Městský úřad v Krupce. Dlužník byl písemně upozorněn, že pokud nenaváže kontakt s organizací a nedojde k podepsání dohody a následnému pravidelnému splácení, přikročí organizace k vymáhání dluhu tzv. exekucním příkazem.

U některých organizací bylo zjištěno chybné účtování určitých účetních případů. Organizace byly na tyto skutečnosti upozorněny a v roce 2014 budou již používat správná čísla účtů účtové osnovy. Tato zjištění nemají vliv na schválení účetních závěrek za rok 2013.

- ❖ Speciální ZŠ a Prakt. škola, Česká Kamenice
- ❖ Speciální ZŠ a Prakt. škola, Šluknov
- ❖ Speciální ZŠ, Louny
- ❖ Speciální ZŠ, MŠ a Prakt. škola, Ústí n. L.
- ❖ DD a ŠJ, Chomutov
- ❖ DD, ZŠ prakt., Prakt. škola a ŠJ, Dlažkovice
- ❖ DD, ZŠ a SŠ, Duchcov
- ❖ SOŠ technická a zahradnická, Lovosice
- ❖ SOŠ a SOU, Roudnice n. L.
- ❖ SŠ obchodu a služeb, Teplice
- ❖ Střední lesnická škola a SOŠ sociální, Šluknov

Ostatní zjištění:

Rada Ústeckého kraje usnesením č. 45/3R/2012 ze dne 5. 12. 2012 povolila organizacím v oblasti školství, mládeže a tělovýchovy výjimky z odvodu z IF v celkové výši 8 344 tis. Kč. Některé organizace schválenou výjimku zcela vyčerpaly na stanovený účel a níže uvedené organizace nedočerpaly více než 10 tis. Kč.

- ❖ **Gymnázium, Kadaň** (42 tis. Kč) – organizace na základě výběrového řízení na osvětlení v budovách využila částku pouze 166 tis. Kč

- ❖ **Střední škola stavební a technická, Ústí n. L.** (48 tis. Kč) – organizaci byla povolena výjimka mj. ve výši 48 tis. Kč na pořízení celonerezové škrabky na brambory.

Vyjádření svodného odboru:

Škrabku organizace nepořídila z IF, protože při průzkumu trhu bylo zjištěno, že její cena je pod 40 tis. Kč. Bude pořízena v letošním roce z neinvestičních prostředků. Finanční prostředky ve výši 48 tis. Kč chce použít na hnětač těsta.

Vyjádření ekonomického odboru:

Organizace měla provést průzkum trhu již při žádosti o schválení výjimky z IF a byl tak schválen vyšší odvod z IF.

- ❖ **Dětský domov, Základní škola a Střední škola, Duchcov** (86 tis. Kč)

Vyjádření svodného odboru:

Organizace pořídila automobil levněji. Ušetřené finanční prostředky chce použít na rekonstrukci dětského hřiště.

- ❖ **Dětský domov a Školní jídelna, Tuchlov** (44 tis. Kč)

Vyjádření svodného odboru:

Organizace pořídila plynové kotle a myčku levněji. Ušetřené finanční prostředky chce použít na opravu střechy.

Vyjádření ekonomického odboru:

Ekonomický odbor doporučuje, aby u organizací, které nevyčerpaly zcela povolenou výjimku z IF a nevyčerpání je vyšší než 5 tis. Kč, svodný odbor předložil zřizovateli návrh na přeschválení použití na jiný účel nebo nařízení mimořádného odvodu z IF ve výši nedočerpané výjimky za rok 2013.

G) Rozdělení výsledku hospodaření, přídělý do fondů

Celkový kladný výsledek hospodaření (23 382 tis. Kč) se nepřidělí v celé výši do peněžních fondů příspěvkových organizací, jelikož v této částce jsou obsaženy nekryté zisky (1 205 tis. Kč), které se převádějí na účet Výsledek hospodaření předcházejících účetních období.

Z výsledku hospodaření navrhly příspěvkové organizace přiděl do RF v celkové výši 20 954 tis. Kč (z toho krytí ztráty z minulých let ve výši 6 388 tis. Kč), do FO (14 organizací) ve výši 1 223 tis. Kč.

Svodný odbor navrhnul přiděl do RF v celkové výši 21 829 tis. Kč (z toho krytí ztráty z minulých let ve výši 6 388 tis. Kč), do FO (9 organizací) ve výši 348 tis. Kč.

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

- ❖ SŠ lodní dopravy a technických řemesel, Děčín
- ❖ Spec. ZŠ a Spec. MŠ, Děčín
- ❖ DDM, Teplice
- ❖ Gymnázium J. Jungmanna, Litoměřice
- ❖ SŠ stavební a technická, Ústí n. L.: FO – 100 tis. Kč, RF – 913 tis. Kč
- ❖ Gymnázium, Lovosice: FO – 14 tis. Kč, RF – 300 tis. Kč
- ❖ ZUŠ E. Randové, Ústí n. L.: FO – 20 tis. Kč, RF – 221 tis. Kč
- ❖ SOŠ mediální grafiky a polygrafie, Rumburk: FO – 60 tis. Kč, RF – 166 tis. Kč
- ❖ Gymnázium a SOŠ, Klášterec n. O.: FO – 44 tis. Kč, RF – 182 tis. Kč
- ❖ SPŠ a VOŠ, Chomutov: FO – 30 tis. Kč, RF – 104 tis. Kč
- ❖ SZŠ, Děčín: FO – 20 tis. Kč, RF – 79 tis. Kč

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.

Oblast kultury a památkové péče

V roce 2013 zajišťoval Ústecký kraj zřizovatelské funkce 13ti příspěvkovým organizacím činným v oblasti kultury a památkové péče.

Tabulka č. 143: Vývoj závazných ukazatelů

v tis. Kč

org. č.	zkrácený název organizace	příspěvek na provoz		rozdíl	objem prostředků na platy		přísp. na velkou údržbu	inv. účel. dotace	odvod z IF	
		schv.	skut.		schv.	skut.			schv.	skut.
7501	Severočeská vědecká knihovna	40 899	41 509	610	22 800	22 800	0	0	0	0
6501	Regionální muzeum v Teplicích	24 676	24 714	38	13 275	13 275	0	0	574	612
1501	Oblastní muzeum v Děčíně	12 633	12 633	0	6 422	6 422	0	0	0	0
5503	Oblastní muzeum v Mostě	12 633	12 633	0	5 780	5 780	0	0	0	0
3501	SGVU v Litoměřicích	11 307	11 310	3	5373	5 373	214	0	0	3
4502	Oblastní muzeum v Lounech	8 813	8 813	0	5 094	5 094	0	0	0	0
2501	Oblastní muzeum v Chomutově	9 508	9 852	344	4 210	4 210	0	0	0	0
4501	Galerie Benedikta Rejta v Lounech	9 430	10 005	575	3 260	3 260	0	0	0	575
4503	Zámek Nový Hrad	3 310	3 928	618	1 393	1 393	0	446	8	8
3503	Oblastní muzeum v Litoměřicích	6 705	6 955	250	3 300	3 300	0	0	0	0
3502	Galerie moder. umění v Roudnici	5 588	5 588	0	2 665	2665	0	0	0	0
6502	Svč. hvězdárna a planetárium	4 046	4 046	0	2 150	2 150	0	0	0	0
5501	GVU v Mostě	3 872	3 872	0	1 773	1 773	0	0	0	0
	CELKEM	153 420	155 858	2 438	77 495	77 495	214	446	582	1 198

Pozn.: skutečnost odpovídá upravenému závaznému ukazateli

Příspěvek na provoz – změny závazného ukazatele:

- Usnesení č. 71/23R/2013 ze dne 24. 7. 2013 – Zámek Nový Hrad z důvodu navýšení odpisů z nemovitého majetku ve výši 8 tis. Kč
- Usnesení č. 73/23R/2013 ze dne 24. 7. 2013 – Galerie Benedikta Rejta v Lounech z důvodu navýšení odpisů z nemovitého majetku ve výši 575 tis. Kč
- Usnesení č. 172/32R/2013 ze dne 16. 10. 2013 – Zámek Nový Hrad na pokrytí nákladů za energii za rok 2012 ve výši 708 tis. Kč
- Usnesení č. 172/32R/2013 ze dne 16. 10. 2013 – Severočeská vědecká knihovna v Ústí nad Labem na poslední IV. etapu výměny oken ve výši 610 tis. Kč
- Usnesení č. 172/32R/2013 ze dne 16. 10. 2013 - Oblastní muzeum v Chomutově na archeologický výzkum ve výši 350 tis. Kč

- Usnesení č. 176/32R/2013 ze dne 16. 10. 2013 - Oblastní muzeum v Litoměřicích na dovybavení depozitáře ve výši 250 tis. Kč
- Usnesení č. 172/35R/2013 ze dne 27. 11. 2013 – Severočeská galerie výtvarného umění v Litoměřicích z důvodu navýšení odpisů z nemovitého majetku ve výši 3 tis. Kč
- Usnesení č. 176/35R/2013 ze dne 27. 11. 2013 - Oblastní muzeum v Chomutově dle ustanovení bodu 8.3. Českého účetního standardu č. 708 snížení příspěvku ve výši 6 tis. Kč
- Usnesení č. 177/35R/2013 ze dne 27. 11. 2013 – Zámek Nový Hrad z důvodu technického zhodnocení nemovitého majetku zvýšení o 11 tis. Kč a zároveň dle ustanovení bodu 8.3. Českého účetního standardu č. 708 snížení příspěvku ve výši 457 tis. Kč
- Usnesení č. 178/35R/2013 ze dne 27. 11. 2013 – Zámek Nový Hrad na pokrytí nákladů za energii ve výši 348 tis. Kč
- Usnesení č. 41/36R/2013 ze dne 4. 12. 2013 – Regionální muzeum v Teplicích z důvodu navýšení odpisů z nemovitého majetku ve výši 38 tis. Kč

Příspěvek na velkou údržbu

- Usnesení č. 177/32R/2013 ze dne 16. 10. 2013 pro Severočeskou galerii výtvarného umění v Litoměřicích na odstranění havárie střechy ve výši 214 tis. Kč. Prostředky byly využity a vyúčtovány do 31. 12. 2013.

Investiční účelová dotace

- Usnesení č. 179/35R/2013 ze dne 27. 11. 2013 – Zámek Nový Hrad ve výši 446 tis. Kč na nákup venkovního a vnitřního pódia, venkovního zastřešení, audiovizuální techniky, konferenčního nábytku a zateplení správní budovy. Prostředky byly využity a vyúčtovány do 31. 12. 2013.

Nad rámec závazného ukazatele:

- Usnesením č. 180/7R/2013 ze dne 13. 2. 2013 byla Severočeské vědecké knihovně Ústí nad Labem přidělena účelová neinvestiční dotace v částce 1 000 tis. Kč na zajištění výkonu regionálních funkcí knihoven v Ústeckém kraji na rok 2013.
- Usnesením 172/32R/2013 ze dne 16. 10. 2013 byla poskytnuta Návrtná finanční výpomoc - Zámek Nový Hrad ve výši 200 tis. Kč.

Objem prostředků na platy

Průměrný plat v příspěvkových organizacích oblasti kultury byl 21 872 Kč při rozpětí 19 304 Kč – 26 330 Kč u jednotlivých organizací. Nejvyšší průměrný plat byl zjištěn u Oblastního muzea v Litoměřicích (při 10,96 přepočtených pracovnících), nejnižší průměrný plat byl zjištěn u Regionálního muzea v Teplicích (při 57,84 přepočtených pracovnících).

Povinný odvod z odpisů

- Usnesení č. 73/23R/2013 ze dne 24. 7. 2013 – Galerie Benedikta Rejta v Lounech z důvodu zaúčtování technického zhodnocení budov v roce 2013 ve výši 575 tis. Kč
- Usnesení č. 172/35R/2013 ze dne 27. 11. 2013 – Severočeská galerie výtvarného umění v Litoměřicích z důvodu navýšení odpisů z nemovitého majetku ve výši 3 tis. Kč
- Usnesení č. 41/36R/2013 ze dne 4. 12. 2013 – Regionální muzeum v Teplicích z důvodu navýšení odpisů z nemovitého majetku ve výši 38 tis. Kč

Usnesením č 45/3R/2012 byly příspěvkovým organizacím v oblasti kultury a památkové péče povoleny výjimky z povinného odvodu z odpisů majetku v celkové výši 6 726 tis. Kč. Výjimka nebyla dočerpána u čtyř organizací: Regionální muzeum v Teplicích ve výši 13 tis. Kč,

Galerie Benedikta Rejta v Lounech ve výši 126 tis. Kč, Zámek Nový Hrad ve výši 382 tis. Kč a Galerie moderního umění v Roudnici nad Labem ve výši 14 tis. Kč.

Příspěvkové organizace oblasti kultury mají peněžní fondy plně kryty finančními prostředky. Výjimkou jsou dvě organizace, které mají nekrytý investiční fond z důvodu časového rozlišení investičního transferu. Jedná se o Zámek Nový Hrad ve výši 457 tis. Kč a Oblastní muzeum v Chomutově ve výši 6 tis. Kč.

Celkově vykazují pohledávky víc než 1 rok po splatnosti ve výši 395 tis. Kč.

Výsledek hospodaření

Dvanáct příspěvkových organizací oblasti kultury a památkové péče skončilo účetní období roku 2013 s kladným výsledkem hospodaření. Celkový objem kladného hospodářského výsledku činil 1 682 tis. Kč, z toho v hlavní činnosti 1 607 tis. Kč a v doplňkové 75 tis. Kč. S nulovým výsledkem hospodaření skončila organizace Oblastní muzeum v Mostě.

Tabulka č. 144: Výsledek hospodaření nad 3 % příspěvku zřizovatele

č. org.	název organizace	poměr VH k přísp. zřiz. v %	VH v tis. Kč	zdůvodnění
6501	Regionální muzeum v Teplicích	3,05	753	Vysokého VH bylo dosaženo úspornými opatřeními v nákladové oblasti a vyššími výnosy na vstupném.
5501	Galerie výtvarného umění v Mostě	6,68	259	Vysokého VH bylo dosaženo úsporným režimem, nerealizací tisku jednoho katalogu, omezením tisku pozvánek a větším využíváním elektron. médií.
4503	Zámek Nový Hrad	3,31	130	Vysokého VH bylo dosaženo úsporným režimem, nižším čerpáním mzdových nákladů z důvodu personálních změn a vyššími výnosy ze vstupného.

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.

Zámek Nový Hrad, příspěvková organizace

Organizace vykázala v roce 2012 záporný hospodářský výsledek ve výši 528 790,03 Kč, který byl ovlivněn příliš vysokými náklady na energie v hlavní činnosti a vysokými mzdovými náklady v činnosti doplňkové. Vzhledem k tomu, že nebyly kryty finančními prostředky všechny fondy, bylo usnesením RÚK č. 42/15R/2013 nařízeno organizaci částečné krytí záporného výsledku hospodaření za rok 2012 částkou 64 944,- Kč z rezervního fondu.

Pro rok 2013 ztráta z minulých let tak činila 463 846,03 Kč.

Rok 2013 organizace ukončila s hospodářským výsledkem ve výši 129 881,26 Kč, který navrhuje převést do rezervního fondu na krytí ztráty z minulých let. Současně bude organizaci stanoveno dokrytí kumulované ztráty z minulých let ve výši 100 tis. Kč z rezervního fondu. Svodný odbor s návrhem souhlasí.

Tabulka č. 145: Kumulovaná ztráta (v tis. Kč)

Poř. č.	Zkrácený název příspěvkové organizace	č. org.	Kumulovaná ztráta k 31.12.2012	Kumulovaná ztráta k 31.12.2013	Návrh na krytí z kladného VH za rok 2013	Návrh na krytí z rezervního fondu	Zůstatek kumulované ztráty do dalších let
1	Zámek Nový Hrad	4503	0	464	130	100	234
	CELKEM		0	464	130	100	234

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 1 682 tis. Kč. Z toho do rezervních fondů 1 436 tis. Kč včetně krytí ztráty z minulých let 130 tis. Kč (organizace Zámek Nový Hrad) a do fondů odměn 247 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.

Vyjádření odboru ekonomického:

Ekonomický odbor provedl kontrolu hospodaření příspěvkových organizací oblasti kultury a památkové péče, souhlasí se způsobem rozdělení kladného výsledku hospodaření příspěvkových organizací.

Oblast sociálních věcí

V roce 2013 zajišťoval odbor sociálních věcí výkon zřizovatelských funkcí kraje k 15 zařízením sociální péče.

Tabulka č. 146: Vývoj závazných ukazatelů

v tis. Kč

č. org.	Zkrácený název organizace	příspěvek na provoz		rozdíl	objem prostředků na platy		účelová investiční dotace	odvod z IF	
		schv.	skut.		schv.	skut.		plán	skut.
1602	DPS Šluknov-Krásná Lípa	9 346	18 322	8 976	32 700	30 704	0	1 726	477
1603	DOZP Brtníky	4 906	4 906	0	14 450	13 628	0	1 737	1737
1605	Domov Severka Jiříkov	7 410	12 213	4 803	15 900	14 900	0	5 904	4917
1606	ÚSP Lobendava	1 922	1 922	0	9 960	10 860	0	157	157
1607	DOZP Oleška-Kamenice	4141	4 152	11	17 800	17 000	0	49	80
2601	DSS Kadaň a Maštov	6 643	11 873	5 230	28 700	28 000	1 443	0	23
3602	ÚSP Snědovice	8 693	17 292	8 599	17 328	16 982	0	1639	1638
3603	CSP Litoměřice	29 591	38 034	8 443	122 256	116 774	254	1 152	1250
4601	DBZ Tuchořice	4 211	6 375	2 164	12 753	12 146	338	0	0
5602	DD Meziboří	4436	10 870	6 434	20659	19 490	0		12
5603	DSS Litvínov	15 294	24 506	9 212	51760	48 915	0	1613	1609
5604	ÚSP Nová Ves v Horách	1 815	2 595	780	8 160	7 760	1 500	0	5

Závěrečný účet Ústeckého kraje za rok 2013
XIII. Hospodaření příspěvkových organizací Ústeckého kraje

č. org.	Zkrácený název organizace	příspěvek na provoz		rozdíl	objem prostředků na platy		účelová investiční dotace	odvod z IF	
		schv.	skut.		schv.	skut.		plán	skut.
6601	Podkrušnohorské DSS Dubí-Tepl.	11 850	14 406	2 556	47 189	45 417	200	4	0
6603	ÚSP Bouřňák Háj u Duchcova	4 896	4 744	- 152	16 367	16 405	468	440	273
7601	DOZP Ústí nad Labem	16 471	15 568	- 903	25 403	24 944	3 143	0	0
	CELKEM	131 625	187 778	56 153	441 385	423 925	7 346	14 421	12 178

Pozn.: skutečnost odpovídá upravenému závaznému ukazateli

Některým příspěvkovým organizacím bylo Radou Ústeckého kraje dne 16. 12. 2013 schváleno snížení příspěvku zřizovatele na provoz se současným stanovením účelové investiční dotace. Jelikož se organizacím posílal poslední příspěvek na provoz před schválením této změny, tak zřizovatel má ve své evidenci tyto prostředky vedeny na špatné rozpočtové položce. Příspěvkové organizace mají poskytnuté finanční prostředky vedeny správně ve svém účetnictví.

Příspěvek na provoz – změny závazného ukazatele:

- Usnesení 171/15R/2013 ze dne 9. 5. 2013 - DOZP Ústí nad Labem snížení o 883 tis. Kč přesun z příspěvku na provoz na investiční účelovou dotaci
- Usnesení č. 82/23R/2013 ze dne 24. 7. 2013 navýšení celkem o 59 988 tis. Kč
 - o DPS Šluknov – Krásná Lída navýšení o 10 225 tis. Kč
 - o Domov Severka Jiříkov navýšení o 4 730 tis. Kč
 - o DOZP Oleška-Kamenice navýšení o 136 tis. Kč
 - o DSS Kadaň a Mašťov navýšení o 6 140 tis. Kč
 - o ÚSP pro tělesně postižené dospělé Snědovice navýšení o 8 600 tis. Kč
 - o CSP Litoměřice navýšení o 8 345 tis. Kč
 - o DBZ Tuchořice navýšení o 2 464 tis. Kč
 - o DD Meziboří navýšení o 6 422 tis. Kč
 - o DSS Litvínov navýšení o 9 191 tis. Kč
 - o ÚSP Nová Ves v Horách navýšení o 775 tis. Kč
 - o Podkrušnohorské DSS Dubí – Teplice navýšení o 2 760 tis. Kč
 - o Domov „Bouřňák“ Háj u Duchcova navýšení o 200 tis. Kč
- Usnesení 292/27R/2013 ze dne 21. 8. 2013 navýšení celkem o 66 tis. Kč
 - o Domov Severka Jiříkov navýšení o 73 tis. Kč
 - o DOZP Oleška-Kamenice snížení o 125 tis. Kč
 - o DSS Kadaň a Mašťov navýšení o 23 tis. Kč
 - o CSP Litoměřice navýšení o 98 tis. Kč
 - o DD Meziboří navýšení o 12 tis. Kč
 - o ÚSP Nová Ves v Horách navýšení o 5 tis. Kč
 - o DOZP Ústí nad Labem snížení o 20 tis. Kč
- Usnesení 7/31R/2013 ze dne 2. 10. 2013 navýšení celkem o 30 tis. Kč
 - o Domov „Bouřňák“ Háj u Duchcova navýšení o 5 tis. Kč
 - o DSS Litvínov navýšení o 25 tis. Kč
- Usnesení č. 181/35R/2013 ze dne 27. 11. 2013 snížení o 1 725 tis. Kč
 - o DPS Šluknov – Krásná Lída snížení o 1 249 tis. Kč
 - o Podkrušnohorské DSS Dubí-Teplice snížení o 204 tis. Kč
 - o Domov „Bouřňák“ Háj u Duchcova snížení o 267 tis. Kč
 - o ÚSP pro tělesně postižené dospělé Snědovice snížení o 1 tis. Kč
 - o DSS Litvínov snížení o 4 tis. Kč
- Usnesení č. 49/36R/2013 ze dne 4. 12. 2013 snížení o 1 023 tis. Kč

- 1. DSS Kadaň a Mašťov snížení o 933 tis. Kč
- 2. Domov „Bouřňák“ Háj u Duchcova snížení o 90 tis. Kč
- Usnesení č. 48/37R/2013 ze dne 16. 12. 2013 – DBZ Tuchořice snížení ve výši 300 tis. Kč přesun z příspěvku na provoz na investiční účelovou dotaci

Investiční účelová dotace byla v roce 2013 schválena celkem ve výši 7 346 tis. Kč, z toho:

- Usnesení č. 171/15R/2013 ze dne 9. 5. 2013 - DOZP Ústí nad Labem 3 143 tis. Kč na „Vnitřní úpravy objektu DOZP Severní Terasa, stavební práce“. Termín vyúčtování je do 30. 9. 2014.
- Usnesení č. 37/7Z/2013 ze dne 26. 6. 2013 - DSS Kadaň a Mašťov ve výši 510 tis. Kč na odstranění havarijního stavu terasy. Termín vyúčtování je do 30. 6. 2014.
- Usnesení č. 292/27R/2013 ze dne 21. 8. 2013 – ÚSP Nová Ves v Horách 1 500 tis. Kč na výstavbu nových ergoterapeutických dílen. Termín vyúčtování je do 30. 6. 2014.
- Usnesení č. 141/30R/2013 ze dne 18. 9. 2013 – DBZ Tuchořice 38 tis. Kč na dofinancování opravy umývárny Zámeček. Použito v plné výši.
- Usnesení č. 181/35R/2013 ze dne 27. 11. 2013 – Podkrušnohorské DSS Dubí-Teplice 200 tis. Kč na pořízení serveru a balneologického kombinovaného přístroje. Použito v plné výši.
- Usnesení č. 181/35R/2013 ze dne 27. 11. 2013 - Domov „Bouřňák“ Háj u Duchcova 378 tis. Kč na vybudování kabelových rozvodů pro počítačovou síť a dofinancování opravy místností budovy č. 1. Termín vyúčtování je do 30. 6. 2014.
- Usnesení č. 185/35R/2013 ze dne 27. 11. 2013 – CSP Litoměřice ve výši 254 tis. Kč na rekonstrukci datového centra. Termín vyúčtování je do 30. 6. 2014.
- Usnesení č. 49/36R/2013 ze dne 4. 12. 2013 navýšení o 1 023 tis. Kč
 - 1. DSS Kadaň a Mašťov ve výši 933 tis. Kč na pořízení traktoru, kuchyňského robota, sprchového lehátka, automatické brány a na rekonstrukci koupelny. Termín vyúčtování je do 30. 6. 2014.
 - 2. Domov „Bouřňák“ Háj u Duchcova ve výši 90 tis. Kč na pořízení myčky nádobí do kuchyně. Termín vyúčtování je do 30. 6. 2014.
- Usnesení č. 48/37R/2013 ze dne 16. 12. 2013 – DBZ Tuchořice ve výši 300 tis. Kč na pořízení a montáž UPS (záložního zdroje) a demontáž původního UPS. Prostředky poskytnuty bez termínu vyúčtování.

Objem prostředků na platy- změny závazného ukazatele:

- Usnesení 171/15R/2013 ze dne 9. 5. 2013 - DOZP Ústí nad Labem snížení o 459 tis. Kč
- Usnesení č. 82/23R/2013 ze dne 24. 7. 2013 snížení celkem o 17 959 tis. Kč
 - o DPS Šluknov – Krásná Lípa snížení o 1 996 tis. Kč
 - o DOZP Brtníky snížení o 920 tis. Kč
 - o Domov Severka Jiříkov snížení o 1 000 tis. Kč
 - o DOZP Oleška-Kamenice snížení o 800 tis. Kč
 - o DSS Kadaň a Mašťov snížení o 900 tis. Kč
 - o ÚSP pro tělesně postižené dospělé Snědovice snížení o 346 tis. Kč
 - o CSP Litoměřice snížení o 5 482 tis. Kč
 - o DBZ Tuchořice snížení o 607 tis. Kč
 - o DD Meziboří snížení o 1 169 tis. Kč
 - o DSS Litvínov snížení o 1 705 tis. Kč
 - o ÚSP Nová Ves v Horách snížení o 400 tis. Kč
 - o Podkrušnohorské DSS Dubí – Teplice snížení o 1 772 tis. Kč
 - o Domov „Bouřňák“ Háj u Duchcova snížení o 862 tis. Kč
- Usnesení č. 180/32R/2013 ze dne 16. 10. 2013 – DSS Litvínov snížení o 1 140 tis. Kč
- Usnesení č. 185/35R/2013 ze dne 27. 11. 2013 navýšení celkem o 2 098 tis. Kč
 - o DOZP Brtníky navýšení o 98 tis. Kč

o Domov „Bouřňák“ Háj u Duchcova	navýšení o 900 tis. Kč
o DSS Kadaň a Mašťov	navýšení o 200 tis. Kč
o ÚSP Lobendava	navýšení o 900 tis. Kč

Průměrný plat příspěvkových organizací byl 19 661 Kč při rozpětí 17 158 Kč – 22 493 Kč u jednotlivých organizací. Nejvyšší průměrný plat byl zjištěn u DBZ Tuchořice (při 44,97 přepočtených pracovnících), nejnižší průměrný plat byl zjištěn u DD Meziboří (při 95,23 přepočtených pracovnících).

Peněžní fondy mají organizace plně kryty finančními prostředky, kromě:

- *ÚSP Nová Ves v Horách* nemá krytý investiční fond ve výši 50 tis. Kč z důvodu vypracování a zaplacení architektonické studie na výstavbu ergoterapeutických dílen (stav na účtu 042). Výstavba nových ergoterapeutických dílen probíhá na základě poskytnutí investiční dotace, usnesení 292/27R/2013 ze dne 21. 8. 2013.
- *DOZP Ústí nad Labem* nemá krytý investiční fond ve výši 1 297 tis. Kč z důvodu nedokončeného technického zhodnocení – Vnitřní úpravy objektu. Po dokončení technického zhodnocení dojde k zúčtování stavu investičního fondu.
- *Domov „Bouřňák“ Háj u Duchcova* nemá krytý investiční fond ve výši 278 tis. Kč z důvodu časového rozlišení investičního transferu
- *Domovy pro seniory Šluknov – Krásná Lípa* nemá krytý investiční fond ve výši 1 249 tis. Kč z důvodu časového rozlišení investičního transferu

Povinný odvod z investičních fondů provedly příspěvkové organizace v předepsané výši. Celkově vykazují pohledávky více než 1 rok po splatnosti ve výši 3 685 tis. Kč (v roce 2012 to bylo 3 472 tis. Kč), mají nulové zadlužení.

Zjištěné nedostatky:

Organizace *ÚSP Nová Ves v Horách* v roce 2013 odvedla do rozpočtu zřizovatele 11 tis. Kč za porušení rozpočtové kázně na základě usnesení RÚK č. 187/34R/2013 ze 13. listopadu 2013. Příspěvková organizace uhradila odvod za porušení rozpočtové kázně a penále z fondu odměn, protože šlo o porušení pravidel hospodaření s tímto fondem na základě § 61 písm. b) zákona č. 218/2000 Sb. o rozpočtových pravidlech a o změně některých souvisejících zákonů (rozpočtová pravidla)

Vyjádření odboru ekonomického:

Organizace měla odvod za porušení rozpočtové kázně odvést dle § 30 odst. 2 písm. c) zákona č. 250/2000 Sb. o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů z rezervního fondu, protože je zřízena podle zákona č. 250/2000 Sb. a nikoliv zákonem č. 218/2000 Sb. Zákon 250/2000 Sb. neumožňuje použití fondu odměn na úhradu odvodu za porušení rozpočtové kázně. Předpokládáme, že tak došlo k dalšímu porušení rozpočtové kázně. V průběhu roku 2014 proběhne v nástupnické organizaci – Domovy sociálních služeb Háj a Nová Ves v Horách, příspěvkové organizaci veřejnosprávní kontrola, která se mj. zaměří i na tuto záležitost.

DD Meziboří a ÚSP Nová Ves chybně účtovaly o určitých účetních případech. Organizace byly na tyto skutečnosti upozorněny a v roce 2014 budou již používat správná čísla účtů účtové osnovy. Tato zjištění nemají vliv na schválení účetních závěrek za rok 2013.

Podkrušnohorské DSS Dubí – Teplice ve svých účetních výkazech a v tabulkách finančního hospodaření vykazuje VH před zdaněním 100 tis. Kč a po zdanění 99 tis. Kč.

Od 1. 1. 2013 byla sloučena organizace DD Teplice s nástupnickou organizací DD Dubí s novým názvem Podkrušnohorské DSS Dubí – Teplice. Z důvodu ukončení činnosti organizace DD Teplice k 31. 12. 2012, kde již nemohla být použita daňová úspora podle ustanovení § 20 odst.7 zákona č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, byla uhrazena Finančnímu úřadu Teplice v březnu 2013 za období 2012 příspěvkovou organizací Podkrušnohorské DSS Dubí – Teplice daň ve výši 3 230,- Kč, přeplatek činil 2 579,-Kč,

rozdíl 651,- Kč. Dle vyjádření auditora Podkrušnohorské DSS Dubí – Teplice je daň vykazována ve výkazech správně, jelikož byla uhrazena březnu 2013, a proto musí být takto vykazována i když Podkrušnohorské DSS Dubí – Teplice za rok 2013 již daňovou povinnost nemají.

Výsledek hospodaření

Všech 15 organizací vykázalo kladný výsledek hospodaření. Celkový objem kladného hospodářského výsledku činil 1 037 tis. Kč, z toho v hlavní činnosti 982 tis. Kč a v doplňkové 55 tis. Kč. Průměrný výsledek hospodaření z příspěvku zřizovatele organizace vykazují 0,55 %.

Tabulka č. 147: Výsledek hospodaření nad 5 % příspěvku zřizovatele

č. org.	název organizace	poměr VH k přísp. zřiz. v %	VH v tis. Kč	zdůvodnění
1606	ÚSP Lobendava	5,98	115	Výsledek hospodaření vznikl úsporou na platech z důvodu nenaplnění původně předpokládaného příjmu více nových zaměstnanců v rámci plánovaného stěhování po uskutečnění I. etapy transformace do nových budov v Rumburku. I. etapa nebyla dokončena v plánovaném termínu – prosinec 2013.

Kladný výsledek hospodaření příspěvkových organizací byl dosažen především úspornými opatřeními a to omezením nákupů a plánovaných akcí a úsporami na energiích z důvodu mírné zimy a úsporami mzdových prostředků.

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

Odborem sociálních věcí bylo předloženo rozdělení kladného hospodářského výsledku v celkové výši 1 037 tis. Kč: do rezervních fondů 993 tis. Kč a do fondu odměn 44 tis. Kč.

Zdůvodnění nesouladu přidělů do fondů se Směrnicí pro použití peněžních fondů příspěvkových organizací zřizovaných Ústeckým krajem (v čl. 4, odst. 2 je uvedeno: Příděl do fondu odměn ze zlepšeného výsledku hospodaření se stanovuje max. do výše 50%. Výši přidělu 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. Domov „Bouřňák“ Háje u Duchcova - výsledek hospodaření ve výši 11 tis. Kč – návrh na rozdělení 2 tis. Kč (RF) a 9 tis. Kč (FO) - příděl do fondu odměn představuje výši VH vytvořenou doplňkovou činností – odbor SZ s navrhovaným rozdělením souhlasí

Vyjádření odboru sociálních věcí:

Odbor sociálních věcí 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 Směrnic pro použití peněžních fondů příspěvkových organizací zřizovaných Ústeckým krajem, a nemá návrh nápravných opatření.

Oblast zdravotnictví

V roce 2013 zajišťoval odbor zdravotnictví výkon zřizovatelských funkcí kraje k 7 příspěvkovým organizacím.

Tabulka č. 148: Vývoj závazných ukazatelů

v tis. Kč

č. org.	zkrácený název organizace	příspěvek na provoz		rozdíl	objem prostředků na platy		příspěvek na velkou údržbu	účel. inv.dotace		Odvod z IF
		schv.	skut.		schv.	skut.		skut.	skut.	
7711	ZZS ÚK	233 029	226 498	-6 531	207 500	207 500	0	3 586	15 350	
5721	Kojenecké ústavy Ústeckého kraje	64 576	61 396	-3 180	40 412	39 416	0	3 182	2	
7702	NNP Ryjice	7 967	7 267	-700	32 618	30 000	0	700	23	
7701	Krajské nemocnice	1 255	630	-625	282	111	0	0	0	
4702	PL Petrohrad	0	0	0	37 400	37 400	0	0	0	
5702	NNP Most	0	0	0	25 500	25 500	350	0	0	
6731	Lékařenská služba Teplice	0	0	0	0	0	0	0	0	
Celkem		306 827	295 791	-11 036	343 712	339 927	350	7 468	15 375	

Pozn. skutečnost odpovídá upravenému závaznému ukazateli

Závazný ukazatel - příspěvek na provoz byl v roce 2013 organizacím ponížen o 11 036 tis. Kč:

- **Zdravotnická záchranná služba Ústeckého kraje** snížení o 6 531 tis. Kč, z toho:
 - snížení o 3 586 tis. Kč: z důvodu přesunu finančních prostředků z příspěvku zřizovatele na provoz na účelovou investiční dotaci za podmínky vyrovnaného hospodaření – dle usn. č. 31/19R/2013 ze dne 11. 6. 2013 a usn. č. 15/36R/2013 ze dne 4. 12. 2013
 - snížení o 2 945 tis. Kč: z důvodu převodu činností spojených s poskytováním zdravotní péče „Doprava nemocných, raněných a rodiček“ zajišťovaných Zdravotnickou záchrannou službou Ústeckého kraje na společnost Krajská zdravotní, a. s. od 1. 4. 2013 na základě usn. č. 21/7R/2013 ze dne 13. 2. 2013. Na základě této skutečnosti byly na Krajskou zdravotní a.s. převedeny i mimo jiné sanitní vozy, což vedlo ke snížení odpisů v roce 2013, proto bylo potřeba ponížit příspěvek na provoz ve výši 2 945 tis. Kč na základě usn. č. 23/35R/2013 ze dne 27. 11. 2013
- **Kojenecké ústavy Ústeckého kraje** snížení o 3 180 tis. Kč, z toho:
 - snížení o 3 182 tis. Kč: z důvodu přesunu finančních prostředků z příspěvku zřizovatele na provoz na účelovou investiční dotaci za podmínky vyrovnaného hospodaření – dle usn. č. 21/35R/2013 ze dne 27. 11. 2013
 - zvýšení o 2 tis. Kč: z důvodu zvýšení odpisů z nemovitého majetku v průběhu roku 2013 – dle usn. č. 14/36R/2013 ze dne 4. 12. 2013
- **Nemocnice následné péče Ryjice** snížení o částku 700 tis. Kč z důvodu přesunu finančních prostředků z příspěvku zřizovatele na provoz na účelovou investiční dotaci za podmínky vyrovnaného hospodaření – dle usn. č. 21/35R/2013 ze dne 27. 11. 2013
- **Krajské nemocnice** snížení o částku 625 tis. Kč – v souvislosti se snížením nákladů na administrativní a personální zabezpečení došlo ke snížení příspěvku zřizovatele na provoz ve výši 625 tis. Kč na základě usn. č. 28/27R/2013 ze dne 21. 8. 2013

Závazný ukazatel - příspěvek na velkou údržbu byl v roce 2013 poskytnut Nemocnici následné péče Most ve výši 350 tis. Kč na malování prostor zdravotnického zařízení (200 tis. Kč) a na odstranění závad plynového zařízení (150 tis. Kč) na základě usn. č. 21/35R/2013 ze dne 27. 11. 2013. Termín vyúčtování je do 30. 6. 2014.

Závazný ukazatel - investiční účelová dotace byla v roce 2013 poskytnuta v celkové výši 7 468 tis. Kč:

- **Zdravotnická záchranná služba Ústeckého kraje** v celkové výši 3 586 tis. Kč, z toho:
 - 2 086 tis. Kč: na pořízení sanitního vozidla ZZS a na rekonstrukci prostoru pro očištění a desinfekci v objektu ZZS v Ústí nad Labem – dle usn. 31/19R/2013 ze dne 11. 6. 2013. Použito v plné výši.
 - 1 500 tis. Kč: na nákup 5 ks kompresních systémů LUCAS – dle usn. 15/36R/2013 ze dne 4. 12. 2013. Termín vyúčtování je do 31. 12. 2014.
- **Kojenecké ústavy Ústeckého kraje** ve výši 3 182 tis. Kč na zateplení budovy Kojeneckých ústavů Ústeckého kraje - dle usn. 21/35R/2013 ze dne 27. 11. 2013. Termín vyúčtování je do 30. 6. 2015.
- **Nemocnice následné péče Ryjice** ve výši 700 tis. Kč na nákup sprchového lůžka (100 tis. Kč), na nákup biolampy (170 tis. Kč), na rekonstrukci veřejného osvětlení v areálu (130 tis. Kč) a na nákup polohovacího lůžka (300 tis. Kč). Termín vyúčtování je do 30. 9. 2014.

Závazný ukazatel objem prostředků na platy byl v roce 2013 organizacím snížen o 3 785 tis. Kč:

- **Nemocnice následné péče Ryjice** – snížení o částku 2 618 tis. Kč – dle usn. č. 21/35R/2013 ze dne 27. 11. 2013
- **Kojenecké ústavy Ústeckého kraje** – snížení o částku 996 tis. Kč, z toho:
 - zvýšení o 250 tis. Kč – dle usn. č. 30/19R/2013 ze dne 11. 6. 2013
 - snížení o 1 246 tis. Kč – dle usn. č. 21/35R/2013 ze dne 27. 11. 2013
- **Krajské nemocnice** – snížení o částku 171 tis. Kč – dle usn. č. 21/35R/2013 ze dne 27. 11. 2013

Závazný ukazatel povinný odvod z odpisů majetku splnily všechny organizace na základě usn. č. 45/3R/2012, 23/35R/2013 a 14/36R/2013 v celkové výši 15 375 tis. Kč.

Zdravotnická záchranná služba Ústeckého kraje odvedla na základě usn. č. 19/10R/2013 ze dne 13. 3. 2013 mimořádný odvod z investičního fondu ve výši 10 500 tis. Kč na realizaci investiční akce „REKO objektu Děčín - Ovocná ul.“.

Nad rámec závazných ukazatelů byl **Zdravotnické záchranné službě Ústeckého kraje** poskytnut účelově určený příspěvek zřizovatele ve výši 500 tis. Kč na zajištění vybavení sanitních vozidel GPS navigacemi na základě usn. č. 8/34R/2013 ze dne 13. 11. 2013 a účelová investiční dotace ve výši 2 500 tis. Kč na nákup vybavení krizového pracoviště integrací spojení radiofonní sítě MATRA-PEGAS, vybavení videokonferenční HW jednotkou pro obrazové a zvukové propojení s KÚ ÚK a HZS při řešení krizových situací, vybavení nástěnným zobrazovacím prezentačním zařízením vč. prezentační techniky, vybavení konferenčním zařízením pro práci zdravotnických a jiných odborných pracovníků – (konferenční stoly s možností připojení IT a další techniky), vybavení IT technikou pro mobilní pracoviště krizového řízení, pro zajištění proškolení složek IZS (policie a HZS) dovybavení porodním simulátorem – dle usn. č. 6/6R/2013 ze dne 30. 1. 2013. Použito v plné výši.

Průměrný plat v příspěvkových organizacích oblasti zdravotnictví byl 26 784 Kč při rozpětí od 23 783 Kč (Nemocnice následné péče Most při 86,59 přepočtených pracovníků) do 35 623 Kč (Zdravotnická záchranná služba Ústeckého kraje při 487,72 přepočtených pracovníků).

Kladného výsledku hospodaření dosáhly 3 příspěvkové organizace oblasti zdravotnictví v celkovém objemu 767 tis. Kč.

Nejvyšší kladný hospodářský výsledek ve výši 722 tis. Kč vykázaly Kojenecké ústavy Ústeckého kraje (výsledek hospodaření z příspěvku zřizovatele ve výši 1,18%).

Závěrečný účet Ústeckého kraje za rok 2013
XIII. Hospodaření příspěvkových organizací Ústeckého kraje

Název příspěvkové organizace	Náklady k 31. 12. 2013	Výnosy k 31. 12. 2013	VH před zdaněním	VH po zdanění	Příspěvek zřizovatele
Nemocnice následné péče Ryjice	58 625	58 634	101	9	7 267

	Výsledek hospodaření		
	celkem	hlavní činnost	doplňková činnost
před zdaněním	101	-148	249
daň z příjmu	92	92	0
po zdanění	9	-240	249

Vyjádření PO:

Daň za období 1-12/2013 činí 92 tis. Kč. je vypočítána ze zisku a neuznatelných nákladů, což jsou odpisy majetku zřizovatele, které má naše organizace ve správě.

Vyjádření ekonomického odboru:

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 měly v roce 2013 níže uvedené příspěvkové organizace:

- Krajské nemocnice
- Nemocnice následné péče Most
- Zdravotnická záchranná služba Ústeckého kraje

Kumulovanou ztrátu vykazuje **Lékárenská služba Teplice** k 31. 12. 2013 ve výši 54 223 tis. Kč, další organizace oblasti zdravotnictví kumulovanou ztrátu nemají.

Kumulovaná ztráta v tis. Kč

zkrácený název příspěvkové organizace	č. org.	k 31. 12. 2012	k 31. 12. 2013	návrh na krytí z VH 2013	zůstatek do dalších let
Lékárenská služba Teplice	6731	-54 223	-54 223	0	-54 223

Lékárenská služba Teplice, příspěvková organizace nevykonávala v roce 2013 žádnou činnost.

Usnesením Krajského soudu v Ústí nad Labem ze dne 2.12.2011 č.j. KSUL 70 INS 3859/2009-B-34 byl zrušen konkurs na majetek dlužníka. Usnesení nabylo právní moci 24. 12. 2011. Insolvenční správce ke dni zrušení konkursu uzavřel účetní knihy, sestavil účetní závěrku. Stále však není uzavřeno dovolací řízení u dvou účastníků řízení (Novotný, Ograpol), doba vyřízení dovolacího řízení se pohybuje kolem dvou let ode dne podání nápadu. V současné době řeší tuto problematiku Krajský soud v Ústí nad Labem.

Krytí peněžních fondů:

Peněžní fondy organizací oblasti zdravotnictví jsou převážně kryty, výjimkou jsou níže uvedené příspěvkové organizace:

- **Psychiatrická léčebna Petrohrad** – IF v celkové výši 2 774 tis. Kč není kryt ve výši 888 tis. Kč z důvodu časového rozlišení investičního transferu

- **Nemocnice následné péče Most** – FO v celkové výši 93 tis. Kč není kryt ve výši 57 tis. Kč z důvodu pohledávek za zdravotními pojišťovnami. Oproti roku 2012 došlo k pokrytí celého IF ve výši 1 370 tis. Kč, jelikož organizace k 31. 12. 2013 použila § 66 odst. 8 Vyhlášky č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro některé vybrané účetní jednotky. Příspěvková organizace nedostává příspěvek zřizovatele na provoz a hospodáří pouze se svými finančními prostředky, proto v roce 2013 neměla dostatečné množství finančních prostředků na jeho tvorbu (odpisy). Organizace IF tvořila pouze ve výši 19 tis. Kč.
- **Zdravotnická záchranná služba Ústeckého kraje**
Organizace vykazuje na účtu Výnosy vybraných místních vládních institucí z transferů časové rozlišení investičního transferu ve výši 1 163 tis. Kč, avšak IF má zcela krytý.
Vyjádření PO:
Investiční fond byl k 31. 12. 2013 finančně krytý, protože organizace po celý rok tvořila fond ve výši odpisů jak účetně tak i finančně na běžném účtu k tomuto fondu. Až v prosinci jsme obdrželi dotaci z EU a SR. Dotace z EU byla poskytnuta v EUR dne 16. 12. 2013 a dotace ze SR v EUR dne 30. 12. 2013. Následně jsme do účetní závěrky přepočítali přesný transferový podíl a přesnou část odpisů z tohoto transferu za rok 2013, ze kterého byl financován projekt Cíl 3. Tento podíl z odpisů byl za rok 2013 ve výši 1 163 tis. Kč proúčtován do výnosů jako časové rozlišení investičního transferu a finančně byl vrácen z běžného účtu Investičního fondu na běžný účet organizace dne 9. 1. 2014.

Celkově příspěvkové organizace vykazují pohledávky víc než 1 rok po splatnosti ve výši 4 235 tis. Kč. Jejich celkové zadlužení je nulové.

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

Odborem zdravotnictví bylo předloženo rozdělení kladného hospodářského výsledku v celkové výši 767 tis. Kč, z toho do rezervních fondů 749 tis. Kč a do fondů odměn 18 tis. Kč.

Vyjádření odboru zdravotnictví:

Odbor zdravotnictví provedl kontrolu předložených údajů v souladu s „Metodikou finančních podkladů příspěvkových organizací Ústeckého kraje“ a v předložených výkazech neshledal rozpor. S navrhovaným rozdělením kladného hospodářského výsledku dle příloh souhlasí.

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.

Správa a údržba silnic Ústeckého kraje, příspěvková organizace

V roce 2013 zajišťoval Ústecký kraj zřizovatelskou funkci příspěvkové organizace Správa a údržba silnic Ústeckého kraje (SÚS ÚK) :

Tabulka č. 149: Vývoj závazných ukazatelů

v tis. Kč

č. org.	zkrácený název organizace	příspěvek na provoz		rozdíl	objem prostředků na platy		inv. účel. dotace	odvod z IF	
		schv.	skut.		schv.	skut.		schv.	skut.
0801	SÚS ÚK	614 000	634 344	20 344	140 923	144 543	33 351	237 537	208 213

Pozn. skutečnost odpovídá upravenému závaznému ukazateli

Závazný ukazatel - příspěvek na provoz

- Usnesení č. 231/19R/2013 ze dne 11. 6. 2013 navýšení o 15 615 tis. Kč z důvodu navýšení odpisů z nemovitého majetku v průběhu roku 2013
- Usnesení č. 168/32R/2013 ze dne 16. 10. 2013 navýšení o 49 548 tis. Kč z důvodu výměny označníků na autobusových zastávkách v Ústeckém kraji (3 000 tis. Kč) a na posílení finančního objemu určeného na velkoplošné opravy (46 548 tis. Kč)
- Usnesení 163/35R/2013 ze dne 27. 11. 2013 navýšení o 120 tis. Kč z důvodu prodeje majetku
- Usnesení 35/36R/2013 ze dne 4. 12. 2013 snížení o 33 750 tis. Kč z důvodu odpisů nemovitého majetku pořízeného z investičního transferu (- 34 878 tis. Kč) a navýšení odpisů z nemovitého majetku v průběhu roku 2013 (+ 1 128 tis. Kč)
- Usnesení 40/37R/2013 ze dne 16. 12. 2013 snížení o 11 189 tis. Kč z důvodu odpisů nemovitého majetku pořízeného z investičního transferu (- 11 394 tis. Kč) a navýšení odpisů z nemovitého majetku v průběhu roku 2013 (+ 205 tis. Kč)

Závazný ukazatel - investiční účelová dotace

- Usnesení č. 37/7Z/2013 ze dne 26. 6. 2013 navýšení o 32 764 tis. Kč na nákup podvozků nákladních vozidel a nástaveb
- Usnesení 163/35R/2013 ze dne 27. 11. 2013 navýšení o 587 tis. Kč na projektovou přípravu staveb

Závazný ukazatel objem prostředků na platy

- Usnesení 163/35R/2013 ze dne 27. 11. 2013 navýšení o 3 620 tis. Kč

Závazný ukazatel povinný odvod z odpisů

- Usnesení č. 231/19R/2013 ze dne 11. 6. 2013 navýšení o 15 615 tis. Kč
- Usnesení 35/36R/2013 ze dne 4. 12. 2013 snížení o 33 750 tis. Kč
- Usnesení 40/37R/2013 ze dne 16. 12. 2013 snížení o 11 189 tis. Kč

Ostatní:

- Usnesením č. 168/32R/2013 ze dne 16. 10. 2013 došlo ke snížení účelové investiční dotace o 41 548 tis. Kč určené na akci „II/608 ul. Pražská, Terežín-oprava opěrné zdi a komunikace glacisu – došlo k převodu do provozních prostředků na velkoplošné opravy – jednalo se o účelovou investiční dotaci poskytnutou v roce 2012 s termínem vyúčtování do 31. 12. 2013

V příspěvkové organizaci Správa a údržba silnic Ústeckého kraje byl vyplácen v roce 2013 průměrný plat ve výši 22 942 Kč při přepočteném počtu 525,77 přepočtených pracovníků.

Pohledávky více než 1 rok po splatnosti činí 718 tis. Kč a zadluženost je nulová.

Organizace dosáhla kladného výsledku hospodaření v celkovém objemu 15 453 tis. Kč.

	Výsledek hospodaření		
	celkem	hlavní činnost	doplňková činnost
před zdaněním	21 811	- 8 873	30 684
daň z příjmu	6 358	540	5 818
po zdanění	15 453	- 9 413	24 866

Název příspěvkové organizace	Náklady k 31. 12. 2013	Výnosy k 31. 12. 2013	VH před zdaněním	VH po zdanění	Příspěvek zřizovatele
Správa a údržba silnic ÚK	955 437	970 890	21 811	15 453	634 344

Daň z příjmu právnických osob za rok 2013 činí v celkové výši 6 358 tis. Kč. Předmětem daně jsou především výnosy za letní a zimní údržbu na silnicích I. třídy a náhrady za omezené užívání vozovek, za zřízení věcných břemen a pronájem majetku.

Peněžní fondy organizace jsou plně kryty finančními prostředky až na investiční fond, kde je vykázán rozdíl ve výši 52 012 tis. Kč z důvodu časového rozlišení investičního transferu do výnosů.

Návrh na rozdělení kladného výsledku hospodaření:

Zisk byl vytvořen v doplňkové činnosti z provádění prací zimní a letní údržby na silnicích I. třídy. Část zisku byla použita na pokrytí plánované ztráty v hlavní činnosti. V důsledku počasí a složitosti zadávání dodavatelských prací se nepodařilo celý zisk použít (na konci roku) pro hlavní činnost.

Příspěvková organizace navrhla rozdělit hospodářský výsledek ve výši 15 453 tis. Kč do rezervního fondu 12 405 tis. Kč a do fondu odměn 3 048 tis. Kč.

Vyjádření odboru dopravy a silničního hospodářství:

Odbor dopravy a silničního hospodářství souhlasí s předloženým hospodařením a s rozdělením kladného výsledku hospodaření do fondů.

Vyjádření odboru ekonomického:

Ekonomický odbor provedl kontrolu hospodaření příspěvkové organizace Správa a údržba silnic Ústeckého kraje, souhlasí se způsobem rozdělení kladného výsledku hospodaření. Ekonomický odbor doporučuje příště snížit příspěvek zřizovatele na provoz a převést jej do investičního fondu schválením účelové investiční dotace z důvodu, aby organizace neplatila tak vysokou daň z příjmů právnických osob.

Tabulka č. 150: Přehled kladných výsledků hospodaření příspěvkových organizací Ústeckého kraje za rok 2013 a návrh přidělu do peněžních fondů

Poř. č.	Zkrácený název příspěvkové organizace	Č. org.	Výsledek hospodaření (VH)			Příděly do fondů			Nekrytý výsledek hospodaření	Příspěvek zřizovatele	v Kč
			Celkem	Hlavní činnost	Doplňková činnost	Fond rezervní		Fond odměn			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
Oblast kanceláře ředitele			136 894,36	136 894,36	0,00	0,00	136 894,36	0,00	0,00	1 600 000,00	8,56
1	SPZ Triangle	0901	136 894,36	136 894,36	0,00	0,00	136 894,36	0,00	0,00	1 600 000,00	8,56
Oblast školství			23 382 664,21	10 656 344,05	12 726 320,16	6 387 681,37	15 441 059,64	349 000,00	1 204 923,20	2 623 466 054,84	0,89
2	Střední škola technická Most*	5020	2 262 155,20	-4 906 588,67	7 168 743,87	1 474 018,37	788 136,83	0,00	0,00	91 009 904,83	2,49
3	Dětský domov a Školní jídelna Chomutov	2200	2 424 049,90	2 424 049,90	0,00	2 261 935,90	0,00	0,00	162 114,00	26 204 894,63	9,25
4	Střední průmyslová škola a Střední odborná škola gastronomie a služeb Most	5030	1 537 859,87	1 526 899,37	10 960,50	0,00	1 537 859,87	0,00	0,00	48 778 339,58	3,15
5	Gymnázium a Střední odborná škola Podbořany	4040	1 482 845,86	1 440 818,96	42 026,90	0,00	1 482 845,86	0,00	0,00	60 688 772,57	2,44
6	Střední škola zahradnická a zemědělská A. E. Komerse Děčín-Libverda	1200	1 276 471,84	694 573,42	581 898,42	894 596,55	381 875,29	0,00	0,00	25 301 173,18	5,05
7	Střední škola lodní dopravy a tech.řemesel Děčín VI	1130	1 268 745,18	1 084 793,04	183 952,14	0,00	1 268 745,18	0,00	0,00	43 105 660,13	2,94
8	Střední průmyslová škola Ústí n.L., Resslova 5	7010	1 120 652,73	241 542,44	879 110,29	0,00	1 120 652,73	0,00	0,00	66 955 502,84	1,67
9	Střední škola stavební a technická, Ústí n.L.	7100	1 012 953,37	649 888,36	363 065,01	0,00	912 953,37	100 000,00	0,00	71 428 910,65	1,42
10	Dětský domov a Školní jídelna Most	5130	975 328,50	964 434,50	10 894,00	0,00	658 211,50	0,00	317 117,00	22 049 023,00	4,42
11	Střední škola technická, gastronomická a automobilní Chomutov	2060	812 556,80	274 340,57	538 216,23	812 556,80	0,00	0,00	0,00	117 902 106,03	0,69
12	Gymnázium Roudnice n.L.	3170	709 609,33	660 210,46	49 398,87	0,00	709 609,33	0,00	0,00	21 661 510,80	3,28
13	Gymnázium Josefa Jungmanna Litoměřice	3130	671 040,23	671 040,23	0,00	0,00	671 040,23	0,00	0,00	23 331 675,00	2,88
14	Vyšší odborná škola a Střední odborná škola Roudnice n.L.	3180	613 113,86	526 746,07	86 367,79	0,00	613 113,86	0,00	0,00	27 993 315,00	2,19
15	Střední lesnická škola a Střední odborná škola sociální Šluknov	1250	488 052,78	79 061,43	408 991,35	0,00	488 052,78	0,00	0,00	26 754 400,43	1,82
16	Vyšší odborná škola ekonomická, sociální a zdravotnická, Obchodní akademie, Střední pedagogická škola a Střední zdravotnická škola Most	5100	437 444,75	389 209,48	48 235,27	428 115,25	9 329,50	0,00	0,00	83 464 457,42	0,52
17	Základní umělecká škola Děčín	1290	365 348,21	365 348,21	0,00	0,00	365 348,21	0,00	0,00	12 543 775,00	2,91
18	Dětský domov a Školní jídelna Tuchlov	6240	344 844,68	344 844,68	0,00	0,00	264 474,68	0,00	80 370,00	10 385 889,00	3,32
19	Evropská obchodní akademie Děčín	1170	343 957,75	343 957,75	0,00	4 808,12	339 149,63	0,00	0,00	20 806 177,66	1,65

Poř. č.	Zkrácený název příspěvkové organizace	Č. org.	Výsledek hospodaření (VH)			Příděly do fondů			Nekrytý výsledek hospodaření	Příspěvek zřizovatele	v Kč VH z příspěvku zřiz. v %
			Celkem	Hlavní činnost	Doplňková činnost	Fond rezervní		Fond odměn			
						Krytí ztráty z min. let	Ostatní				
A	B	C	D=E+F	E	F	G	H	I	J	K	L=D*100/K
20	Základní umělecká škola Ústí n.L., Národní	7250	343 221,70	343 221,70	0,00	0,00	0,00	0,00	343 221,70	6 498 570,00	5,28
21	Gymnázium Lovosice	3150	314 389,02	286 246,52	28 142,50	0,00	300 389,02	14 000,00	0,00	15 078 963,00	2,08
22	Dětský domov a Školní jídelna Ústí n.L., Špálava	7180	294 976,02	294 976,02	0,00	0,00	277 348,02	0,00	17 628,00	14 765 724,00	2,00
23	Střední odborná škola technická a zahradnická Lovosice	3020	282 166,51	228 518,34	53 648,17	0,00	282 166,51	0,00	0,00	33 974 595,00	0,83
24	SŠ obchodu, řemesel a sl. a ZŠ Ústí n.L.	7020	245 529,08	25 017,36	220 511,72	0,00	200 529,08	45 000,00	0,00	83 633 431,00	0,29
25	Základní umělecká škola Evy Randové Ústí n.L., W.Churchilla	7080	241 214,08	211 639,08	29 575,00	0,00	221 214,08	20 000,00	0,00	14 315 591,00	1,68
26	Dětský domov, Základní škola a Střední škola Duchcov	6190	240 786,00	240 786,00	0,00	0,00	240 786,00	0,00	0,00	28 920 562,00	0,83
27	Dětský domov a Školní jídelna Maštov	2190	239 016,13	239 016,13	0,00	0,00	156 598,25	0,00	82 417,88	11 895 391,00	2,01
28	Střední odborná škola mediální grafiky a polygrafie Rumburk	1080	226 489,00	226 489,00	0,00	0,00	166 489,00	60 000,00	0,00	18 884 914,00	1,20
29	Gymnázium a Střední odborná škola Klášterec n.O.	2090	226 413,02	138 029,04	88 383,98	0,00	182 413,02	44 000,00	0,00	19 629 823,00	1,15
30	Obchodní akademie a jazyková škola s právem státní jazykové zkoušky Ústí n.L.	7240	191 149,32	23 119,74	168 029,58	119 790,39	71 358,93	0,00	0,00	37 882 274,07	0,50
31	Speciální základní škola Louny	4050	178 658,50	178 658,50	0,00	0,00	178 658,50	0,00	0,00	13 392 867,00	1,33
32	Dětský domov a Školní jídelna Krupka	6250	178 021,22	178 021,22	0,00	0,00	136 181,48	0,00	41 839,74	20 556 982,00	0,87
33	Konzervatoř Teplice	6220	173 818,64	40 472,13	133 346,51	0,00	59 230,76	0,00	114 587,88	32 757 217,56	0,53
34	Pedagogicko-psychologická poradna Ústeckého kraje a Zařízení pro další vzdělávání pedagogických pracovníků Teplice	6230	172 010,22	172 010,22	0,00	167 436,54	4 573,68	0,00	0,00	43 867 966,91	0,39
35	Gymnázium Rumburk	1160	166 157,92	166 157,92	0,00	166 157,92	0,00	0,00	0,00	20 761 012,00	0,80
36	Dětský domov "Země dětí" a Školní jídelna Česká Kamenice	1040	152 693,58	134 909,58	17 784,00	0,00	152 693,58	0,00	0,00	12 406 710,00	1,23
37	Speciální základní škola a Speciální mateřská škola Teplice, Trnovanská	6270	145 996,00	145 996,00	0,00	0,00	145 996,00	0,00	0,00	23 052 623,00	0,63
38	Střední průmyslová škola a Vyšší odborná škola Chomutov	2100	133 878,45	-11 024,51	144 902,96	0,00	103 878,45	30 000,00	0,00	26 957 245,00	0,50
39	Základní škola a Střední škola Most	5150	127 362,02	127 362,02	0,00	0,00	127 362,02	0,00	0,00	29 377 804,40	0,43
40	Základní škola profesora Zdeňka Matějčka Most	5140	113 559,15	108 202,15	5 357,00	0,00	113 559,15	0,00	0,00	15 755 641,50	0,72
41	Střední zdravotnická škola Děčín	1120	98 506,27	-1 094,22	99 600,49	0,00	78 506,27	20 000,00	0,00	17 293 321,20	0,57
42	Gymnázium Chomutov	2130	84 798,72	-73 166,84	157 965,56	0,00	84 798,72	0,00	0,00	26 873 968,90	0,32

			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 výsledek hospodaření	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
43	Vyšší odborná škola a Střední průmyslová škola strojní, stavební a dopravní Děčín	1220	73 207,29	-67 223,13	140 430,42	0,00	73 207,29	0,00	0,00	43 008 870,33	0,17
44	Střední průmyslová škola stavební a Obchodní akademie Kadaň	2120	61 758,81	51 758,81	10 000,00	0,00	61 758,81	0,00	0,00	19 076 972,00	0,32
45	Gymnázium Teplice	6130	57 946,33	-44 226,72	102 173,05	41 607,53	16 338,80	0,00	0,00	41 578 773,55	0,14
46	Gymnázium a Střední odborná škola Šmejkalů Ústí n.L.	7230	54 614,19	48 068,60	6 545,59	16 658,00	37 956,19	0,00	0,00	53 036 556,65	0,10
47	Dětský domov a Školní jídelna Hora Svaté Kateřiny	5080	50 677,76	43 446,15	7 231,61	0,00	50 677,76	0,00	0,00	10 220 395,00	0,50
48	Speciální základní škola a Praktická škola Lovosice	3160	50 037,62	50 037,62	0,00	0,00	50 037,62	0,00	0,00	10 467 723,20	0,48
49	Gymnázium Žatec	4080	34 523,64	34 523,64	0,00	0,00	34 523,64	0,00	0,00	15 541 759,18	0,22
50	Základní umělecká škola Ivana Kawaciuka Duchcov	6090	32 095,00	32 095,00	0,00	0,00	16 095,00	16 000,00	0,00	3 400 896,00	0,94
51	Vyšší odborná škola zdravotnická a Střední škola zdravotnická Ústí n.L., Palachova	7040	31 820,97	30 043,37	1 777,60	0,00	31 820,97	0,00	0,00	68 022 517,38	0,05
52	Dětský domov, Základní škola a Střední škola Žatec	4130	30 284,54	30 284,54	0,00	0,00	241,54	0,00	30 043,00	32 194 967,00	0,09
53	Obchodní akademie a Střední odborná škola generála Františka Fajtl Louny	4030	27 833,12	16 190,00	11 643,12	0,00	27 833,12	0,00	0,00	41 155 917,53	0,07
54	Gymnázium Ústí n.L., Jateční	7200	22 064,51	1 757,41	20 307,10	0,00	22 064,51	0,00	0,00	38 011 607,20	0,06
55	Dětský domov, Základní škola praktická, Praktická škola a Školní jídelna Dlažkovice	3140	20 643,48	20 643,48	0,00	0,00	9 025,48	0,00	11 618,00	23 722 879,00	0,09
56	Základní umělecká škola Rumburk	1350	20 491,82	20 491,82	0,00	0,00	20 491,82	0,00	0,00	10 213 338,00	0,20
57	Gymnázium Václava Hlavatého Louny	4070	17 970,63	-26 445,70	44 416,33	0,00	17 970,63	0,00	0,00	16 599 144,00	0,11
58	Mateřská škola speciální Ústí n.L., Štefánikova	7270	16 624,87	16 624,87	0,00	0,00	16 624,87	0,00	0,00	4 953 340,00	0,34
59	Speciální základní škola a Speciální mateřská škola Děčín	1340	13 680,38	13 680,38	0,00	0,00	13 680,38	0,00	0,00	18 328 312,00	0,07
60	Dům dětí a mládeže Teplice	6110	13 220,08	13 220,08	0,00	0,00	13 220,08	0,00	0,00	7 414 962,00	0,18
61	Dům dětí a mládeže Žatec	4140	6 645,40	6 645,40	0,00	0,00	6 645,40	0,00	0,00	4 381 996,00	0,15
62	Gymnázium Tomáše Garyka Masaryka Litvínov	5120	5 977,54	-19 022,46	25 000,00	0,00	5 977,54	0,00	0,00	16 106 085,00	0,04
63	Dětský domov a Školní jídelna Lipová u Šluknova	1060	5 167,57	5 167,57	0,00	0,00	5 167,57	0,00	0,00	18 218 793,00	0,03
64	Speciální základní škola a Praktická škola Rumburk	1150	4 414,55	4 414,55	0,00	0,00	4 414,55	0,00	0,00	9 197 169,00	0,05
65	Speciální základní škola a Praktická škola Šluknov	1390	4 230,00	4 230,00	0,00	0,00	4 230,00	0,00	0,00	9 106 707,12	0,05

			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 výsledek hospodaření	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
66	Dětský domov Vysoká Pec	2180	3 966,00	3 966,00	0,00	0,00	0,00	0,00	3 966,00	11 284 640,00	0,04
67	Gymnázium Děčín	1180	2 022,36	1 124,36	898,00	0,00	2 022,36	0,00	0,00	25 348 744,79	0,01
68	Střední škola obchodu a služeb Teplice	6020	718,16	718,16	0,00	0,00	718,16	0,00	0,00	28 239 901,00	0,00
69	Dětský domov a Školní jídelna Litoměřice	3190	705,76	705,76	0,00	0,00	705,76	0,00	0,00	8 215 845,00	0,01
70	Speciální základní škola Štětí	3070	696,79	696,79	0,00	0,00	696,79	0,00	0,00	10 701 981,00	0,01
71	Základní škola praktická Roudnice n.L.	3230	426,66	426,66	0,00	0,00	426,66	0,00	0,00	7 150 604,00	0,01
72	Gymnázium Kadaň	2160	356,97	-4 643,03	5 000,00	0,00	356,97	0,00	0,00	15 896 464,00	0,00
73	Školní statek Roudnice n.L.	3010	0,00	719 637,01	-719 637,01	0,00	0,00	0,00	0,00	2 658 080,16	0,00
74	Dětský domov a Školní jídelna Krásná Lípa	1050	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	7 678 062,90	0,00
75	Speciální základní škola Česká Kamenice	1270	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	7 774 589,00	0,00
76	Základní umělecká škola Varnsdorf	1300	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	5 385 111,00	0,00
77	Speciální základní škola a mateřská škola Varnsdorf	1310	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	12 233 667,00	0,00
78	Dům dětí a mládeže Rumburk	1370	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	3 001 771,00	0,00
79	Dům dětí a mládeže Chomutov	2210	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	6 980 008,00	0,00
80	Základní škola speciální, Základní škola praktická a Praktická škola Litoměřice	3200	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	28 280 432,80	0,00
81	Logopedická ZŠ Měcholupy	4090	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	17 402 123,00	0,00
82	Základní škola při Dětské psychiatrické léčebně Louny	4150	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	4 547 239,00	0,00
83	Základní umělecká škola Teplice	6080	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	14 384 454,00	0,00
84	Speciální základní škola a Mateřská škola Teplice, U Červeného kostela	6310	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	16 043 528,00	0,00
85	Speciální základní škola, Mateřská škola a Praktická škola Ústí n.L., Pod Parkem	7130	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	45 722 023,30	0,00
86	Dětský domov a Školní jídelna Tisá	7170	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	10 421 684,00	0,00
87	Mateřská škola speciální Ústí n.L., Malátova	7260	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	3 857 510,00	0,00
88	Střední odborná škola a Střední odborné učiliště Roudnice n.L.	3220	0,00	-2 333,58	2 333,58	0,00	0,00	0,00	0,00	41 245 232,89	0,00
89	Gymnázium a Střední průmyslová škola Duchcov	6140	0,00	-12 087,86	12 087,86	0,00	0,00	0,00	0,00	23 648 897,66	0,00
90	Základní škola praktická Bílina	6210	0,00	-20 222,01	20 222,01	0,00	0,00	0,00	0,00	12 605 692,56	0,00
91	Dům dětí a mládeže "Sluníčko" Duchcov	6100	0,00	-21 221,54	21 221,54	0,00	0,00	0,00	0,00	4 445 534,00	0,00

			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 výsledek hospodaření	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
92	Vyšší odborná škola obalové techniky a Střední škola Štětí	3110	0,00	-30 151,95	30 151,95	0,00	0,00	0,00	0,00	34 029 510,00	0,00
93	Střední škola pedagogická, hotelnictví a služeb Litoměřice	3100	0,00	-30 306,88	30 306,88	0,00	0,00	0,00	0,00	60 537 213,20	0,00
94	Dětský domov a Školní jídelna Ústí n.L., Truhlářova	7210	0,00	-67 769,70	67 769,70	0,00	0,00	0,00	0,00	13 358 280,00	0,00
95	Obchodní akademie a Střední odborná škola zemědělská a ekologická, Žatec	4110	0,00	-100 271,57	100 271,57	0,00	0,00	0,00	0,00	24 011 760,20	0,00
96	Střední škola stavební Teplice	6010	0,00	-109 552,00	109 552,00	0,00	0,00	0,00	0,00	66 649 264,99	0,00
97	Střední odborná škola energetická a stavební, Obchodní akademie a Střední zdravotnická škola Chomutov	2070	0,00	-501 491,50	501 491,50	0,00	0,00	0,00	0,00	94 597 475,96	0,00
98	Hotelová škola, Obchodní akademie a Střední průmyslová škola Teplice	6030	0,00	-656 017,65	656 017,65	0,00	0,00	0,00	0,00	72 270 365,00	0,00
Oblast kultury			1 682 440,61	1 606 818,53	75 622,08	129 881,26	1 305 804,96	246 754,39	0,00	155 248 000,00	1,08
99	Severočeská vědecká knihovna v Ústí nad Labem	7501	75 505,89	75 505,89	0,00	0,00	75 505,89	0,00	0,00	40 899 000	0,18
100	Oblastní muzeum v Děčíně	1501	13 528,40	13 528,40	0,00	0,00	13 528,40	0,00	0,00	12 633 000	0,11
101	Oblastní muzeum v Chomutově	2501	1 948,91	1 948,91	0,00	0,00	1 948,91	0,00	0,00	9 852 000	0,02
102	Severočeská galerie výtvarného umění v Litoměřicích	3501	114 912,77	114 912,77	0,00	0,00	114 912,77	0,00	0,00	11 310 000	1,02
103	Galerie moderního umění v Roudnici n.L.	3502	4 567,55	4 567,55	0,00	0,00	4 567,55	0,00	0,00	5 588 000	0,08
104	Oblastní muzeum v Litoměřicích	3503	1 018,25	-26 518,90	27 537,15	0,00	1 018,25	0,00	0,00	6 955 000	0,01
105	Galerie Benedikta Rejta v Lounech	4501	21 076,58	21 076,58	0,00	0,00	10 538,58	10 538,00	0,00	10 005 000	0,21
106	Oblastní muzeum v Lounech	4502	258 649,17	258 649,17	0,00	0,00	172 432,78	86 216,39	0,00	8 813 000	2,93
107	Zámek Nový Hrad	4503	129 881,26	81 796,33	48 084,93	129 881,26	0,00	0,00	0,00	3 928 000	3,31
108	Galerie výtvarného umění v Mostě	5501	258 639,17	258 639,17	0,00	0,00	258 639,17	0,00	0,00	3 872 000	6,68
109	Oblastní muzeum v Mostě	5503	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	12 633 000	0,00
110	Regionální muzeum v Teplicích	6501	752 719,78	752 719,78	0,00	0,00	602 719,78	150 000,00	0,00	24 714 000	3,05
111	Severočeská hvězdárna a planetárium v Teplicích	6502	49 992,88	49 992,88	0,00	0,00	49 992,88	0,00	0,00	4 046 000	1,24
Oblast sociálních věcí			1 037 084,37	982 254,62	54 829,75	0,00	993 321,37	43 763,00	0,00	187 778 000,00	0,55
112	Domovy pro seniory Šluknov - Krásná Lípa	1602	54 414,33	50 978,33	3 436,00	0,00	51 666,33	2 748,00	0,00	18 322 000,00	0,30
113	Domov pro osoby se zdravotním postižením Brtníky	1603	179 798,08	179 798,08	0,00	0,00	179 798,08	0,00	0,00	4 906 000,00	3,66
114	Domov Severka Jiříkov	1605	162 525,53	162 525,53	0,00	0,00	162 525,53	0,00	0,00	12 213 000,00	1,33
115	Ústav sociální péče Lobendava	1606	114 923,71	114 923,71	0,00	0,00	114 923,71	0,00	0,00	1 922 000,00	5,98
116	Domovy pro osoby se zdravotním postižením Oleška - Kamenice	1607	14 224,86	14 224,86	0,00	0,00	14 224,86	0,00	0,00	4 152 000,00	0,34

Poř. č.	Zkrácený název příspěvkové organizace	Č. org.	Výsledek hospodaření (VH)			Příděly do fondů			Nekrytý výsledek hospodaření	Příspěvek zřizovatele	v Kč
			Celkem	Hlavní činnost	Doplňková činnost	Fond rezervní		Fond odměn			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
117	Domov sociálních služeb Kadaň a Mašov	2601	194 659,02	194 659,02	0,00	0,00	194 659,02	0,00	0,00	11 873 000,00	1,64
118	Ústav sociální péče pro tělesně postižené dospělé Snědovice	3602	15 860,28	15 860,28	0,00	0,00	15 860,28	0,00	0,00	17 292 000,00	0,09
119	Centrum sociální pomoci Litoměřice	3603	28 151,96	474,79	27 677,17	0,00	6 010,96	22 141,00	0,00	38 034 000,00	0,07
120	Domov "Bez zámků" Tuchořice	4601	21 638,87	21 638,87	0,00	0,00	21 638,87	0,00	0,00	6 375 000,00	0,34
121	Domov důchodců Meziboří	5602	97 801,86	97 801,86	0,00	0,00	97 801,86	0,00	0,00	10 870 000,00	0,90
122	Domovy sociálních služeb Litvínov	5603	8 670,89	8 670,89	0,00	0,00	8 670,89	0,00	0,00	24 506 000,00	0,04
123	Ústav sociální péče Nová Ves v Horách	5604	5 792,21	5 792,21	0,00	0,00	5 792,21	0,00	0,00	2 595 000,00	0,22
124	Podkrušnohorské domovy sociálních služeb Dubí - Teplice	6601	99 807,27	87 464,33	12 342,94	0,00	89 933,27	9 874,00	0,00	14 406 000,00	0,69
125	Domov "Bouřňák" Háj u Duchcova	6603	11 373,64	0,00	11 373,64	0,00	2 373,64	9 000,00	0,00	4 744 000,00	0,24
126	Domovy pro osoby se zdravotním postižením Ústí nad Labem	7601	27 441,86	27 441,86	0,00	0,00	27 441,86	0,00	0,00	15 568 000,00	0,18
Oblast zdravotnictví			766 692,94	325 507,98	441 184,96	0,00	748 486,48	18 206,46	0,00	295 791 000,00	0,26
127	Krajské nemocnice	7701	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	630 000,00	0,00
128	Psychiatrická léčebna Petrohrad	4702	35 825,38	17 618,92	18 206,46	0,00	17 618,92	18 206,46	0,00	0,00	0,00
129	Nemocnice následné péče Most	5702	0,00	-174 101,50	174 101,50	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
130	Nemocnice následné péče Ryjice	7702	9 078,00	-239 799,00	248 877,00		9 078,00		0,00	7 267 000,00	0,12
131	Kojenecké ústavy Ústeckého kraje	5721	721 789,56	721 789,56	0,00	0,00	721 789,56	0,00	0,00	61 396 000,00	1,18
132	Lékařenská služba Teplice	6731	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
133	Zdravotnická záchranná služba Ústeckého kraje	7711	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	226 498 000,00	0,00
Oblast dopravy			15 453 331,97	-9 412 751,67	24 866 083,64	0,00	12 405 331,97	3 048 000,00	0,00	634 344 337,00	2,44
134	Správa a údržba silnic ÚK	0801	15 453 331,97	-9 412 751,67	24 866 083,64	0,00	12 405 331,97	3 048 000,00	0,00	634 344 337,00	2,44
	Celkem		42 459 108,46	4 295 067,87	38 164 040,59	6 517 562,63	31 030 898,78	3 705 723,85	1 204 923,20	3 898 227 391,84	1,09

* Organizaci nebyla schválena účetní závěrka za rok 2012, kde byla vykazována ztráta ve výši 1 962 542,24 Kč. O tuto částku byl ponížen výsledek hospodaření za rok 2013 ve výši 4 224 697,44 Kč. Část bude použita na krytí kumulované ztráty k 31. 12. 2013 (1 474 018,37 Kč) a zůstatek bude přidělen do rezervního fondu (788 136,83 Kč).

Vyjádření svodných odborů:

Odbor kanceláře ředitele souhlasí s návrhem na rozdělení hospodářského výsledku.

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

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

Odbor sociálních věcí souhlasí s návrhem na rozdělení hospodářského výsledku.

Odbor zdravotnictví souhlasí s návrhem na rozdělení hospodářského výsledku.

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

Datum zpracování: 5.3.2014

Zpracovatel: odbor kanceláře ředitele, odbor školství, mládeže a tělovýchovy, odbor kultury a památkové péče, odbor sociálních věcí, odbor zdravotnictví, odbor dopravy a silničního hospodářství, ekonomický odbor

Tabulka č. 151: Přehled záporných výsledků hospodaření příspěvkových organizací Ústeckého kraje za rok 2013 a návrh na jejich krytí (v Kč)

Poř. č.	Zkrácený název příspěvkové organizace	Číslo organizace	Záporný výsledek hospodaření			Krytí záporného výsledku hospodaření		
			Celkem	Hlavní činnost	Doplňková činnost	Rezervní fond k 31.12.2013	VH za rok 2014	VH za rok 2015
A	B	C	D=E+F	E	F	I	J	K
Oblast majetková			-2 286 449,00	-2 286 449,00	0,00	0,00	1 143 449,00	1 143 000,00
1	Krajská majetková	4701	-2 286 449,00	-2 286 449,00	0,00	0,00	1 143 449,00	1 143 000,00
Oblast školství			-4 396 415,72	-4 978 416,68	582 000,96	0,00	4 396 415,72	0,00
2	Vyšší odborná škola a Střední škola Varnsdorf	1140	-3 359 561,62	-3 529 895,88	170 334,26	0,00	3 359 561,62	0,00
3	Střední škola řemesel a služeb Děčín IV	1100	-385 145,64	-464 244,26	79 098,62	0,00	385 145,64	0,00
4	Střední odborná škola Litvínov-Hamr	5040	-271 421,28	-274 397,98	2 976,70	0,00	271 421,28	0,00
5	Střední odborná škola služeb a Střední odborné učiliště Kadaň*	2140	-171 913,09	-417 673,47	245 760,38	0,00	171 913,09	0,00
6	Podkrušňohorské gymnázium Most	5110	-122 756,86	-204 006,86	81 250,00	0,00	122 756,86	0,00
7	Střední zdravotnická škola a Obchodní akademie Rumburk	1110	-85 617,23	-88 198,23	2 581,00	0,00	85 617,23	0,00
Celkem			-6 682 864,72	-7 264 865,68	582 000,96	0,00	5 539 864,72	1 143 000,00

* Od 1. 1. 2014 došlo na základě usnesení Zastupitelstva Ústeckého kraje č. 29/10Z/2013 ze dne 30. 10. 2013 ke sloučení SOŠ služeb a SOU, Kadaň, příspěvkové organizace se SŠ technickou, gastronomickou a automobilní, Chomutov, příspěvkovou organizací. Záporný výsledek hospodaření za rok 2013 za zaniklou organizací přebere do svého účetnictví nástupnická organizace.

Vyjádření svodných odborů:

Odbor majetkový souhlasí s návrhem krytí ztráty za rok 2013.

Odbor školství, mládeže a tělovýchovy souhlasí s návrhy krytí ztráty za rok 2013.

Datum zpracování: 5.3.2014

Zpracovatel: odbor majetkový, odbor školství, mládeže a tělovýchovy

Tabulka č. 152: Přehled provedené kontroly odborem kontroly u příspěvkových organizací Ústeckého kraje v roce 2013 a 2014 včetně informace, kým bylo doporučeno/nedoporučeno schválení účetní závěrky k 31. 12. 2013

Poř. číslo	Název organizace	IČ	Rok kontroly	Zaměření kontroly	Kontrolované období	Porušení rozp. kázně v Kč	Hodnocení provedených kontrol	Poznámka	Kontrola v roce 2014	Vyjádření k účetní závěrce
A	B	C	D	E	F	G	H	I	J	K
Oblast kanceláře ředitele										
1	SPZ Triangle ¹⁾	71295011	x	x	x	x	x	x	x	ZA
Oblast majetková										
2	Krajská majetková, Ústí nad Labem	00829048	2013	2	2012		C			ZA
Oblast školství, mládeže a tělovýchovy										
§ 3112										
3	Mateřská škola speciální, Ústí nad Labem, Malátova	70229422								SO
4	Mateřská škola speciální, Ústí nad Labem, Štefánikova	70229457								SO
§ 3114										
5	Speciální základní škola a praktická škola, Rumburk	47274409	2013	1	2012		C			SO
6	Speciální základní škola a praktická škola, Česká Kamenice	63155931								SO
7	Speciální základní škola a Mateřská škola, Varnsdorf	65081811	2013	1	2012	165,00	CD1			SO
8	Speciální základní škola a Speciální mateřská škola, Děčín	65082133								SO
9	Speciální základní škola a Praktická škola, Šluknov	65082478	2013	1	2012		C			SO
10	Speciální základní škola, Štětí	46773282	2013	1	2012	559,00	CD1			SO
11	Speciální základní škola a Praktická škola, Lovosice	46773738	2013	1	2012		C			SO
12	Základní škola speciální, Základní škola praktická a Praktická škola, Litoměřice	62770233	2013	1	2012		B			SO
13	Základní škola praktická, Roudnice nad Labem	70839824								SO
14	Speciální základní škola, Louny	49120115								SO
15	Logopedická základní škola, Měcholupy	61357286	2013	1	2012	403,27	BD1			SO

Poř. číslo	Název organizace	IČ	Rok kontroly	Zaměření kontroly	Kontrolované období	Porušení rozp. kázně v Kč	Hodnocení provedených kontrol	Poznámka	Kontrola v roce 2014	Vyjádření k účetní závěrce
A	B	C	D	E	F	G	H	I	J	K
16	Základní škola při Dětské psychiatrické léčebně, Louny	70841543								SO
17	Základní škola profesora Zdeňka Matějčka, Most	62209485								SO
18	Základní škola a Střední škola, Most, Jana Palacha	63125382	2013	1	2012		B			SO
19	Základní škola praktická, Bílina	61515761	2013	1	2012		C			SO
20	Speciální základní škola a Speciální mateřská škola, Teplice, Trnovanská	70839841								SO
21	Speciální základní škola a Mateřská škola, Teplice, U Červeného kostela	70839913								SO
22	Speciální základní škola, Mateřská škola a Praktická škola, Ústí nad Labem, Pod Parkem	44555091	2013	3	2012		A			SO
§ 3121										
23	Gymnázium, Rumburk	47274603	2013	2	2012		A			SO
24	Gymnázium Děčín	47274620	2013	2	2012		B			SO
25	Gymnázium a Střední odborná škola, Klášterec n. Ohří	47792931	2013	2	2012		B			SO
26	Gymnázium, Chomutov	61342645								SO
27	Gymnázium, Kadaň	61342751								SO
28	Gymnázium Josefa Jungmanna, Litoměřice	46773673	2013	1	2012		C			SO
29	Gymnázium, Lovosice	46773720	2013	1	2012		C			SO
			2013	2	2012		B			
30	Gymnázium, Roudnice n.L.	46773754								SO

Poř. číslo	Název organizace	IČ	Rok kontroly	Zaměření kontroly	Kontrolované období	Porušení rozp. kázně v Kč	Hodnocení provedených kontrol	Poznámka	Kontrola v roce 2014	Vyjádření k účetní závěrce
A	B	C	D	E	F	G	H	I	J	K
31	Gymnázium a Střední odborná škola, Podbořany	18380824								SO
32	Gymnázium Václava Hlavatého, Louny	61357235	2013	2	2012		C			SO
33	Gymnázium, Žatec	61357278	2013	2	2012		A			SO
34	Pokrušnohorské gymnázium Most	49872559								SO
35	Gymnázium T.G.Masaryka, Litvínov	62208870								SO
36	Gymnázium Teplice	61515451	2013	1	2012		B			SO
37	Gymnázium a Střední průmyslová škola,Duchcov	61515477								SO
38	Gymnázium, Ústí n.L., Jateční	44555423								SO
39	Gymnázium a Střední odborná škola dr. Václava Šmejkalova , Ústí n.L.	44555512	2013	2	2012		B			SO
§ 3122										
40	Střední zdravotnická škola a Obchodní akademie,Rumburk	00673773								SO
41	Střední zdravotnická škola,Děčín	00673781	2013	2	2012		A			SO
42	Vyšší odborná škola a Střední škola, Varnsdorf	18383874	2013	2	2012		C			SO
43	Evropská obchodní akademie,Děčín I,	47274611								SO
44	Střední škola zahradnická a zemědělská Antonína Emanuela Komerse,Děčín-Libverda	47274654								SO
45	Vyšší odborná škola a Střední průmyslová škola strojní, stavební a dopravní, Děčín	47274689	2013	2	2012		B			SO

Poř. číslo	Název organizace	IČ	Rok kontroly	Zaměření kontroly	Kontrolované období	Porušení rozp. kázně v Kč	Hodnocení provedených kontrol	Poznámka	Kontrola v roce 2014	Vyjádření k účetní závěrce
A	B	C	D	E	F	G	H	I	J	K
46	Střední průmyslová škola a Vyšší odborná škola, Chomutov	47796006	2013	2	2012		B			SO
47	Střední průmyslová škola stavební a Obchodní akademie, Kadaň	61342637								SO
48	Střední odborná škola energetická a stavební, Obchodní akademie a Střední zdravotnická škola, Chomutov	41324641								SO
49	Střední škola pedagogická, hotelnictví a služeb, Litoměřice	46773495							proběhne	ZA
50	Vyšší odborná škola obalové techniky a Střední škola, Štětí	46773509	2013	2	2012		B			SO
51	Vyšší odborná škola a Střední odborná škola, Roudnice nad Labem	46773762	2013	2	2012		A			ZA
52	Obchodní akademie a Střední odborná škola generála Františka Fajtla, Louny	14451042								SO
53	Obchodní akademie a Střední odborná škola zemědělská a ekologická, Žatec	61357294								SO
54	Vyšší odborná škola ekonomická, sociální a zdravotnická, Obchodní akademie, Střední pedagogická škola a Střední zdravotnická škola, Most	49872427		1	2013				probíhá	SO
55	Hotelová škola, Obchodní akademie a Střední průmyslová škola, Teplice	00555878								SO
56	Střední průmyslová škola, Ústí nad Labem	00082201	2013	1	2012		B			SO
			2013	2	2012		A			
57	Vyšší odborná škola zdravotnická a Střední škola zdravotnická, Ústí nad Labem	00673358	2013	2	2012		B			SO
58	Obchodní akademie a jazyková škola s právem státní jazykové zkoušky, Ústí nad Labem	44556969								SO
§ 3123										
59	Střední odborná škola mediální grafiky a polygrafie, Rumburk	00497029								SO
60	Střední škola řemesel a služeb, Děčín IV.	00556807								SO

Poř. číslo	Název organizace	IČ	Rok kontroly	Zaměření kontroly	Kontrolované období	Porušení rozp. kázně v Kč	Hodnocení provedených kontrol	Poznámka	Kontrola v roce 2014	Vyjádření k účetní závěrce
A	B	C	D	E	F	G	H	I	J	K
61	Střední škola lodní dopravy a technických řemesel, Děčín	14450488								SO
62	Střední lesnická škola a Střední odborná škola sociální,Šluknov	47274719								SO
63	Střední škola technická, gastronomická a automobilní, Chomutov	18383696	2013	2	2012		C			SO
64	Střední odborná škola služeb a Střední odborné učiliště, Kadaň, 5. května	61342688								SO
65	Střední odborná škola technická a zahradnická, Lovosice	00082571								SO
66	Střední odborná škola a Střední odborné učiliště, Roudnice nad Labem	69411263	2013	2	2012		A			SO
67	Střední škola technická,Most	00125423								SO
68	Střední průmyslová škola a Střední odborná škola gastronomie a služeb, Most	00524905	2013	2	2012		B			SO
69	Střední odborná škola, Litvínov-Hamr	00555584								SO
70	Střední škola stavební,Teplice	00497088	2013	2	2012		B			SO
71	Střední škola obchodu a služeb,Teplice	00524646								SO
72	Střední škola obchodu, řemesel, služeb a Základní škola, ÚL, Keplerova 7	00082627	2013	2	2012		A			SO
73	Střední škola stavební a technická, ÚL	18385061								SO
§ 3125										
74	Školní statek,Roudnice nad Labem, Vědomice	00081701								SO
§ 3126										
75	Konzervatoř,Teplice,Českobratrská 15	61515779	2013	1	2013	63 174,73	CD1			SO
			2013	2	2012	728 762,00	CD5			
§ 3146										
76	Pedagogicko-psychologická poradna Ústeckého kraje a Zařízení pro další vzdělávání pedagogických pracovníků, Teplice	61515809								SO

Poř. číslo	Název organizace	IČ	Rok kontroly	Zaměření kontroly	Kontrolované období	Porušení rozp. kázně v Kč	Hodnocení provedených kontrol	Poznámka	Kontrola v roce 2014	Vyjádření k účetní závěrce
A	B	C	D	E	F	G	H	I	J	K
§ 3231										
77	Základní umělecká škola, Děčín IV	65081765								SO
78	Základní umělecká škola, Varnsdorf	65081803								SO
79	Základní umělecká škola, Rumburk	65082184								SO
80	Základní umělecká škola, Teplice	46071172								SO
81	Základní umělecká škola Ivana Kawaciuka, Duchcov	46071199								SO
82	Základní umělecká škola Evy Randové, Ústí nad Labem	00831085								SO
83	Základní umělecká škola, Ústí nad Labem, Národní	65082401	2013	1	2012		C			SO
§ 3421										
84	Dům dětí a mládeže, Rumburk	65082231								SO
85	Dům dětí a mládeže, Chomutov	61345784	2013	1	2012		C			SO
86	Dům dětí a mládeže, Žatec	70226601								SO
87	Dům dětí a mládeže "Sluníčko", Duchcov	46071245								SO
88	Dům dětí a mládeže, Teplice	46071253								SO
§ 4322										
89	Dětský domov "Země dětí" a Školní jídelna, Česká Kamenice	00412058	2013	2	2012	25,00	BD1			SO
90	Dětský domov a Školní jídelna, Krásná Lípa	00412066	2013	2	2012		A		proběhne	SO
91	Dětský domov a Školní jídelna, Lipová u Šluknova	00412074	2013	2	2012		B		proběhne	SO
92	Dětský domov, Vysoká Pec	61345717	2013	2	2012		B		proběhne	SO
93	Dětský domov a Školní jídelna, Mašťov	61345725	2013	2	2012		B		proběhne	SO
94	Dětský domov a Školní jídelna, Chomutov	61645733	2013	1	2012	3 568,00	CD1			SO
95	Dětský domov, Základní škola praktická, Praktická škola a Školní jídelna, Dlažkovice	46773690	2013	2	2012		A			SO
96	Dětský domov a Školní jídelna, Litoměřice	62769651	2013	2	2012		B		proběhne	SO
97	Dětský domov, Základní škola a Střední škola, Žatec	62247859							proběhne	SO

Poř. číslo	Název organizace	IČ	Rok kontroly	Zaměření kontroly	Kontrolované období	Porušení rozp. kázně v Kč	Hodnocení provedených kontrol	Poznámka	Kontrola v roce 2014	Vyjádření k účetní závěrce
A	B	C	D	E	F	G	H	I	J	K
98	Dětský domov a Školní jídelna, Hora Sv. Kateřiny	47326484		1	2013				proběhne	SO
99	Dětský domov a Školní jídelna, Most	62209256	2013	2	2012		B		proběhne	SO
10	Dětský domov, Základní škola a Střední škola, Duchcov	61515582		1	2013				probíhá	SO
101	Dětský domov a Školní jídelna, Tuchlov	61515876	2013	1	2012	4 500,00	CD1			SO
102	Dětský domov a Školní jídelna, Krupka	61515884	2013	2	2012		B		proběhne	SO
103	Dětský domov a Školní jídelna, Tisá	44555237	2013	2	2012		B		proběhne	SO
104	Dětský domov a Školní jídelna, Ústí nad Labem - Špálova	44555245	2013	2	2012		B			SO
			2014	1	2013		B			
105	Dětský domov a Školní jídelna, Ústí nad Labem - Truhlářova	44555440	2013	2	2012		C			SO
			2014	1	2013	2 913,00	BD1			
Oblast kultury a památkové péče										
106	Severočeská hvězdárna a planetárium v Teplicích	00361224	2013	1	2012		C			SO
107	Oblastní muzeum v Děčíně	00360210	2013	2	2012		C			SO
108	Oblastní muzeum v Chomutově	00360571	2013	2	2012		A			SO
109	Severočeská galerie výtvarného umění v Litoměřicích	00083259	2013	1	2012		C			SO
110	Galerie moderního umění v Roudnici nad Labem	00360643								SO
111	Oblastní muzeum v Litoměřicích	00360635	2013	1	2012	182,90	CD1			SO
112	Galerie Benedikta Rejta Louny	00360724	2013	2	2012		A			SO
113	Oblastní muzeum v Lounech	00360716	2013	2	2012		A		proběhne	SO
114	Zámek Nový Hrad	72557257								SO
115	Galerie výtvarného umění v Mostě	00361160	2013	2	2012		B		proběhne	SO
116	Oblastní muzeum v Mostě	00080730								SO
117	Regionální muzeum v Teplicích	00083241	2013	1	2012		B			SO
118	Severočeská vědecká knihovna v Ústí nad Labem	00083186	2014	1	2013		C			ZIA

Poř. číslo	Název organizace	IČ	Rok kontroly	Zaměření kontroly	Kontrolované období	Porušení rozp. kázně v Kč	Hodnocení provedených kontrol	Poznámka	Kontrola v roce 2014	Vyjádření k účetní závěrce
A	B	C	D	E	F	G	H	I	J	K
Oblast sociální věci										
119	Domovy pro seniory Šluknov - Krásná Lípa	47274573	2013	2	2012		A			ZA
120	Domov pro osoby se zdravotním postižením Brtníky	47274484	2013	2	2012		C			ZA
121	Domov Severka Jiřikov	47274468								ZA
122	Ústav sociální péče Lobendava	47274549	2013	2	2012		A		proběhne	ZA
123	Domovy pro osoby se zdravotním postižením Oleška – Kamenice	47274522	2013	2	2012		A			ZA
124	Domovy sociálních služeb Kadaň a Mašťov	46789910								ZA
125	Ústav sociální péče pro tělesně postižené dospělé Snědovice	70948062								ZA
126	Centrum sociální pomoci Litoměřice	00080195	2013	1	2012	6 650,10	CD1			ZA
127	Domov "Bez zámků" Tuchořice	00830381								ZA
128	Domov důchodců Meziboří	49872516	2013	1	2012					ZA
129	Domovy sociálních služeb Litvínov	49872541	2013	2	2012		C			ZA
			2014	1	2013	56 313,00	CD2			
130	Ústav sociální péče Nová Ves v Horách	49872532								ZA
131	Podkrušnohorské domovy sociálních služeb Dubí - Teplice	63787849	2013	2	2012		B		proběhne	ZA
132	Domov "Bouřňák" Háj u Duchcova	63787911	2013	1	2012	184 633,97	CD3	Kontrola v zanikající ÚSP Nová Ves v Horách		ZA
133	Domovy pro osoby se zdravotním postižením Ústí nad Labem	75149541	2013	2	2012		A			ZA

Poř. číslo	Název organizace	IČ	Rok kontroly	Zaměření kontroly	Kontrolované období	Porušení rozp. kázně v Kč	Hodnocení provedených kontrol	Poznámka	Kontrola v roce 2014	Vyjádření k účetní závěrce
A	B	C	D	E	F	G	H	I	J	K
Oblast zdravotnictví										
134	Krajské nemocnice	00673544								SO
135	Psychiatrická léčebna Petrohrad	00829137	2013	1	2012		A			ZA
136	Nemocnice následné péče Most	66112338	2013	2	2012		B			ZA
137	Nemocnice následné péče Ryjice	72753536	2013	2	2012		A			ZA
138	Kojenecké ústavy Ústeckého kraje	00830577	2013	2	2012		B			ZA
139	Lékárenská služba Teplice	00830500								SO
140	Zdravotnická záchranná služba Ústeckého kraje	00829013	2013	2	2012		A			ZA
Oblast dopravy a silničního hospodářství										
141	Správa a údržba silnic Ústeckého kraje	00080837								ZA

¹⁾ Příspěvková organizace vznikla k 1. 8. 2013 a prozatím u ní neproběhla žádná kontrola.

Vysvětlivky:

Dle zaměření jsou kontroly rozděleny do 3 skupin (sloupec E),

1 - celková kontrola hospodaření

2 - tematická kontrola (zaměření kontroly např. na veřejné zakázky, na inventarizaci, majetek, průkaznost výdajů, cestovní náhrady, fondy, ZDVOP, pohledávky,

3 - následná kontrola

Dle výsledků provedených kontrol byly PO zařazeny do skupin (sloupec H), a to:

A - bez podstatných zjištění z pohledu zaměření kontroly

B - ojedinělé nedostatky z pohledu zaměření kontroly (např. ojedinělé chyby v účtování, inventarizaci, postupu dle směrnice o zadávání zakázek, majetku)

C - četné nedostatky z pohledu zaměření kontroly (např. účetní chyby zkreslující výsledek hospodaření, účetní závěrku, chybně provedená inventarizace, dělení

D1 – porušení rozpočtové kázně v objemu do 50 tis. Kč

D4 - porušení rozpočtové kázně v objemu do 300 tis. Kč

D2 - porušení rozpočtové kázně v objemu do 100 tis. Kč

D5 - porušení rozpočtové kázně v objemu nad 300 tis. Kč

D3 - porušení rozpočtové kázně v objemu do 200 tis. Kč

Sloupec K:

SO - svodný odbor

ZIA - zpráva interního auditora

ZA - zpráva auditora

Datum zpracování: 16.4.2014

Zpracovatel: ekonomický odbor, odbor kontroly