

Metodika předkládání finančních podkladů příspěvkových organizací Ústeckého kraje

Čl. 1 Úvodní ustanovení

- 1.1 Tato metodika upravuje tvorbu a úpravy finančních a odpisových plánů, závazných ukazatelů, zpracování podkladů k vyhodnocení finančního hospodaření a předkládání účetních závěrek příspěvkových organizací Ústeckého kraje (dále jen příspěvkové organizace) podléhajících schvalovacímu procesu. Tuto povinnost nemají příspěvkové organizace, u kterých neproběhly v běžném roce žádné účetní případy.
- 1.2 Je zpracována v souladu s příslušnými právními předpisy, zejména:
 - ❖ zákonem č. 129/2000 Sb., o krajích (krajské zřízení), ve znění pozdějších předpisů,
 - ❖ zákonem č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů,
 - ❖ zákonem č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole, ve znění pozdějších předpisů.
- 1.3 Pokud nebude uvedeno jinak, budou podklady pořizovány v rámci informačního systému Controlling.

A. Finanční plány příspěvkových organizací

Čl. 2 Zásady sestavení a úpravy finančních plánů příspěvkových organizací

- 2.1 Na základě zřizovací listiny, čl. XIII - Hospodaření organizace, mají příspěvkové organizace Ústeckého kraje povinnost sestavit finanční plán na příslušné rozpočtové období.
- 2.2 Finanční plán každé příspěvkové organizace bude zpracován s ohledem na zásady efektivnosti, hospodárnosti a účelnosti. Bude předložen jako vyrovnaná bilance předpokládaných nákladů a výnosů (zahrnující hlavní i doplňkovou činnost), s předpokládaným příspěvkem zřizovatele, včetně případného zahrnutí použití peněžních fondů (rezervního, investic, odměn atd.).
- 2.3 Finanční plán bude sestaven na základě:
 - ❖ skutečných nákladů a výnosů k 30. 6. běžného roku,
 - ❖ předpokládané skutečnosti k 31. 12. běžného roku (náklady, výnosy) – budou odečteny jednorázové náklady a výnosy běžného roku (např. projekty, velké opravy),
 - ❖ uzavřených smluv,
 - ❖ informací o cenách v následujícím roce,
 - ❖ prognózy České národní banky o vývoji inflace.
- 2.4 Součástí finančního plánu bude komentář, který bude u každého nákladového a výnosového účtu obsahovat věcnou náplň (konkrétní rozpis). U účtů 512 – Cestovné, 513 – Náklady na reprezentaci, 562 - Úroky bude uveden komentář při nákladech nad 50 tis. Kč. V případě provozování doplňkové činnosti budou okomentovány obě činnosti zvlášť.
- 2.5 Dále bude zdůvodněno zejména navýšení nákladových účtů o více než 10% nebo o více než 1 mil. Kč (v případě, že zvýšení nedosáhne 10%) a u výnosových účtů

každé snížení oproti předpokládané skutečnosti k 31. 12. běžného roku. Zřizovatel si může v odůvodněných případech (výrazné rozdíly) vyžádat od příspěvkových organizací komentář k rozdílům mezi schváleným plánem běžného roku a navrhovaným finančním plánem na následující rok. U účtů 512 – Cestovné, 513 – Náklady na reprezentaci, 562 - Úroky bude uveden komentář při navýšení položky o více než 50 tis. Kč oproti předpokládané skutečnosti k 31. 12. běžného roku.

- 2.6 Svodné odbory mohou přidat další účty (příp. sloupec) a rozčlenit je nad rámec uvedeného finančního plánu podle vlastního uvážení tak, aby byly uvedeny všechny náklady a výnosy. Součet všech použitých nákladových účtů bude zobrazen v rádku NÁKLADY CELKEM. Totožné zobrazení bude i u výnosových účtů. Po zavedení informačního systému Controlling se svodné odbory obrátí s požadavkem na rozšíření tabulek na ekonomický odbor, který zajistí úpravu v aplikaci Controlling (v případě přidání sloupců u strukturovaných dat ekonomický odbor zkonzultuje s dodavatelem informačního systému).
- 2.7 Formulář tabulka - Finanční plán bude obsahovat:
- ❖ skutečnost za poslední 2 ukončené roky,
 - ❖ schválený finanční plán běžného roku,
 - ❖ upravený finanční plán běžného roku s rozdelením na hlavní a doplňkovou činnost,
 - ❖ skutečnost k 30. 6. běžného roku za hlavní a doplňkovou činnost,
 - ❖ předpokládanou skutečnost k 31. 12. běžného roku za hlavní a doplňkovou činnost,
 - ❖ finanční plán na následující rok s rozdelením na hlavní a doplňkovou činnost.
- 2.8 Dále bude vyplňena tabulka Doplňkové údaje z důvodu sledování vývoje a posouzení nároků příspěvkové organizace:
- ❖ poslední dva ukončené roky - skutečnost,
 - ❖ běžný rok - předpokládaná skutečnost,
 - ❖ následující rok- plán.
- 2.9 V případě, že má příspěvková organizace povolenou doplňkovou činnost:
- ❖ bude vypsána dle zřizovací listiny,
 - ❖ v případě nezahrnutí do plánu bude okomentováno.
- Pokud doplňkovou činnost příspěvková organizace nemá uvedenou ve zřizovací listině, bude tato skutečnost v komentáři zmíněna.
- 2.10 Do nákladových účtů se promítou předpokládané ceny dodávek, služeb nebo stavebních prací viz S-03/2012 Pravidla pro zadávání veřejných zakázek Ústeckým krajem a jím zřizovanými příspěvkovými organizacemi.
- 2.11 Použití fondů bude realizováno podle Směrnice S-04/2006 pro použití peněžních fondů příspěvkových organizací zřizovaných Ústeckým krajem. Příspěvková organizace uvede předpokládané použití peněžních fondů a další důležité informace.
- 2.12 Finanční plány projedná svodný odbor se zástupci příspěvkových organizací.
- 2.13 Termín předání finančních plánů na svodný odbor je srpen běžného roku - konkrétně bude určeno svodným odborem. Termín předání podkladů s vyjádřením svodného odboru na ekonomický odbor je dán harmonogramem.

- 2.14 Finanční plány příspěvkových organizací na následující rok předané svodným odborem předkládá do Rady Ústeckého kraje (dále také Rady) ekonomický odbor po projednání ve Finanční komisi Rady.
- 2.15 Během roku mohou příspěvkové organizace upravovat finanční plány na základě:
- přesunu prostředků, při němž se jednotlivé náklady nebo výnosy navzájem ovlivňují, aniž by se změnil jejich celkový objem,
 - použití nových, nepředvídaných výnosů k úhradě nových, nezajištěných nákladů, čímž se zvýší celkový objem finančního plánu,
 - vázání nákladů, jestliže je jejich krytí ohroženo neplněním výnosů; tímto opatřením se objem finančního plánu snižuje.

Úpravy finančního plánu během roku úzce souvisí s dodržováním zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole, ve znění pozdějších předpisů. Systém změn finančního plánu během roku je, vyjma závazných ukazatelů a odpisových plánů, v kompetenci svodného odboru. Ekonomický odbor doporučuje provést úpravu finančního plánu vždy před předložením finančního hospodaření zřizovateli k 30. 6. resp. 30. 9. a 31. 12. V případě změny závazných ukazatelů a výše odpisů (schvaluje Rada), je úprava finančního plánu povinná.

2.16 Použití peněžních fondů během roku:

Pokud převod z rezervního do fondu investic ovlivní provozní náklady (současné i budoucí) příspěvkové organizace, bude tato skutečnost vyčíslena v důvodové zprávě materiálu pro orgány kraje. V případě zvýšení provozních nákladů bude uveden i zdroj jejich krytí.

Čl. 3
Odpisový plán

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

Čl. 4
Stanovení příspěvku zřizovatele

- Odbor školství, mládeže a tělovýchovy zpracuje vždy na následující rok jako podklad pro normativní stanovení příspěvku zřizovatele „Metodiku rozpisu financování

příspěvků na provozní výdaje škol a školských zařízení zřizovaných Ústeckým krajem".

Normativy provozních výdajů z rozpočtu Ústeckého kraje na činnost škol a školských zařízení budou stanoveny jako roční objem provozních výdajů připadajících na jednotku výkonu tj. dítě, žáka nebo studenta v určitém oboru vzdělání a formě vzdělávání ve škole nebo určité školské službě ve školském zařízení.

Každá jednotka výkonu bude ohodnocena bodovou sazbou. Při jejím stanovení bude odbor školství, mládeže a tělovýchovy vycházet zejména z dlouhodobých celorepublikových průměrů nákladovosti srovnatelných oborů vzdělání a forem vzdělávání ve školách nebo srovnatelných školských služeb ve školských zařízeních všech veřejných zřizovatelů.

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

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

Počet a struktura jednotek výkonů dle jednotlivých škol a školských zařízení bude vycházet ze statistických aktualizačních výkonových výkazů k 31. 3. daného roku resp. statistických zahajovacích výkonových výkazů k 31. 10. roku předchozího (podle povahy činnosti školy či školského zařízení), které jsou příspěvkové organizace povinny na základě § 28 odst. 5 zákona č. 561/2004 Sb., o předškolním, základním, středním, vyšším odborném a jiném vzdělávání (školský zákon), ve znění pozdějších předpisů, předávat krajskému úřadu.

Výjimku budou tvořit dětské domovy, kde bude jednotkou výkonu 1 lůžko z celkové kapacity.

Počet a struktura jednotek výkonů škol, které realizují vzdělávání žáků se speciálními vzdělávacími potřebami, bude mít základ v tabulce Provozně ekonomická specifikace Ústeckého kraje, kterou budou příspěvkové organizace, jejíž součástí bude speciální/praktická škola, předávat krajskému úřadu k 30. 6. daného roku.

- 4.2 Ostatním příspěvkovým organizacím bude příspěvek stanoven individuálně.
- 4.3 Celkový roční objem příspěvků zřizovatele za oblast bude odpovídat částce uvedené v aktuálně schváleném rozpočtovém výhledu Ústeckého kraje.
- 4.4 Svodné odbory si mohou podle potřeby samy stanovit další sledované ukazatele pro spravované příspěvkové organizace. Po zavedení informačního systému Controlling se svodné odbory obrátí s požadavkem na rozšíření tabulek na ekonomický odbor, který zajistí úpravu v aplikaci Controlling (v případě přidání sloupců u strukturovaných dat ekonomický odbor zkonzultuje s dodavatelem informačního systému).

Čl. 5
Závazné ukazatele příspěvkových organizací

5.1 Závaznými ukazateli jsou:

1) *Příspěvek zřizovatele:*

Je součástí rozpočtu svodného odboru.

a) příspěvek na provoz:

- jedná se o provozní náklady.

Pozn.: u příspěvkových organizací v oblasti školství, mládeže a tělovýchovy se jedná o tzv. nepřímé náklady, hrazené z vlastních prostředků kraje. Bez souhlasu svodného odboru nelze nepřímé náklady použít na platy, jejich náhrady a související odvody, tedy na výdaje, na které jsou poskytovány finanční prostředky na základě § 160 odst. 1 písm. d) zákona č. 561/2004 Sb., o předškolním, základním, středním, vyšším odborném a jiném vzdělávání (školský zákon), ve znění pozdějších předpisů.

b) příspěvek na velkou údržbu:

- jedná se o akce velké údržby, které si zajišťuje příspěvková organizace sama a v účetnictví eviduje pod UZ 00054
- Součástí stanovení závazného ukazatele je termín vyúčtování.
- Pokud stanovení příspěvku na velkou údržbu ovlivní provozní náklady příspěvkové organizace, bude tato skutečnost uvedena a konkrétně vyčíslena včetně zdroje jejich krytí.
- V případě, že se dokončení realizace akce v rámci příspěvku na velkou údržbu nepředpokládá v běžném roce, schválí Rada celkový finanční podíl rozpočtu Ústeckého kraje na financování akce s předpokládaným čerpáním v jednotlivých letech. Závazný ukazatel pak bude schvalován jen do výše odpovídající běžnému roku s termínem vypořádání do jednoho měsíce ode dne předpokládaného ukončení celé akce. Závazné ukazatele na jednotlivé roky budou schvalovány průběžně dle upřesnění podmínek akce (poměrná část celkové hodnoty akce), finanční prostředky budou zasílány podle finančního toku. Rozhodnutí o celkovém finančním podílu rozpočtu Ústeckého kraje na financování akce se posléze promítl do rozpočtového výhledu (obligatorní výdaje) a do návrhu rozpočtu jednotlivých let. U stavebních akcí nad 4 000 tis. Kč budou finanční prostředky ve výši 50% ročního závazného ukazatele zaslány organizaci měsíc po zahájení stavebních prací, další prostředky pak budou poskytnuty po doložení vyčerpání této roční zálohy, nejpozději však v prosinci běžného roku. Obdobně v dalších letech realizace akce budou prostředky zasílány až po doložení vyčerpání dříve poskytnutých prostředků. Tento odstavec se obdobně použije také v případě účelového investičního příspěvku.

c) účelový investiční příspěvek:

- jedná se o investiční akce, které si zajišťuje příspěvková organizace sama.
- Součástí stanovení závazného ukazatele je termín vyúčtování.
- Pokud stanovení účelového investičního příspěvku ovlivní provozní náklady nebo další investiční výdaje příspěvkové organizace, bude tato skutečnost uvedena a konkrétně vyčíslena. V případě jejich zvýšení bude uveden zdroj jejich krytí.
- Postup poskytnutí účelového investičního příspěvku na víceleté akce je obdobný jako u příspěvku na velkou údržbu (odst. 4).

2) Objem prostředků na platy v absolutní výši

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

Poznámka:

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

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

Rada stanoví případný objem odvodu z odpisů majetku.

Organizace při účtování o odvodu z fondu investic bude postupovat dle Českého účetního standardu (dále „ČÚS“) č. 704.

5.2 Závazné ukazatele příspěvkových organizací na následující rok předkládá do Rady ke schválení, po projednání ve Finanční komisi Rady, ekonomický odbor.

5.3 Navýšení příspěvku během roku:

1. Zvýšení závazného ukazatele: V návrhu usnesení na zvýšení závazného ukazatele (financování činností souvisejících s provozem příspěvkové organizace) podle čl. 5.1 bodu 1) bude uvedena účelovost příspěvku a termín vyúčtování.

2. Účelově určený neinvestiční příspěvek:

Účelově určeným neinvestičním příspěvkem se rozumí finanční prostředky na jednorázovou akci příspěvkové organizace např. hudební soutěž a výroční akce. V účetnictví příspěvková organizace eviduje příspěvek pod UZ 00209 a nejedná se o zvýšení závazného ukazatele. Při schvalování příspěvku bude uveden termín vyúčtování.

Pokud je navrhováno zvýšení u příspěvkových organizací, u nichž se předpokládá sloučení s jinou příspěvkovou organizací, přechod pod jiného zřizovatele nebo zánik, bude tato skutečnost uvedena ve vyjádření svodného odboru. U odboru školství, mládeže a tělovýchovy bude uvedeno, zda se jedná o páteřní školu. V případě, že plánované zvýšení závazného ukazatele ovlivní provozní náklady příspěvkové organizace, bude tato skutečnost uvedena a konkrétně vyčíslena v důvodové zprávě včetně zdroje jejich krytí.

5.4 Během roku předkládá změny závazných ukazatelů do Rady svodný odbor po předchozím projednání ve Finanční komisi Rady. V odůvodněných případech nebo na konci běžného roku je možnost předložit změny závazných ukazatelů do Rady bez předchozího projednání ve Finanční komisi Rady pro projednání s ekonomickým odborem.

Čl. 6
Návratná finanční výpomoc

6.1. Příspěvková organizace může získat od svého zřizovatele návratnou finanční výpomoc, jestliže její vrácení je zajištěno jejími plánovanými zdroji běžného roku, nejpozději však do 31. 3. následujícího roku, nestanoví-li zřizovatel lhůtu delší dle ust. § 34 odst. 1 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů.

6.2. Svodný odbor předkládá do Rady žádostí příspěvkových organizací o poskytnutí návratné finanční výpomoci po projednání ve Finanční komisi Rady.

B. Zhodnocení finančního hospodaření příspěvkových organizací

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

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

Čl. 7 Obecný návod

Podle návodu budou vyplňeny údaje v tabulkách předložených za dané období.

7.1. Podklady mají dvě části:

1. Tabulka

Budou uvedeny vybrané položky z výkazu zisku a ztráty (výsledovky) a z rozvahy. Nad rámec uvedených povinných účtů lze doplnit sledování účtů doporučených svodným odborem. Číselné hodnoty budou uvedeny v tis. Kč na celá čísla. Náklady celkem a výnosy celkem budou opsány z výkazu zisku a ztráty. Po zavedení informačního systému Controlling se svodné odbory obrátí s požadavkem na rozšíření tabulek na ekonomický odbor, který zajistí úpravu v aplikaci Controlling (v případě přidání sloupců u strukturovaných dat ekonomický odbor zkonzultuje s dodavatelem informačního systému).

2. Komentář příspěvkové organizace

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

7.2. Výkaz zisku a ztráty

Vždy budou komentovány následující účty v závislosti na předložených dokumentech k hospodaření k 30. 6., 30. 9. resp. 31. 12. běžného roku bez ohledu na rozdíl mezi upraveným finančním plánem a skutečností ve Výkazu zisku a ztráty:

Účty 501 – Spotřeba materiálu, 518 – Ostatní služby, 558 – Náklady z drobného dlouhodobého majetku, 601-604 – Tržby celkem, 649 – Ostatní výnosy z činnosti:

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

Účet 511 – Opravy a udržování - bude uvedeno:

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

Účet 521 – Mzdové náklady:

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

Účet 551 – Odpisy dlouhodobého majetku:

- v případě úpravy odpisového plánu bude uvedeno č. usnesení Rady o schválení této změny
- odpisy budou rozděleny na odpisy majetku pořízeného/nepořízeného z transferu

Účet 648 – Čerpání fondů – bude uvedeno:

- rozpis čerpání podle jednotlivých fondů v souladu s ČÚS č. 704

Účet 672 – Výnosy vybraných místních vládních institucí z transferů celkem:

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

- A – výnosy z nároků na prostředky z rozpočtu Ústeckého kraje celkem, z toho:
 - závazný ukazatel příspěvek na provoz
 - závazný ukazatel příspěvek na velkou údržbu
 - ostatní účelové příspěvky z rozpočtu Ústeckého kraje
- B - výnosy z transferů ze státního rozpočtu
- C – ostatní výnosy mimo rozpočet Ústeckého kraje a mimo státní rozpočet
- D - bude uvedena výše časového rozlišení přijatého investičního transferu v běžném období (účet 403 - Transfery na pořízení dlouhodobého majetku)
- E - čerpání fondu investic na opravy a údržbu - dle ČÚS č. 704 bod 7.4. písm. c) věta první

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

7.3. Příspěvkové organizace oblasti sociálních věcí uvedou v textu komentáře procentuelní zastoupení v celkových výnosech u těchto zdrojů:

- příspěvek zřizovatele na činnost,
- dotace na sociální služby pro příslušný rok krytá ze státního rozpočtu MPSV, jejímž poskytovatelem je Ústecký kraj,
- výnosy od klientů,
- výnosy ze zdravotního pojištění,
- ostatní.

Případně může zajistit svodný odbor.

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

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

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

7.5. Rozvaha

Komentář bude obsahovat:

Položka A.I + A.II – Dlouhodobý nehmotný majetek, Dlouhodobý hmotný majetek: bude uveden počáteční stav, konečný stav, oprávky, bude rozepsán přírůstek nebo vyřazení majetku:

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

Položka B.I – Zásoby – bude uveden rozhodující druh materiálu (3-5 druhů zásob s nejvyšším objemem)

Položka C.III 3 – Výsledek hospodaření předcházejících účetních období - bude uveden důvod vykazování nerozděleného zisku, případně neuhraněné ztráty včetně období, kdy vznikly a případné meziroční změny včetně zdůvodnění

7.6. Doplňková činnost

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

7.7. Výsledek hospodaření

Příspěvková organizace zdůvodní, jak vznikl zisk, případně ztráta v hlavní i doplňkové činnosti. V případě záporného hospodaření v průběhu běžného roku uvede opatření k vyrovnání ztráty včetně očekávaného stavu k 31. 12. běžného roku. K 30. 6. běžného roku okomentuje odchylky v plnění upraveného finančního plánu, a to:

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

V případě vykázání průběžného kladného výsledku hospodaření k 30. 6. a 30. 9. nad 1 000 tis. Kč uvede příspěvková organizace prognózu dalšího vývoje hospodaření, zdali předpokládá, že výsledek hospodaření sníží či přijme adekvátní opatření k jeho snížení k 31. 12. běžného roku.

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

7.8. Tvorba a čerpání rezervního fondu a fondu investic bude rozepsáno v předtiskté tabulce Tvorba a čerpání fondu.

7.9. Krytí účtů peněžních fondů je možné pouze finančními prostředky. Případné nekrytí fondů bude zdůvodněno a příspěvková organizace navrhne opatření k jeho odstranění. Nekrytí způsobené časovým rozlišením investičního transferu do výnosů v předchozích letech, není potřeba komentovat.

Doporučený postup krytí fondů:

1. Fond investic
2. Rezervní fond
3. Fond odměn

- 7.10. V případě nekrytí fondu investic může organizace použít vyhlášku č. 410/2009 Sb. (§ 66, odst. 8). Podmínkou schválení výsledku hospodaření této organizace je vyplnění tabulky Výpočet krytí fondu investic k 31. 12. ukončeného roku, před použitím vyhlášky, ve které výsledek tj. výše nekrytí fondu investic vyjde záporný. Tento odstavec se neuplatní pro nekrytý fond investic z důvodu časového rozlišení investičního transferu do výnosů.
- 7.11. Nad rámec dříve uvedeného budou ve Finančním hospodaření příspěvkových organizací k 31. 12. běžného roku uvedeny další skutečnosti:
- 7.11.1. Doplňkové informace k hospodaření příspěvkových organizací:
- přepočtený počet pracovníků – bude uveden průměrný přepočtený počet pracovníků,
 - průměrný plat,
 - počet žáků, klientů, návštěvníků apod.,
 - pohledávky víc než 1 rok po splatnosti,
 - zadlužení – úvěry, leasing, kontokorent apod.,
 - podíl tržeb za vlastní výkony a za zboží na celkových nákladech (v %) – jedná se o poměr celkových výnosů na účtech 601 – 604 a celkových nákladů.
- 7.11.2. V případě odvodu daně budou důsledně vyjmenovány činnosti, které zdanění ovlivnily. Odvod daně věcně souvisí s ukončeným obdobím, za které se předkládá finanční hospodaření. Pokud bude vykazován odvod daně za předcházející ukončené období, bude uveden důvod.
- 7.11.3. V případě, že organizace použila k odstranění nekrytí fondu investic vyhlášku 410/2009 Sb., § 66, odst. 8, vyplní tabulku a uvede tuto skutečnost v komentáři včetně zdůvodnění.
- 7.12. Vyhláška č. 220/2013 Sb. o požadavcích na schvalování účetních závěrek některých vybraných účetních jednotek ukládá povinnost provést schvalovací proces účetních závěrek příspěvkových organizací. Na základě směrnice č. 2014_S_02 Pravidla schvalování účetních závěrek příspěvkových organizací Ústeckého kraje zmocnila Rada svodný odbor k jednotlivým úkonům v procesu schvalování účetních závěrek příspěvkových organizací. Schvalovacímu procesu podlehá účetní závěrka sestavená za ukončené účetní období a mimořádná účetní závěrka sestavená např. ke dni ukončení činnosti příspěvkové organizace. Výstupem schvalovacího procesu je zpracování protokolu o schválení/neschválení účetní závěrky příspěvkové organizace za dané období, který se předává do Centrálního systému účetních informací státu.

Čl. 8 Činnost svodných odborů

8.1 Finanční plány příspěvkových organizací

- 8.1.1. Při kontrole finančních plánů se svodný odbor zaměří na:
- ❖ hospodárnost, efektivnost a účelnost navrhovaných nákladů,
 - ❖ posouzení souladu navrhovaných výnosů se skutečným vývojem výnosů v běžném roce včetně zohlednění při stanovení příspěvku zřizovatele,
 - ❖ možné zapojení peněžních fondů.
- 8.1.2. V komentáři svodný odbor u každé příspěvkové organizace uvede:
- 1) Stanovisko k předloženému finančnímu plánu.
 - 2) Informaci o případném předpokladu zániku, sloučení nebo přechodu příspěvkové organizace pod jiného zřizovatele.

- 8.1.3. V případě, že některá příspěvková organizace předloží finanční plán se záporným výsledkem hospodaření přes požadavek stanovený v čl. 2 odst. 2.2, svodný odbor přiloží své stanovisko k jeho vyrovnání a zajistí předložení vyrovnaného finančního plánu Radě do 31. 8. roku, pro který je finanční plán sestaven.
- 8.1.4. Svodný odbor zpracuje za oblast:
- souhrnný komentář, který bude obsahovat zásady stanovení příspěvku zejména zdůvodnění změn proti předchozímu období,
 - přehled závazných ukazatelů,
 - přehledy vývoje závazných ukazatelů,
 - přehled odvodů z odpisů z nemovitého majetku příspěvkových organizací včetně zdůvodnění případného snížení odvodu.

8.2. Finanční hospodaření příspěvkových organizací

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

8.2.1. Svodný odbor zkонтroluje:

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

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

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

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

8.2.5. Po schvalovacím procesu účetních závěrek příspěvkových organizací svodný odbor vypracuje za každou příspěvkovou organizaci protokol o schválení/neschválení účetní závěrky příspěvkové organizace k rozvahovému dni, ke kterému byla sestavena a předá jej příspěvkové organizaci.

Čl. 9

Závěrečná ustanovení

9.1. Konkrétní způsob předložení údajů příspěvkových organizací, včetně projednání v orgánech Ústeckého kraje, bude stanoven formou příloh pro aktuální rok.

9.2. Příspěvkové organizace zřizované Ústeckým krajem a odbory krajského úřadu jsou povinny se touto metodikou řídit.

9.3. Výjimku z této metodiky schvaluje Rada.

9.4. Tato metodika byla schválena Radou usnesením 37/110R/2016 ze dne 4. 5. 2016 a nahrazuje metodiku schválenou Radou usnesením 13/82R/2015 ze dne 6. 5. 2015.

V Ústí nad Labem dne 19. 5. 2016



Oldřich Bubeníček
hejtman Ústeckého kraje

Přílohy:

Příloha č. 1	Přílohy pro rok 2016/2017 - Komentář
Příloha A	Finanční plán příspěvkových organizací Ústeckého kraje na rok 2017
Příloha B	Přehled odpisů příspěvkových organizací Ústeckého kraje podle odpisového plánu na rok 2017 – souhrn podle odpisových skupin
Příloha C	Přehled závazných ukazatelů příspěvkových organizací Ústeckého kraje na rok 2017
Příloha D	Přehled odvodů z odpisů příspěvkových organizací Ústeckého kraje na rok 2017
Příloha E	Přehled vývoje závazných ukazatelů a platů příspěvkových organizací Ústeckého kraje za roky 2014 – 2017
Příloha F	Finanční hospodaření příspěvkových organizací Ústeckého kraje k 30. 6. 2016
Příloha G	Finanční hospodaření příspěvkových organizací Ústeckého kraje k 30. 9. 2016
Příloha H	Krytí účtů peněžních fondů příspěvkových organizací Ústeckého kraje k 30. 9. 2016
Příloha I	Tvorba a čerpání rezervního fondu
Příloha J	Tvorba a čerpání fondu investic
Příloha K	Finanční hospodaření příspěvkových organizací Ústeckého kraje k 31. 12. 2016
Příloha L	Krytí účtů peněžních fondů příspěvkových organizací Ústeckého kraje k 31. 12. 2016
Příloha M	Přehled kladných výsledků hospodaření příspěvkových organizací Ústeckého kraje za rok 2016 a návrh přídělu do peněžních fondů
Příloha N	Přehled záporných výsledků hospodaření příspěvkových organizací Ústeckého kraje za rok 2016 a návrh na jejich krytí + Kumulovaná ztráta
Příloha O	Protokol o schválení/neschválení účetní závěrky příspěvkové organizace Ústeckého kraje sestavené k rozvahovému dni 31. 12. 2016
Příloha P	Harmonogram projednání zpracování finančních podkladů příspěvkových organizací Ústeckého kraje na období 2016/2017

Přílohy pro rok 2016/2017 - Komentář

1) Přehled příloh

Příloha A	Finanční plán příspěvkových organizací Ústeckého kraje na rok 2017
Příloha B	Přehled odpisů příspěvkových organizací Ústeckého kraje podle odpisového plánu na rok 2017 – souhrn podle odpisových skupin
Příloha C	Přehled závazných ukazatelů příspěvkových organizací Ústeckého kraje na rok 2017
Příloha D	Přehled odvodů z odpisů příspěvkových organizací Ústeckého kraje na rok 2017
Příloha E	Přehled vývoje závazných ukazatelů a platů příspěvkových organizací Ústeckého kraje za roky 2014 – 2017
Příloha F	Finanční hospodaření příspěvkových organizací Ústeckého kraje k 30. 6. 2016
Příloha G	Finanční hospodaření příspěvkových organizací Ústeckého kraje k 30. 9. 2016
Příloha H	Krytí účtů peněžních fondů příspěvkových organizací Ústeckého kraje k 30. 9. 2016
Příloha I	Tvorba a čerpání rezervního fondu
Příloha J	Tvorba a čerpání fondu investic
Příloha K	Finanční hospodaření příspěvkových organizací Ústeckého kraje k 31. 12. 2016
Příloha L	Krytí účtů peněžních fondů příspěvkových organizací Ústeckého kraje k 31. 12. 2016
Příloha M	Přehled kladných výsledků hospodaření příspěvkových organizací Ústeckého kraje za rok 2016 a návrh přídělu do peněžních fondů
Příloha N	Přehled záporných výsledků hospodaření příspěvkových organizací Ústeckého kraje za rok 2016 a návrh na jejich krytí + Kumulovaná ztráta
Příloha O	Protokol o schválení/neschválení účetní závěrky příspěvkové organizace Ústeckého kraje sestavené k rozvahovému dni 31. 12. 2016
Příloha P	Harmonogram projednání zpracování finančních podkladů příspěvkových organizací Ústeckého kraje na období 2016/2017

2) Předkládání příloh

Finanční hospodaření k 30. 6. 2016 - Příloha F

Finanční hospodaření k 30. 9. 2016 - Příloha G, H, I, J – Předložení z důvodu testování aplikace Controlling, nebude předloženo do Rady Ústeckého kraje.

Finanční hospodaření k 31. 12. 2016 - Příloha I, J, K, L, M, N, O

Finanční plány na rok 2017 - Příloha A, B, C, D, E

3) Zpracování souhrnných tabulek

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

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

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

5) Při finančním hospodaření k 31. 12. 2016 svodný odbor uloží dle Směrnice S-02/2014 Pravidel schvalování účetních závěrek příspěvkových organizací Ústeckého kraje a harmonogramu jednotlivé účetní závěrky za příspěvkové organizace ve své působnosti do jednotlivých složek oblastí na „L“ disk - L:\Odbory\EK\Výkazy POUK2016\12-2016\oblast. Každý tento pdf. soubor bude obsahovat v tomto pořadí:

- ❖ závěr provedeného hodnocení předložených podkladů svodným odborem s doporučením, zda účetní závěrka má či nemá být schválena se stručným přehledem na základě jakých podkladů závěr doporučuje. Pokud byly zjištěny nesprávnosti v účetní závěrce za rok 2016, která je předkládána ke schválení, svodný odbor v tomto závěru uvede, jakým způsobem byly nesprávnosti napraveny do doby schválení účetní závěrky zřizovatelem, nejlépe v mezitímní účetní závěrce k 31. 3. 2017 příp. bude uvedeno stanovisko auditora k provedení nápravy,
- ❖ zpráva auditora – externí nebo interní (pokud byla účetní závěrka tímto způsobem ověřena),
- ❖ rozvaha,
- ❖ výkaz zisku a ztráty,
- ❖ příloha,
- ❖ přehled o peněžních tocích (pokud ho dle platné právní úpravy sestavuje),
- ❖ přehled o změnách vlastního kapitálu (pokud ho dle platné právní úpravy sestavuje),
- ❖ inventarizační zpráva.

6) Doplňující informace k jednotlivým příloham

Příloha A:

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

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

Rozpis účtů bude zpracován obdobně jako u příloh F,G,K.

Ve sloupci Předpokládaná skutečnost k 31. 12. 2016 za hlavní a doplňkovou činnost nebudou odečteny jednorázové náklady a výnosy běžného roku, ty budou uvedeny v komentáři.

Příspěvkové organizace uvedou předpokládanou výši rezervního fondu a fondu investic k 31. 12. 2016 a zároveň vyplní jejich předpokládanou tvorbu a čerpání v roce 2017.

Čl. 2 bod 2.16: Převodem z rezervního fondu do fondu investic, který ovlivní provozní náklady či další investiční výdaje příspěvkové organizace je např. převod prostředků na rekonstrukci kotelny. Svodný odbor v důvodové zprávě uvede vyčíslení úspory provozních nákladů zrekonstruované kotelny. Vyčíslení úspory provozních nákladů uvede příspěvková organizace v žádosti o převod prostředků a bude provedeno na základě odborného stanoviska:

- ❖ na základě energetického auditu, pokud je zpracován,
- ❖ odborného stanoviska dodavatele prací.

Bude doplněno stanoviskem příspěvkové organizace. V případě zvýšení provozních nákladů či investičních výdajů uvede příspěvková organizace i zdroj jejich krytí.

Čl. 5 bod 5.1 odst. 1) písm. b), c) a bod 5.3: Důvodová zpráva materiálu na stanovení změny příspěvku bude obsahovat:

- popis a důvod potřeby realizace akce,
- předpokládaný harmonogram prováděných prací či nákup majetku,

- aktuální rozpis rezervního fondu a fondu investic,
- předložení cenových nabídek u dodávek a služeb nebo investičního záměru u stavebních akcí,
- případný vliv na provozní náklady organizace včetně odborného stanoviska a v případě zvýšení zdroj jejich krytí,
- termín předpokládaného čerpání finančních prostředků,
- položka, ze které bude akce financována (buď v rámci procesu schvalování rozpočtu ÚK na další rok, nebo z konkrétní položky),
- předpokládaný termín vyúčtování.

Důvodová zpráva materiálu na schválení závazného ukazatele – velká údržba, účelový investiční příspěvek v případě předchozí rezervace finančních prostředků bude obsahovat:

- uvedení usnesení Rady Ústeckého kraje na schválení rezervace finančních prostředků,
- stručná informace o prováděné akci,
- aktuální stav rezervního fondu a fondu investic,
- případně změny oproti materiálu na rezervaci finančních prostředků,
- termín vyúčtování.

V případě nedočerpání do 5 000 Kč zůstávají nepoužité finanční prostředky příspěvkové organizaci. V případě nedočerpání nad 5 000 Kč příspěvková organizace nepoužité prostředky vrátí nebo předloží návrh na čerpání na jinou akci. O změně účelu případné vratky rozhoduje Rada Ústeckého kraje. Při nedočerpání účelového investičního příspěvku podle čl. 5.1 bodu 1) písm. c) Metodiky bude jiné využití Radou schváleno opět na investiční účel. Pokud organizace vrátí nedočerpaný příspěvek nad 5 000 Kč zřizovateli a během roku již nedojde k jiné úpravě závazného ukazatele, bude okomentován rozdíl mezi skutečností a upraveným finančním plánem v rámci finančního hospodaření za běžný rok.

Návratná finanční výpomoc:

Návratnou finanční výpomocí se rozumí zejména půjčky na předfinancování projektů spolufinancovaných z rozpočtu Evropské unie a poskytnuté dle ust. § 34 odst. 1 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů.

Dlouhodobými návratnými finančními výpomocemi se rozumí takové závazky, u kterých zřizovatel rozhodl, že doba jejich splatnosti je delší než jeden rok od doby připsání finančních prostředků na účet příspěvkové organizace a v účetnictví se evidují na účtu 452 – Přijaté návratné finanční výpomoci dlouhodobé.

Krátkodobými návratnými finančními výpomocemi se rozumí takové závazky, u kterých zřizovatel rozhodl, že doba jejich splatnosti je kratší než jeden rok od doby připsání finančních prostředků na účet příspěvkové organizace a v účetnictví se evidují na účtu 326 – Přijaté návratné finanční výpomoci krátkodobé.

Příloha B:

Bude zpracována v souladu s čl. 3 Metodiky. Ve sloupci „Celková výše oprávek z účtu 403 k 31. 12. 2016“ bude uvedena částka za celou dobu odepisování majetku pořízeného z investičního transferu.

Příloha C:

Bude zpracována v souladu s čl. 4 a čl. 5 Metodiky.

- 1) Závazný ukazatel Výše povinného odvodu z odpisů bude tvořen z odpisů nemovitého majetku.

Odvody se vždy zaokrouhlí na celé tis. Kč dolů.

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

V průběhu roku lze na žádost svodného odboru provést odvod z odpisů movitého majetku na zajištění finančních prostředků v rozpočtu odboru pro příspěvkové organizace ve své působnosti.

- 2) Navýšení příspěvku během roku, který ovlivní provozní náklady příspěvkové organizace je např. poskytnutý příspěvek na velkou údržbu na výměnu oken na budově školy. Svodný odbor v důvodové zprávě uvede vyčíslení úspory nákladů na energie po výměně oken. Vyčíslení úspory provozních nákladů uvede příspěvková organizace v žádosti o příspěvek a bude provedeno na základě odborného stanoviska:
- ❖ na základě energetického auditu, pokud je zpracován,
 - ❖ odborného stanoviska dodavatele prací.
- Bude doplněno stanoviskem příspěvkové organizace.

Příloha D:

Bude zpracována v souladu s čl. 5 Metodiky.

Příloha E:

Bude zpracována v souladu s čl. 4 a čl. 5 Metodiky.

Příloha F, G, K:

Bude zpracována v souladu s čl. 7 Metodiky.

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

Organizace v komentáři přílohy K uvede, zda případný navýšený příspěvek zřizovatele dle čl. 5 bodu 5.3 Metodiky s termínem vyúčtování do 31. 12. běžného roku, byl využit v plné výši. Pokud využit nebyl, tak organizace uvede číslo usnesení Rady s prodloužením termínu vyúčtování schváleného příspěvku zřizovatele nebo číslo usnesení Rady se změnou účelu použití nebo výši a termín vratky nedočerpaných peněžních prostředků zaslанou zpět zřizovateli.

Účet 511 – Opravy a udržování:

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

Z důvodu jednotného vykazování jsou mzdové náklady v těchto přílohách rozděleny následujícím způsobem (není závazné pro oblast školství, mládeže a tělovýchovy z důvodu, že příspěvkovým organizacím není stanoven závazný ukazatel objem prostředků na platy v absolutní výši):

Účet 521 – Mzdové náklady, z toho:

- ❖ Objem prostředků na platy v absolutní výši (závazný ukazatel),

- ❖ Ostatní osobní náklady,
- ❖ Náhrady mzdy za dočasnou pracovní neschopnost.

Účet 672 – Výnosy vybraných místních vládních institucí z transferů:

- ❖ A - příspěvek zřizovatele na provoz a velkou údržbu (nepatří sem transfery s pětimístným státním UZ např. UZ 98335, UZ 33353)
 - ostatní účelové příspěvky z rozpočtu Ústeckého kraje (účelové příspěvky, UZ ve tvaru 000.. – např. příspěvek na dojízdění, pojistné obdržené od zřizovatele)
- ❖ B - obsahuje i transfery ze státních fondů; bude obsahovat souhrn všech přijatých transferů. Svodný odbor určí, pokud chce některé druhy transferů (podle účelových znaků) vyčlenit, pak vloží rádky – např. odbor sociálních věcí – transfery z Ministerstva práce a sociálních věcí České republiky. Po zavedení informačního systému Controlling se svodné odbory obrátí s požadavkem na rozšíření tabulek na ekonomický odbor, který zajistí úpravu v aplikaci Controlling (v případě přidání sloupců u strukturovaných dat ekonomický odbor zkonzultuje s dodavatelem informačního systému).
- ❖ C - ostatní výnosy mimo rozpočet Ústeckého kraje a státní rozpočet – jedná se např. o příspěvky od obcí na kulturní akci, dotace od úřadu práce
- ❖ D - bude uvedena výše časového rozlišení přijatého investičního transferu (účet 403 – Transfery na pořízení dlouhodobého majetku).
- ❖ E - čerpání fondu investic na opravy a údržbu - dle ČÚS č. 704 bod 7.4. písm. c) věta první

Příloha H, L:

Bude zpracována v souladu s odst. 7.9 Metodiky.

Bude rozlišena tvorba fondu investic z odpisů tvořených z účtu 401 – Jmění účetní jednotky a 403 – Transfery na pořízení dlouhodobého majetku v předchozích letech. Fond investic bude nekrytý minimálně ve výši účtu 403, pokud organizace časově rozlišovala investiční transfer v předchozích letech. Pokud fond investic bude nekrytý pouze z tohoto důvodu, není třeba nekrytí komentovat. Pokud dojde v příloze H, L ke snížení nekrytí fondů z důvodu odpisu pohledávek, tak organizace uvede, zda jednotlivé pohledávky byly do 50 tis. Kč za jedním dlužníkem, nebo uvede číslo usnesení Rady, kterým byl schválen odpis pohledávky pro její nevymahatelnost. Organizace uvede, zda pohledávku přeúčtovala na podrozvahovou evidenci z důvodu, že existuje pravděpodobnost jejího proplacení od dlužníka.

Příloha I, J:

Bude zpracována v souladu s odst. 7.8 Metodiky.

Neinvestiční čerpání bude uvedeno současně v komentáři v rozpisu u účtu 648 – Čerpání fondů - pokud se jedná o peněžní prostředky na financování údržby a oprav majetku z fondu investic, o kterých organizace neúčtovala podle ČÚS č. 703 – Transfery. Pokud o peněžních prostředcích na financování údržby a oprav majetku z fondu investic organizace účtovala jako o transferu (např. investiční transfer, peněžní dar ve fondu investic), tak neinvestiční čerpání fondu investic zaúčtuje na účet 401 – Jmění účetní jednotky a následně bude zaúčtováno u účtu 672 – Výnosy vybraných místních vládních institucí z transferů se souvztažným zápisem na stranu MÁ DATI účtu 401 – Jmění účetní jednotky.

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

Příloha M, N:

Bude zpracována v souladu s odst. 8.2.3 a 8.2.4 Metodiky.

Příloha O:

Bude zpracována v souladu s odst. 7.12 a 8.2.5 Metodiky.

Po schválení/neschválení účetní závěrky příspěvkové organizace svodný odbor vypracuje za každou příspěvkovou organizaci ve své působnosti protokol a zašle jej dané příspěvkové organizaci. Příspěvková organizace jej předloží elektronicky na e-mailové adresy jednotlivých svodných odborů formou souborů ve tvaru přenosových vět ve formátu XML stanoveném vyhláškou č. 383/2009 Sb., technická vyhláška o účetních záznamech, v platném znění, v nešifrované podobě, bez elektronického podpisu. Následně je svodný odbor zašle na ekonomický odbor dle harmonogramu z důvodu vložení do Centrálního systému účetních informací státu. V případě schvalování mimořádné účetní závěrky např. ke dni ukončení činnosti k 31. 8. běžného roku, svodný odbor předá na ekonomický odbor současně s účetními výkazy ostatních příspěvkových organizací sestavenými k 30. 9. běžného roku i protokol o schválení/neschválení účetní závěrky k 31. 8. běžného roku. Při schvalování mimořádné účetní závěrky k 31. 8. není třeba mít k dispozici výkazy odesílané do Centrálního systému účetních informací státu s datem k 30. 9. Organizace by měla mít do měsíce po ukončení činnosti k dispozici veškeré podklady, které jsou požadovány při procesu schvalování účetní závěrky – výkazy, inventarizační zpráva, vyjádření svodného odboru k účetní závěrce atd.

Datum: 11. 4. 2016

Zpracoval: ekonomický odbor

Finanční plán příspěvkových organizací Ústeckého kraje na rok 2017

Název příspěvkové organizace:

Číslo organizace:

ICO:

Rok:

Náklady	Skutečnost	Schválený FP na rok 2016			Upřavený FP roku 2016			Plannedý FP na rok 2017		
		r. 2014	r. 2015	Celkem	HČ	DČ	Celkem	HČ	DČ	
501 - Spotřeba materiálu, z toho:										
Lék, SZM, obrazový materiál				0						
učebnice a učební pomůcky				0						
sbírkové předměty				0						
potraviny				0						
PHM				0						
materiál na údržbu				0						
502 - Spotřeba energie, z toho:										
elektrická energie		0	0	0	0	0	0	0	0	
plyn				0			0		0	
teplo				0			0		0	
pára				0			0		0	
503 - Spotřeba jiných nesklidovatelných dodávek										
vodné				0			0		0	
504 - Prodané zboží										
506 - Aktivace dlouhodobého a oběžného majetku										
508 - Změna stavu zásob vlastní výroby										
511 - Opravy a udržování, z toho:										
stavební				0	0	0	0	0	0	
ostatní				0	0	0	0	0	0	
512 - Cestovné										
513 - Náklady na reprezentaci										
516 - Aktivace vnitroorganizačních služeb										
518 - Ostatní služby, z toho:										
stodné, daňné a sňázková voda				0	0	0	0	0	0	
521 - Mzdové náklady, z toho:										
ZU - objem prostředků na platy v absolutní výši				0	0	0	0	0	0	
ostatní osobní náklady				0	0	0	0	0	0	
524 - Náhrady mzdy za dočasného pracovního neschopnosti										
528 - Zákoně sociální a jiné pojistění, zákonné										
sociální a jiné náklady				0	0	0	0	0	0	
531 - 538 - Daň silniční, daň z nemovitosti a jiné daně a poplatky										
549 - Ostatní náklady z činnosti										
551 - Odpisy dlouhodobého majetku, z toho:										
u majetku pořízeného z transférů (účet 403)		0	0	0	0	0	0	0	0	
552 - 553 - Prodany DNM a DHM										
555 - 557 - Tvorba a zúčtování rezerv a opravných položek, Naklady z vyražených pohledávek										
558 - Naklady z dlouhodobého majetku										
562 - Úroky										
591 - 595 Daň z příjmu veřejně dodávatečných odvodů										
Náklady celkem				0	0	0	0	0	0	

Výnosy	Skutečnost	Schválený FP na rok 2016			Upravený FP roku 2016			Skutečnost k 30. 6. 2016 za HČ a DČ	Predpokládaná skutečnost k 31. 12. 2016 za HČ a DČ	FP na rok 2017		
		r. 2014	r. 2015	Celkem	HČ	DČ	Celkem	HČ	DČ	Celkem	HČ	DČ
601 - Výnosy z prodeje vlastních výroček												
602 - Výnosy z prodeje služeb, z toho:												
tržby ze vstupného												
školné												
tržby od zároveň pojišťovaných zaměstnanců												
osetřovné klientů												
603 - Výnosy z pronájmu												
604 - Výnosy z prodaného zboží pozemků												
644 - 646 - Výnosy z prodeje materiálu, DNM, DHM kromě pozemků												
648 - Čerpání fondů, z toho:												
RF		0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
FI (pouze na opravy a údržbu - dle ČÚS č. 704 bod 7.4, písm. c) včela drahá)												
FKSP (např. Prac. oděvy, drobný majetek)												
FO												
649 - Ostatní výnosy z činnosti												
662 - 669 - Úroky, kurzové zisky a ostatní finanční výnosy												
672 - výnosy vybraných místních vlastních institucí z transferu celkem [A+B+C+D+E], z toho:		0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
A - výnosy z nároků na prostředky z rozpočtu ÚK celkem, z toho:		0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
ZU - příspěvek na provoz												
ZU - příspěvek na velkou údržbu (UZ 54)												
ostatní účelové příspěvky z rozpočtu ÚK												
B - výnosy z transferů ze SR												
C - ostatní transfery mimo rozpočet ÚK (příspěvky od obcí, úřadů, firem)												
D - časově rozlišené přijatého investičního transferu												
E - čerpání FI na opravy a údržbu - dle ČÚS č. 704 bod 7.4, písm. c) včela první												
Výnosy celkem		0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0

Doplnkové údaje:	r. 2014	r. 2015	r. 2016	r. 2017
Přepracovány počet zaměstnanců*	skutečnost	skutečnost	předpoklad	předpoklad
Průměrný plát (mzd) měsíčně v Kč				
Podíl tržeb za vlastní výkony a za zboží na celkových nákladech v %				
Období: ^{**}	2013/2014	2014/2015	2015/2016	2015/2017
Počet výkonů (např. lžek, klientů, návštěvníků, žáků ve šk. roce, kapacita zařízení)				

* průměrný evidenční počet zaměstnanců, přepočtený na plné zaměstnané
** uvedené období se vzájemně k počtu žáků ve školním roce, pro ostatní platí rok uvedený v hlavičce tabulky

Vysvětlivky: FP - finanční plán, HČ - hlavní činnost, DČ - doplňková činnost, SR - státní rozpočet, DNM - dlouhodobý nemovitý majetek, DHM - dlouhodobý hmotný majetek, RF - rezervní fond, FI - fond investic, ÚZ - Ústecký kraj, FKSP - Fond kulturních a sociálních potřeb, FO - Fond odměn, ZU - závazný ukazatel, účet 521 u oblasti SMT se nejdřív o závazný ukazatel, bude uveden účet účet 5210300-5210598 u HČ, účet 5210000-5210099 u DČ

Rezervní fond:

Název	Předpoklad k 31. 12. 2016	Předpoklad k 31. 12. 2017	v čs. Kč
Krytý zástatek k 1. 1.			
Jiné zeroje celkem (např. dary) přivedené ze zápočetního výsledku hospodaření	0	0	
Tvrzená (zdvojená) celkem	0	0	
Čerpání			
Jmenovité čerpání 2016:	0	0	
Jmenovité čerpání 2017:	0	0	
Čerpání			
Převod do finanční investicí (finských aktic)	0	0	
Brevor			
Krytý zástatek rezervního fondu celkem	0	0	
Účetní stav rezervního fondu celkem, pokud se odlišuje od krytého zástatku.			

Fond investic:

Název	v čs. Kč	Předpoklad k 31. 12. 2016	Předpoklad k 31. 12. 2017	v čs. Kč
Krytý zástatek k 1. 1.				
Odpisy z nemovitěho majetku				
Převod z rezervního fondu				
Jiné zdroje celkem (čelový investiční příspěvek, dary, příjmy z prodeje DM a DNIM aj.)				
Tvorka (zdroje celkem):	0	0		
Čerpání 2016				
A) Jmenovité čerpání - neinvestiční:	0	0		
B) Jmenovité čerpání - investiční:	0	0		
Čerpání 2017				
A) Jmenovité čerpání - neinvestiční:	0	0		
B) Jmenovité čerpání - investiční:	0	0		
Dohoda z hlasovateli	0	0		
Krytý zástatek fondu investic celkem	0	0		
Účetní stav účtu 416, pokud se odlišíuje od krytého zástatku.				

Komentář + vyjádření svodného odboru:

Datum zpracování:	
Zpracovatel:	
Zástupce organizace:	

Přehled odpisů příspěvkových organizací Ústeckého kraje podle odpisového plánu na rok 2017
 - souhrn podle odpisových skupin

Název příspěvkové organizace:	
Cíl organizace:	
ICO:	
Rok:	

Typ (plán/iskutečnost):

Číslo odpisové skupiny	Pořizovací cena	Oprávky k 1. 1. 2017	Celkem	Účetní odpisy na rok 2017				Zůstatková cena k 31. 12. 2017	Celková výše oprávek z účtu 403 k 31. 12. 2016	
				z toho:		Nemovitý majetek celkem	z toho:			
				odpisy z účtu 403	odpisy z účtu 401		odpisy z účtu 403	odpisy z účtu 401		
a	b	c	d=e+f	e=1.1.+2.1.	f=1.2.+2.2.	d.1 = 1.1. + 1.2.	1.1.	1.2.	d.2= 2.1.+2.2.	
neodepisovaný majetek *	xxx	xxx	xxx	xxx	xxx	xxx	xxx	xxx	xxx	
1	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
2	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
3	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
4	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
5	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
6	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
7	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
Celkem	0	0	0	0	0	0	0	0	0	

* uvádí se majetek, který je vyloučen z odpisování ze zákona. Nebude uveden již zcela odepsaný majetek, který vede příspěvková organizace stále ve své evidenci.

Datum zpracování:	
Zpracovatel:	
Zástupce organizace:	

Přehled závazných ukazatelů příspěvkových organizací Ústeckého kraje na rok 2017

v tis. Kč

Poř. číslo	Zkrácený název příspěvkové organizace	Číslo organizace	ZÁVAZNÉ UKAZATELÉ				
			Příspěvek zřizovatele			Objem prostředků na platy v absolutní výši	Výše povinného odvodu z odpisů nemovitého majetku
			Příspěvek na provoz	Příspěvek na velkou údržbu	Účelový investiční příspěvek		
1	CELKEM		0	0	0	0	0
2	Oblast kanceláře ředitele		0	0	0	0	0
3	SPZ Triangle	0901					
4	Oblast majetková		0	0	0	0	0
5	Krajská majetková	4701					
6	Oblast školství, mládeže a tělovýchovy		0	0	0	0	0
7	§ 3112		0	0	0	0	0
8	MŠ Zdravíčko, Ústí n.L., Malátova	7260					
9	MŠ spec., Ústí n.L., Štefánikova	7270					
10	§ 3114		0	0	0	0	0
11	Spec. ZŠ a Prakt. škola, Rumburk	1150					
12	Spec. ZŠ a Prakt. škola, Česká Kamenice	1270					
13	Spec. ZŠ a MŠ, Varnsdorf	1310					
14	Spec. ZŠ a Spec. MŠ, Děčín	1340					
15	Spec. ZŠ a Prakt. škola, Šluknov	1390					
16	Spec. ZŠ, Stětí	3070					
17	ZŠ spec., ZŠ prakt. a PrŠ, Litoměřice	3200					
18	ZŠ prakt., Roudnice n/L.	3230					
19	Spec. ZŠ, Louny	4050					
20	Logoped. ZŠ, Měcholupy	4090					
21	ZŠ při DPN, Louny	4150					
22	ZŠ prof. Z. Matějčka, Most	5140					
23	ZŠ a SŠ, Most	5150					
24	ZŠ prakt., Bílina	6210					
25	Spec. ZŠ a Spec. MŠ, Teplice, Trnovanská	6270					
26	Spec. ZŠ a MŠ, Teplice, U Červeného kostela	6310					
27	Spec. ZŠ, MŠ a Prakt. šk., Ústí n. L., Pod Parkem	7130					
28	§ 3121		0	0	0	0	0
29	Gymnázium, Rumburk	1160					
30	Gymnázium, Děčín	1180					
31	Gymnázium, Chomutov	2130					
32	Gymnázium, Kadaň	2160					
33	Gymnázium J. Jungmanna, Litoměřice	3130					
34	Gymnázium, Lovosice	3150					
35	Gymnázium, Roudnice n.L.	3170					
36	Gymnázium V. Hlavatého, Louny	4070					
37	Gymnázium, Žatec	4080					
38	Podkrušnohorské gymnázium, Most	5110					
39	Gymnázium T. G. Masaryka, Litvínov	5120					
40	Gymnázium, Teplice	6130					
41	Gymnázium, Ústí n.L., Jateční	7200					
42	§ 3122		0	0	0	0	0
43	SZŠ a OA, Rumburk	1110					
44	SZŠ, Děčín	1120					
45	VOŠ, SPŠ a SOŠ služeb a cestovního ruchu, Varnsdorf	1140					
46	Evropská OA, Děčín	1170					
47	SŠ zahr.a zem. A. E. Komercse, Děčín-	1200					
48	VOŠ a SPŠ strojní, stavební a dopravní,	1220					
49	SOŠ energetická a stavební, OA a SZŠ, Chomutov	2070					
50	SPŠ a VOŠ, Chomutov	2100					
51	SPŠ stavební a OA, Kadaň	2120					
52	SŠ pedagogická, hotelnictví a služeb, Litoměřice	3100					

Poř. číslo	Zkrácený název příspěvkové organizace	Číslo organizace	ZÁVAZNÉ UKAZATELE				
			Příspěvek na provoz	Příspěvek na velkou údržbu	Účelový investiční příspěvek	Objem prostředků na platy v absolutní výši	Výše povinného odvodu z odpisu nemovitého majetku
53	VOŠ obalové techniky a SŠ, Štětí	3110					
54	VOŠ a SOŠ, Roudnice n.L.	3180					
55	OA a SOŠ generála F. Fajtla, Louny	4030					
56	OA a SOŠ zemědělská a ekologická, Žatec	4110					
57	VOŠ ek., soc. a zdrav., OA, SPgŠ a SZŠ, Most	5100					
58	Hotelová škola, OA a SPŠ, Teplice	6030					
59	SPS, Ústí n.L.	7010					
60	VOŠ zdrav. a SŠ zdrav., Ústí n.L.	7040					
61	OA a JŠ s právem stát.jazyk.zk., Ústí n.L.	7240					
57	§ 3123		0	0	0	0	0
58	SOŠ med. grafiky a polygrafie, Rumburk	1080					
59	SŠ řemesel a služeb, Děčín IV	1100					
60	SŠ lodní dopr. a techn.řemesel, Děčín VI	1130					
61	Střední lesnická škola a Střední odborná škola, Šluknov	1250					
62	SŠ technická, gastron. a automobilní, Chomutov	2060					
63	SOS technická a zahradnická, Lovosice	3020					
64	SOS a SOU, Roudnice n.L.	3220					
65	SŠ technická, Most	5020					
66	SPŠ a SOŠ gastronomie a služeb, Most	5030					
67	SOS, Litvínov-Hamr	5040					
68	SŠ stavební, Teplice	6010					
69	SŠ obchodu a služeb, Teplice	6020					
70	SŠ obchodu, řemesel, služeb a ZŠ, Ústí n.L.	7020					
71	SPŠ stavební a SOŠ stavební a technická, Ústí n. L.	7100					
72	§ 3125		0	0	0	0	0
73	Skolní statek, Roudnice n.L.-Vědomice	3010					
74	§ 3126		0	0	0	0	0
75	Konzervatoř, Teplice	6220					
76	§ 3127		0	0	0	0	0
77	Gymnázium a SOS, Klášterec n.Ohří	2090					
78	Gymnázium a SOS, Podbořany	4040					
79	Gymnázium a SPŠ, Duchcov	6140					
80	Gymnázium a SOŠ dr. V. Šmejkala, Ústí n.L.	7230					
81	§ 3133		0	0	0	0	0
82	DD "Země dětí" a SJ, Č. Kamenice	1040					
83	DD a SJ, Krásná Lípa	1050					
84	DD a SJ, Lipová u Šluknova	1060					
85	Dětský domov, Vysoká Pec	2180					
86	DD a SJ, Mašťov	2190					
87	DD a SJ, Chomutov	2200					
88	DD, ZŠ prakt., PrS a SJ, Dlažkovice	3140					
89	DD a SJ, Litoměřice	3190					
90	DD, ZŠ a SŠ, Žatec	4130					
91	DD a SJ, Hora Sv.Kateřiny	5080					
92	DD a SJ, Most	5130					
93	DD, ZŠ a SŠ, Duchcov	6190					
94	DD a SJ, Tuchlov	6240					
95	DD a SJ, Krupka	6250					
96	DD a SJ, Tisá	7170					
97	DD a SJ, Ústí n.L., Špálova	7180					
98	DD a SJ, Ústí n.L., Truhlářova	7210					
99	§ 3146		0	0	0	0	0
100	PPP ÚK a Zařízení pro DVPP, Teplice	6230					
101	§ 3231		0	0	0	0	0
102	ZUŠ, Děčín	1290					
103	ZUŠ, Varnsdorf	1300					
104	ZUŠ, Rumburk	1350					

Poř. číslo	Zkrácený název příspěvkové organizace	Číslo organizace	ZÁVAZNÉ UKAZATELE				
			Příspěvek zřizovatele			Objem prostředků na platy v absolutní výši	Výše povinného odvodu z odpisu nemovitého majetku
			Příspěvek na provoz	Příspěvek na velkou údržbu	Účelový investiční příspěvek		
105	ZUŠ, Teplice	6080					
106	ZUŠ I. Kawaciuka, Duchcov	6090					
107	ZUŠ E. Randové, Ústí n.L., W. Churchilla	7080					
108	ZUŠ, Ústí n.L., Národní	7250					
109	§ 342 I		0	0	0	0	0
110	DDM, Rumburk	1370					
111	DDM, Žatec	4140					
112	DDM "Sluníčko", Duchcov	6100					
113	DDM, Teplice	6110					
114	Oblast kultury a památkové péče		0	0	0	0	0
115	Severočeská vědecká knihovna Ústí nad Labem	7501					
116	Oblastní muzeum v Děčíně	1501					
117	Oblastní muzeum v Chomutově	2501					
118	Svč.galerie výtvarného umění v Litoměřicích	3501					
119	Galerie moderního umění v Roudnici nad Labem	3502					
120	Oblastní muzeum v Litoměřicích	3503					
121	Galerie Benedikta Rejta v Lounech	4501					
122	Oblastní muzeum v Lounech	4502					
123	Zámek Nový Hrad	4503					
124	Galerie výtvarného umění v Mostě	5501					
125	Oblastní muzeum v Mostě	5503					
126	Regionální muzeum v Teplicích	6501					
127	Severočeská hvězdárna a planetárium v Teplicích	6502					
128	Oblast sociálních věcí		0	0	0	0	0
134	Domovy pro seniory Šluknov - Krásná Lípa	1602					
135	Domov pro osoby se zdravotním postižením Brtníky	1603					
136	Domov Severka Jiříkov	1605					
137	Domov bez hranic Rumburk	1606					
138	Domovy pro osoby se zdravotním postižením Oleška-Kamenice	1607					
139	Domovy sociálních služeb Kadaň a Mašťov	2601					
140	ÚSP pro tělesně postižené dospělé Snědovice	3602					
141	Centrum sociální pomoci Litoměřice	3603					
142	Domov "Bez zámku", Tuchořice	4601					
143	Domov sociálních služeb Meziboří	5602					
144	Domovy sociálních služeb Litvínov	5603					
145	Podkrušnohorské domovy sociálních služeb Dubí - Teplice	6601					
146	Domovy sociálních služeb Háj a Nová Ves	6603					
147	Domovy pro osoby se zdravotním postižením Ústí n.L.	7601					
148	Oblast zdravotnictví		0	0	0	0	0
149	Psychiatrická léčebna Petrohrad	4702					
150	Kojenecké ústavy Ústeckého kraje	5721					
151	Zdravotnická záchranná služba ÚK	7711					
152	Oblast dopravy a silničního hospodářství		0	0	0	0	0
153	Správa a údržba silnic ÚK	0801					

Datum zpracování :
Zpracovatel :

Přehled odvodů z odpisů přispěvkových organizací na rok 2017

Zkrácený název přispěvkové organizace číslo	MHOVÝ MAJETEK roční odpisy z toho účet 403	NEMOVITÝ MAJETEK snížení odvodu účet 403	Důvod snížení odvodu		v tis. Kč
			rotání odpisy	odvod	
1 CELKEM	0	0	0	0	0
2 Oblast kanceláře ředitele	0	0	0	0	0
3 SPZ Triangle	0	0	0	0	0
4 Oblast malotková	0	0	0	0	0
5 Krajská majetková	0	0	0	0	0
6 Oblast školní, mládeže a tělovýchovy	0	0	0	0	0
7 § 3112	0	0	0	0	0
8 MŠ Zdravíčko, Ústí n.J., Maláčová	7260				
9 MŠ spec., Ústí n.l., Štefánikova	7270				
10 § 3114	0	0	0	0	0
11 Spec. ZŠ a Prakt. škola, Rumburk	1150				
12 Spec. ZŠ a Prakt. škola, Česká Kamenice	1270				
13 Spec. ZŠ a MŠ, Varnsdorf	1310				
14 Spec. ZŠ a Spec. MŠ, Děčín	1340				
15 Spec. ZŠ a Prakt. škola, Šluknov	1390				
16 Spec. ZŠ, Štětí	3070				
17 ZŠ spec., ZŠ prakt. a PršL, Litoměřice	3200				
18 ZŠ prakt., Roudnice n/l.	3230				
19 Spec. ZŠ, Louňov	4050				
20 Logoped. ZŠ, Měcholupy	4090				
21 ZŠ při DPN, Louňov	4150				
22 ZŠ prof. Z. Matějčka, Most	5140				
23 ZŠ a SŠ, Most	5150				
24 ZŠ prakt., Bílina	6210				
25 Spec. ZŠ a Spec. MŠ, Teplice, Trnovanská	6270				
26 Spec. ZŠ a MŠ, Teplice, U Červeného kostela	6310				
27 Spec. ZŠ, MŠ a Prakt. sk., Ústí n. L., Pod Parkem	7130				
28 § 3121	0	0	0	0	0
29 Gymnázium, Rumburk	1160				
30 Gymnázium, Děčín	1180				
31 Gymnázium, Chomutov	2130				
32 Gymnázium, Kadaň	2160				
33 Gymnázium J. Jungmann, Litoměřice	3130				
34 Gymnázium, Lovosice	3150				
35 Gymnázium, Roudnice n.l.	3170				
36 Gymnázium V. Hlavatého, Louňov	4070				
37 Gymnázium, Žatec	4080				
38 Podkrášohorské gymnázium, Most	5110				
39 Gymnázium T. G. Masaryka, Litvínov	5120				
40 Gymnázium, Teplice	6130				

číslo	Zkraceny název příspěvkové organizace	MOVITY MAJETEK		NEMOVITY MAJETEK		Důvod snížení odvodu
		roční odpisy	z toho účet 403	roční odpisy	snížení odvodu	
41	Gymnázium, Ústí n.l., Lateční	7200	0	0	0	0
42	§ 3122					
43	SZŠ a OA, Rumburk	1110	0	0	0	0
44	SZŠ, Děčín	1120				
45	VOŠ, SPŠ a SOŠ služeb a cestovního ruchu, Varnsdorf	1140				
46	Evropská OA, Děčín	1170				
47	SŠ zahr. a zem. A. E. Komerc, Děčín-Libverda	1200				
48	VOŠ a SPŠ strojní, stavební a dopravní, Děčín	1220				
49	SOŠ energetická a stavební, OA a SZŠ, Chomutov	2070				
50	SPŠ a VOŠ, Chomutov	2100				
51	SPŠ stavební a OA, Kadaň	2120				
52	SŠ pedagogická, hotelnictví a služeb, Litoměřice	3100				
53	VOŠ obalové techniky a SŠ, Štětí	3110				
54	VOŠ a SOŠ, Roudnice n.l.	3180				
55	OA a SOŠ generála F. Faistla, Louňov	4030				
56	OA a SOŠ zemědělská a ekologická, Žatec	4110				
57	VOŠ ek., soc. a zdrav., OA, SPgŠ a SZŠ, Most	5100				
58	Hotelová škola, OA a SPŠ, Teplice	6030				
59	SPŠ, Ústí n.l.	7010				
60	VOŠ zdrav. a SŠ zdrav., Ústí n.l.	7040				
61	OA a JIS s právem stát.jazyk.zk., Ústí n.l.	7240	0	0	0	0
62	§ 3123					
63	SOŠ ned. grafiky a polygrafie, Rumburk	1080				
64	SŠ řemesel a služeb, Děčín IV	1100				
65	SŠ lodní dopr. a techn. řemesel, Děčín VI	1130				
66	Sřední lesnická škola a Sítidelní odborná škola, Štuknov	1250				
67	SŠ technická, gastronom. a automobilní, Chomutov	2060				
68	SOŠ technická a zahradnická, Lovosice	3020				
69	SOŠ a SOU, Roudnice n.l.	3220				
70	SŠ technická, Most	5020				
71	SPŠ a SOŠ gastronomie a služeb, Most	5030				
72	SOŠ Jivíkov-Hamr	5040				
73	SŠ stavební, Teplice	6010				
74	SŠ obchodní a služeb, Teplice	6020				
75	SŠ obchodní, řemesel, služeb a ZŠ, Ústí n.l.	7020				
76	SPŠ stavební a SOŠ stavební a technická, Ústí n. l.	7100	0	0	0	0
77	§ 3125					
78	Skolní statek, Roudnice n.l.-Vědomice	3010	0	0	0	0
79	§ 3126					
80	Konzervatoř, Teplice	6220				
81	§ 3127					
82	Gymnázium a SOŠ, Klášterec n.Ohří	2090	0	0	0	0
83	Gymnázium a SOŠ, Podbořany	4040				
84	Gymnázium a SPŠ, Duchcov	6140				

číslo	Zkracený název příspěvkové organizace	MOVITÝ MAJESETEK			NEMOVITÝ MAJESETEK			Důvod snížení odvodu
		roční odpisy	z toho účet 403	roční odpisy	snížení odvodu	účet 403	ODVOZ	
85	Gymnázium a SOŠ dr. V. Šmejkal, Ústí n.l.	7230						0
86	§ 3133	0	0	0	0	0	0	0
87	DD "Země dětí" a ŠJ, Č. Kamennice	1040						0
88	DD a ŠJ, Krásná Lípa	1050						0
89	DD a ŠJ, Lipová u Šluknova	1060						0
90	Dětský domov, Vysoká Pec	2180						0
91	DD a ŠJ, Mašťov	2190						0
92	DD a ŠJ, Chomutov	2200						0
93	DD, ZŠ prakt., Prš a ŠJ, Dlazkovice	3140						0
94	DD a ŠJ, Litoměřice	3190						0
95	DD, ZŠ a SŠ, Žatec	4130						0
96	DD a ŠJ, Hora Sv.Kateriny	5080						0
97	DD a ŠJ, Most	5130						0
98	DD, ZŠ a SŠ, Duchcov	6190						0
99	DD a ŠJ, Tuchlov	6240						0
100	DD a ŠJ, Knupka	6250						0
101	DD a ŠJ, Tisá	7170						0
102	DD a ŠJ, Ústí n.l., Špařová	7180						0
103	DD a ŠJ, Ústí n.l., Truhlářova	7210						0
104	§ 3146	0	0	0	0	0	0	0
105	PPP ÚK a Zařízení pro DVPP, Teplice	6230						0
106	§ 3231	0	0	0	0	0	0	0
107	ZUŠ, Děčín	1290						0
108	ZUŠ, Varnsdorf	1300						0
109	ZUŠ, Rumburk	1350						0
110	ZUŠ, Teplice	6080						0
111	ZUŠ L. Kawaciukova, Duchcov	6090						0
112	ZUŠ E. Randové, Ústí n.l., W. Churchill	7080						0
113	ZUŠ, Ústí n.l., Národní	7250						0
114	§ 3421	0	0	0	0	0	0	0
115	DDM, Rumburk	1370						0
116	DDM, Teplice	4140						0
117	DDM 'Sluníčko', Duchcov	6100						0
118	DDM, Teplice	6110						0
119	Oblast kultury a památkové péče	0	0	0	0	0	0	0
120	Severočeská vědecká knihovna Ústí n.l.	7501						0
121	Oblastní muzeum v Děčíně	1501						0
122	Oblastní muzeum v Chomutově	2501						0
123	Svč. galerie výtvarného umění v Litoměřicích	3501						0
124	Galerie moderního umění v Roudnici n.l.	3502						0
125	Oblastní muzeum v Litoměřicích	3503						0
126	Galerie Benedikta Rejta v Lounech	4501						0
127	Oblastní muzeum v Lounech	4502						0
128	Zámek Nový Hrad	4503						0

Pořadové číslo	Zkracený název příspěvkové organizace	MOVITÝ MAJETEK		NEMOVITÝ MAJETEK		Důvod snížení odvodu
		Totální odpisy	Z toho účet 403	roční odpisy	snižení odvodu	
129	Galerie výtvarného umění v Mostě	5501				
130	Oblastní muzeum v Mostě	5503				0
131	Regionální muzeum v Teplicích	6501				0
132	Severočeská hvězdárna a planetárium v Teplicích	6502		0	0	0
133	Oblast sociálních věcí		0	0	0	0
134	Domovy pro seniory Sluknov - Krásná Lípa	1602				0
135	Domov pro osoby se zdravotním postižením Brtníky	1603				0
136	Domov Severka Jíříkov	1605				0
137	Domov bez hranic Rumburk	1606				0
138	Kamenice Domovy pro osoby se zdravotním postižením Oleška-Kamenice	1607				0
139	Domovy sociálních služeb Kadov a Mašťov	2601				0
140	ÚSP pro tělesně postižené dospělé Snědovice	3602				0
141	Centrum sociální pomoci Litoměřice	3603				0
142	Domov "Bez zámku", Tuchorice	4601				0
143	Domov sociálních služeb Meziboří	5602				0
144	Domovy sociálních služeb Libínov	5603				0
145	Podkrkonošské domovy sociálních služeb Dubí - Tepliče	6601				0
146	Domovy sociálních služeb Háj a Nová Ves	6603				0
147	Domovy pro osoby se zdravotním postižením Ústí n.L.	7601		0	0	0
148	Oblast zdravotnické		0	0	0	0
149	Psychiatrická léčebna Petrohrad	4702				0
150	Kojetické ústavy Ústeckého kraje	5721				0
151	Zdravotnická záchranná služba ÚK	7711				0
152	Oblast dopravy a silnic, hospodářství		0	0	0	0
153	Správa a údržba silnic Ústeckého kraje	0801				0

Datum zpracování:
Zpracovatel:
Zástupce organizace:

Přehled vývoje příspěvku na provoz příspěvkových organizací Ústeckého kraje

Příspěvkové organizace	Počet PO v r. 2017	2014		2015		2016		2017		Rozdíl návrhu příspěvku na rok 2017 a schváleného příspěvku 2016	Změna návrhu 2017 proti schválenému příspěvku 2016 (v %)
		Skutečný příspěvek	Schválený příspěvek	Skutečný příspěvek	Schválený příspěvek	Upravený příspěvek	Návrh příspěvku				
SPZ Triangle										0	#DĚLENÍ NULOU!
Krajská majetková										0	#DĚLENÍ NULOU!
Oblast školství, mládeže a tělovýchovy										0	#DĚLENÍ NULOU!
Oblast kultury a památkové péče										0	#DĚLENÍ NULOU!
Oblast sociálních věcí										0	#DĚLENÍ NULOU!
Oblast zdravotnictví										0	#DĚLENÍ NULOU!
Správa a údržba silnic Ústeckého kraje										0	#DĚLENÍ NULOU!
CELKEM		0	0	0	0	0	0	0	0	0	#DĚLENÍ NULOU!

Přehled vývoje příspěvku na velkou údržbu příspěvkových organizací Ústeckého kraje

Příspěvkové organizace	2014		2015		2016		2017		Rozdíl návrhu příspěvku na rok 2017 a schváleného příspěvku 2016	Změna návrhu 2017 proti schválenému příspěvku 2016 (v %)
	Skutečný příspěvek	Schválený příspěvek	Skutečný příspěvek	Schválený příspěvek	Upravený příspěvek	Návrh příspěvku				
SPZ Triangle									0	#DĚLENÍ NULOU!
Krajská majetková									0	#DĚLENÍ NULOU!
Oblast školství, mládeže a tělovýchovy									0	#DĚLENÍ NULOU!
Oblast kultury a památkové péče									0	#DĚLENÍ NULOU!
Oblast sociálních věcí									0	#DĚLENÍ NULOU!
Oblast zdravotnictví									0	#DĚLENÍ NULOU!
Správa a údržba silnic Ústeckého kraje									0	#DĚLENÍ NULOU!
CELKEM	0	0	0	0	0	0	0	0	0	#DĚLENÍ NULOU!

Přehled vývoje účelového investičního příspěvku příspěvkových organizací Ústeckého kraje

Příspěvkové organizace	2014		2015		2016		2017		Rozdíl návrhu příspěvku na rok 2017 a schváleného příspěvku 2016	Změna návrhu 2017 proti schválenému příspěvku 2016 (v %)
	Skutečný příspěvek	Schválený příspěvek	Skutečný příspěvek	Schválený příspěvek	Upravený příspěvek	Návrh příspěvku				
SPZ Triangle									0	#DĚLENÍ NULOU!
Krajská majetková									0	#DĚLENÍ NULOU!
Oblast školství, mládeže a tělovýchovy									0	#DĚLENÍ NULOU!
Oblast kultury a památkové péče									0	#DĚLENÍ NULOU!
Oblast sociálních věcí									0	#DĚLENÍ NULOU!
Oblast zdravotnictví									0	#DĚLENÍ NULOU!
Správa a údržba silnic Ústeckého kraje									0	#DĚLENÍ NULOU!
CELKEM	0	0	0	0	0	0	0	0	0	#DĚLENÍ NULOU!

Přehled vývoje platů v oblasti příspěvkových organizací Ústeckého kraje

Příspěvkové organizace	2014		2015		2016		2017		Rozdíl návrhu platů 2017 a schválených platů 2016	Změna návrhu 2017 proti schváleným platům 2016 (v %)
	Skutečný	Schválený	Skutečný	Schválený	Upravený	Návrh				
SPZ Triangle									0	#DĚLENÍ NULOU!
Krajská majetková									0	#DĚLENÍ NULOU!
Oblast školství, mládeže a tělovýchovy									0	#DĚLENÍ NULOU!
Oblast kultury a památkové péče									0	#DĚLENÍ NULOU!
Oblast sociálních věcí									0	#DĚLENÍ NULOU!
Oblast zdravotnictví									0	#DĚLENÍ NULOU!
Správa a údržba silnic Ústeckého kraje									0	#DĚLENÍ NULOU!
CELKEM	0	0	0	0	0	0	0	0	0	#DĚLENÍ NULOU!

Příspěvkové organizace	Předpokládaný počet pracovníků v r. 2017*	OBJEM PROSTŘEDKŮ NA PLATY				Změna návrhu 2017 proti předpokládu 2016 (v %)	
		2014		2015			
		Skutečnost	Schválený	Skutečnost	Upravený		
SPZ Triangle						#DĚLENÍ NULOU!	
Krajská majetková						#DĚLENÍ NULOU!	
Oblast školství, mládeže a tělovýchovy						#DĚLENÍ NULOU!	
Oblast kultury a památkové péče						#DĚLENÍ NULOU!	
Oblast sociálních věcí						#DĚLENÍ NULOU!	
Oblast zdravotnictví						#DĚLENÍ NULOU!	
Správa a údržba silnic Ústeckého kraje						#DĚLENÍ NULOU!	
CELKEM	0	0	0	0	0	#DĚLENÍ NULOU!	

* průměrný evidenční počet zaměstnanců, přepončtený na plné zaměstnané

Datum:
Vedoucí odboru:

Finanční hospodaření příspěvkových organizací Ústeckého kraje k 30. 6. 2016

Název příspěvkové organizace:		
Číslo organizace:		
O.O.		
Role:		

Číslo položky	Výbrané položky výkazu zisků a ztráty	Schválený finanční plán na r. 2016		Upravený finanční plán (UFP) na r. 2016		SklarEnost k 30. 6. 2016		Rozdíl mezi skutečností a UFP		Plňn.kst. UFP k 30.6. 2016 v %
		C	D=E+F	E	F	G=H+I	H	I	J=K+L	
A	Náklady na provoz (položka A)									
501	spotřeba materiálů	0	0	0	0	0	0	0	0	0
502	spotřeba energie	0	0	0	0	0	0	0	0	0
511	ztráva a udržování	0	0	0	0	0	0	0	0	0
518	ostatní služby	0	0	0	0	0	0	0	0	0
521	mzdové náležedv. z hno.	0	0	0	0	0	0	0	0	0
	ZU - objem poskytnutý na platy v absoluální výši									
	ostatní činnost náklady									
	Náhrady mzdy za dodanou pracovní neschopnost									
	výnosy za dané účely celkem									
649	ostatní výnosy z činnosti	0	0	0	0	0	0	0	0	0
	výnosy výbraných místních všeřidních institucí									
	z transferem celkem (A+B+C+D+E), z toho:									
	celkem z toho:	0	0	0	0	0	0	0	0	0
	ZU - příspěvek na rozpočtu UK	0	0	0	0	0	0	0	0	0
	ZU - příspěvek na větkovu údržbu (UZ 54)	0	0	0	0	0	0	0	0	0
	ostatní významné příspěvky z rozpočtu UK	0	0	0	0	0	0	0	0	0
	B - výnosy z transferů ze SR	0	0	0	0	0	0	0	0	0
	C - ostatní transfery mimo rozpočet UK a SR	0	0	0	0	0	0	0	0	0
	D - časovové rozlišení příslušného investičního transferu	0	0	0	0	0	0	0	0	0
	E - čerpání FI na opravy a údržbu - dle ČÚS č. 704 bod 7.4. písm. C) věta první	0	0	0	0	0	0	0	0	0
	Výsledek hospodaření po zdanění	0	0	0	0	0	0	0	0	0

Zkratka ZU, použitá v tabulce znamená – závazný ukazatel, který SMT se nejdřív o závazný ukazatel, bude mít den účet 5210300-5210599 u HČ, kód 5210000-5210099 u DC

Číslo položky	Výbrané položky rozvahy	Stav k 1.1.2016	Stav k minulé období	Rozdíl
A.I.	Aktiva celkem			
A.I.	DHM	0	0	0
A.II.	zasoby	0	0	0
B.I.	krátkodobé potlesdavky	0	0	0
B.II.	krátkodobý finanční majetek	0	0	0
B.III.	Pasiva celkem	0	0	0
D.III.	krátkodobé závazky	0	0	0

Komentář organizace + Vytáčení soudního odboru:

<input type="checkbox"/>	Document
--------------------------	----------

Datum zpracování:	
Zpracovatel:	
Zástupce organizace:	

Finanční hospodaření přispěvkových organizací Ústeckého kraje k 30. 9. 2016

Název přispěvkové organizace :	
Cílso organizace:	
ICO:	
Rok:	

Číslo účtu	Vybrané položky výkazu zisku a ztráty	Schválený finanční plán na r. 2016		Upravený finanční plán (UFP) na r. 2016		Skutečnost k 30. 9. 2016		Rozdíl mezi skutečností a UFP		Plnění skut. UFP k 30. 9. 2016 v %	
		celkem	z toho	celkem	z toho	celkem	z toho	celkem	z toho		
A	B	C	D=E+F	E	F	G=H+I	H	I	J=K+L	K=H-E	L=F
511	Nakladý celkem [položka A] opravy a údržba: odpisy dluhu odoběho majetku, z toho: u majetku i nepřizněného z transférů (Účet 401) u majetku uhořezného z transferu (Účet 403)	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
551	Výnosy celkem [položka B] výnosy za dané účty celkem čerpání fondů - dle ČÚS č. 704 čerpání FI na opravy a dořízení - dle ČÚS č. 704 bad 7.4. přísl. c) věta první Vysledek hospodaření po zdanění	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
601-604		0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
648		0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
672		0	0	0	0	0	0	0	0	0	0

Číslo položky	Vybrané položky rozvahy	Stav k 1.1.2016		Rozdíl
		Stav k 30.9.2016 minulé období	běžné období (netto)	
A.I.	Aktiva celkem	0	0	
A.II.	DNM	0	0	
	DHM	0	0	
	Pasiva celkem	0	0	
C.I.I.	fondy účetní jednotky	0	0	

Komentář organizace + Vypládání svodného odboru:

	Komentář
---	----------

Datum zpracování:	
Zpracovatel:	
Zástupce organizace:	

Krytí účtů peněžních fondů příspěvkových organizací Ústeckého kraje k 30. 9. 2016

Název příspěvkové organizace :	
Číslo organizace:	
IČO:	

Peněžní fondy

v Kč

Peněžní fondy organizace	číslo syntetického účtu	Stav k 1.1.2016	Tvorba	Čerpání	Stav k 30.9.2016	Změna stavu (G-C)
						A B C D F G H
FKSP	412				0	0
Fond odměn	411				0	0
RF- ze zlepšeného výsledku hospodaření	413				0	0
RF- z ostatních titulů	414				0	0
<i>Rezervní fond - celkem</i>		0	0	0	0	0
Fond investic - tvorba z účtu 401					0	0
Fond investic - tvorba z účtu 403		416		0	0	0
<i>Fond investic - celkem</i>		0	0	0	0	0

Krytí účtů peněžních fondů

Název fondu	Číslo účtu včetně rozmezí analytiky	Stav ke dni (v Kč)	
		1.1.2016	30.9.2016
FKSP	2430000 až 2430999		
Fond odměn	2410700 až 2410799		
RF- ze zlepšeného výsledku hospodaření	2410400 až 2410499		
RF- z ostatních titulů	2410500 až 2410599		
<i>Fond investic - krytí z účtu 401</i>	2410600 až 2410699		

Datum zpracování:	
Zpracovatel:	
Zástupce organizace:	



Tvorba a čerpání rezervního fondu k 2016

Název příspěvkové organizace:		
Číslo organizace:		
IČO:		
č.ř.	Tvorba:	tis. Kč
1	Krytý zůstatek k 1.1.2016:	0
2	z toho: dary z minulých let (účet 414)	
3	projekty (účet 414)	
4	celkem účet 414	0
5	zlepšené výsledky hospodaření z minulých let (účet 413)	
6	Příděl ze zlepšeného výsledku hospodaření za rok 2015:	
7	Dotace (název programu +název akce):	0
8		
9		
10		
11		
12		
13		
14	Dary (název akce+dárce+datum poskytnutí+usn. RÚK):	0
15		
16		
17		
18		
19	Tvorba (zdroje) celkem:	0
20	Čerpání:	tis. Kč
21	Účel (název akce+zdroj financování u darů, nebo dotací+datum potvrzení odborem):	
22	A) čerpání - účet 413 celkem	0
23		
24		
25		
26		
27	B) čerpání - účet 414 celkem	0
28		
29		
30		
31		
32		
33		
34		
35		
36		
37	Cerpání celkem:	0
38	Převod do fondu investic:	tis. Kč
39	(Název akce+č. usnesení RÚK):	
40		
41		
42	Převod do fondu investic celkem:	0
43	Cerpání RF vč. převodu celkem (ř.37+ř.42):	0
44	Zůstatek RF k 2016 (ř.19-ř.43):	0

Datum zpracování:
Zpracovatel/kontakt:
Zástupce organizace:

Tvorba a čerpání fondu investic k 2016

Název příspěvkové organizace:		
Číslo organizace:		
IČO:		
č.r.	Tvorba - z účtu 401:	tis. Kč
1	Krytý zůstatek k 1.1.2016:	
2	z toho: dary z minulých let	
3	projekty, dotace, příspěvky zřizovatele	
4	Odpisy z dlouhodobého hmot.majetku v roce 2016 - nemovitý majetek	
5	Odpisy z dlouhodobého hmot.a nehmotného majetku v roce 2016 - movitý majetek	
6	Odpisy celkem	0
7	Příjmy z prodeje DNM a DHM:	
8	Převod z rezervního fondu (název akce):	
9	Účelový investiční příspěvek (název akce+č.p. a místo+č. usnesení RÚK o schválení záv. uk.):	0
10		
11	Dotace a příspěvky ze státního rozpočtu (název programu+název akce):	0
12		
13	Dary (název akce+dárce+datum poskytnutí+usn. RÚK):	0
14		
15		
16	Tvorba (zdroje) celkem:	0
17	Cerpání - neinvestiční (NIV):	tis. Kč
18	(Název akce+č.p. a místo+zdroj financování u darů, nebo dotaci+datum potvrzení odborem):	
19		
20		
21		
22		
23		
24		
25		
26		
27		
28	Cerpání NIV celkem:	0
29	Cerpání - investiční (IV):	tis. Kč
30	(Název akce+č.p. a místo+zdroj financování u darů, nebo dotaci+datum potvrzení odborem):	
31		
32		
33		
34		
35		
36		
37		
38		
39		
40	Cerpání IV celkem:	0
41	Odvod zřizovateli	
42	Cerpání celkem (ř.28+ř.40+ř.41):	0
43	Zůstatek fondu investic k 2016 (ř.16-ř.42):	0

Datum zpracování:	
Zpracovatel/kontakt:	
Zástupce organizace:	

Finanční hospodaření přispěvkových organizací Ústeckého kraje k 31.12.2016

Číslo účtu	Vybrané položky výkazu zisku a ztráty	Schválený finanční plán na r. 2016			Upřavlený finanční plán (UFP) na r. 2016			Skutečnost k 31.12.2016			Rozdíl mezi skutečností a UFP			Pinění skut. UFP k 31.12.2016 v %		
		C	D=E+F	E	F	G=H+I	H	I	J=K+L	K=H-E	L=I-F	M=G*-H	N=D*100/D	O=D*100/C		
A	B															
	Náklady celkem (položka A)															
501	spotřeba materiálu	0		0		0		0		0		0	0	0	0	0
502	spotřeba energie	0		0		0		0		0		0	0	0	0	0
511	opravy a udržování	0		0		0		0		0		0	0	0	0	0
518	ostatní služby	0		0		0		0		0		0	0	0	0	0
	mzdové náklady, z toho:															
ZU	- objem prostředků na platy v absolutní výši	0		0		0		0		0		0	0	0	0	0
521	ostatní osobní náklady	0		0		0		0		0		0	0	0	0	0
	Náhrady mzdy za dočasného pracovní neschopnosti															
	odpisy dlouhodobého majetku, z toho:															
551	u majetku napořízeného z transferu (účet 401)	0		0		0		0		0		0	0	0	0	0
	u majetku pořízeného z transferu (účet 403)															
558	náklady z dlouhodobého majetku	0		0		0		0		0		0	0	0	0	0
591	daň z příjmu	0		0		0		0		0		0	0	0	0	0
	Výnosy celkem (položka B)															
601-604	výnosy za dané účely celkem	0		0		0		0		0		0	0	0	0	0
648	čerství fondů - dle ČÚS č. 704	0		0		0		0		0		0	0	0	0	0
649	ostatní výnosy z činnosti	0		0		0		0		0		0	0	0	0	0
	výnosy vybraných místních vládních institucí															
	z transferu celkem (A+B+C+D+E), z toho:															
A	- výnosy z nároků na prostředky z rozpočtu ÚK celkem, z toho:	0		0		0		0		0		0	0	0	0	0
ZU	- přispěvek na provoz	0		0		0		0		0		0	0	0	0	0
ZU	- přispěvek na velkou údržbu (ÚZ 54)	0		0		0		0		0		0	0	0	0	0
	ostatní účelové příspěvky z rozpočtu ÚK															
B	- výnosy z transferu ze SR	0		0		0		0		0		0	0	0	0	0
C	- ostatní transfery mimo rozpočet ÚK a SR	0		0		0		0		0		0	0	0	0	0
D	- časově rozlišené přijatého Investičního transferu	0		0		0		0		0		0	0	0	0	0
E	- čerpání FI na opravy a údržbu - dle ČÚS č. 704 bod 7.4. písm. c) včetně první	0		0		0		0		0		0	0	0	0	0
	Výsledek hospodaření po zdanění															
		0		0		0		0		0		0	0	0	0	0

Zkratka ZU, použitá v tabulce známená – závazný ukazatel, účet 5210300-5210599 u HC, účet 5210000-5210099 u DC

Číslo položky	Vybrané položky rozvahy	Stav k 1.1.2016 minulé období	Stav k 31.12.2016 běžné období (netto)	Rozdíl
	A) Výbava celkem			0
A.I.	DNM			0
A.II.	DHM			0
B.I.	Zásoby			0
B.II.	Krátkodobé pohledávky			0
	B) Passiva celkem			0
C.iii 3	výsledek hospodaření předcházejících účetních období			0
D.III.	krátkodobé závazky			0

Doplnkové informace za rok 2016

průměrný přečerpátený podíl pracovníků (bez OON, na 2 desetinná místa)	
průměrný plat v Kč (bez OON)	
výkon - např. počet žáků, klientů, návštěvníků, ošetřovatelských dní	
pohledávky více než 1 rok po splatnosti v tis. Kč k 31. 12. 2016	
zadlužení-úvěr, kontaktorrent, výplučka apod. k 31. 12. 2016 v tis. Kč	#DĚLENÍ NULOU!
Podíl tržeb za vlastní výkony a za zboží na celkových nákladech v %	

Komentář organizace + Vypládlení soudného odboru:

Komentář

Datum zpracování:	
Zpracovatel:	
Zástupce organizace:	

Krytí účtů peněžních fondů přispěvkových organizací Ústeckého kraje k 31. 12. 2016

Název přispěvkové organizace :	
Číslo organizace:	
IČO:	

Peněžní fondy

v Kč

Peněžní fondy organizace	číslo syntetického účtu	Stav k 1.1.2016	Tvorba	Čerpání	Stav k 31.12.2016	Změna stavu (G-C)
A	B	C	D	F	G	H
FKSP	412				0	0
Fond odměn	411				0	0
RF- ze zlepšeného výsledku hospodaření	413				0	0
RF- z ostatních titulů	414				0	0
Rezervní fond - celkem		0	0	0	0	0
Fond investic- tvorba z účtu 401					0	0
Fond investic- tvorba z účtu 403	416		0	0	0	0
Fond investic - celkem		0	0	0	0	0

Krytí účtů peněžních fondů

Název fondu	Číslo účtu včetně rozmezí analytiky	Stav ke dni (v Kč)	
		1.1.2016	31.12.2016
FKSP	2430000 až 2430999		
Fond odměn	2410700 až 2410799		
RF- ze zlepšeného výsledku hospodaření	2410400 až 2410499		
RF- z ostatních titulů	2410500 až 2410599		
Fond investic- krytí z účtu 401	2410600 až 2410699		

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

Název účtu (rozpis účtů 241, 261, 262, příp. 244)	Číslo účtu včetně rozmezí	Stav ke dni (v Kč)	
		1.1.2016	31.12.2016
běžný účet CZK	2410000 až 2410399		
pokladna CZK	2610000 až 2610599		
pokladna FKSP	2610600 až 2610649		
ostatní	(2410800 až 2410999)+(2 440000 až 2440999)+(2 450700 až 2450899)+(2 610650 až 2610699) + (2610800 až 2610899)		
celkem		0	0

Výpočet krytí FI k 31.12.2016 před použitím vyhlášky 410/2009 Sb. (§ 66, odst. 8), (vyplňují jen organizace, které nemají FI krytí finančními prostředky a chtějí použít vyhlášku 410/2009 Sb. § 66, odst. 8)

v Kč	
1 stav na účtu 241 (příp. na účtech 244 a 245, bez zahrnutí cizích prostředků) (2410000 až 2410999) + (2440000 až 2440999) + (2450000 až 2450499) + (2450700 až 2450899)	
2 prostředky FKSP dosud nepřevedené na bank. účet FKSP	
3 prostředky dosud nepřevedené z bankovního účtu FKSP na běžný účet	
4 stav účtu 261 (se stejnou korekcí prostředků FKSP)	
5 stav účtu 262 (opět s korekcí o případný vliv FKSP)	
6 stav fondu investic (tvorba z účtu 401)	
výše nekrytí fondu investic (tvorba z účtu 401)	0

záporný výsledek ukazuje, že fond investic je nekrytý

Zdůvodnění případného nekrytí fondů finančními prostředky; zpracovatel uvede důvod a navržené opatření k jeho odstranění; případně podá informace o použití vyhlášky 410/2009 Sb. (§ 66 odst. 8) - v případě nekrytí FI, pokud je nekrytý FI z důvodu časového rozlišení investičního transferu není požeba komentovat.

Datum zpracování:
Zpracovatel:
Zástupce organizace:



Odbor:

Přehled kladných výsledků hospodaření příspěvkových organizací Ústeckého kraje za rok 2016 a návrh přidělu do peněžních fondů

Poř. č.	Zkrácený název příspěvkové organizace	Č. org.	Celkem	Výsledek hospodaření (V/H)			Přiděly do fondu			Prispěvek zřizovatele na provoz k 31. 12. 2016	VH z příspěvku zřiz. v %	L=D*100/K		
				Fond rezervní		Nekrytý výsledek hospodaření								
				Krytí ztráty	Ostatní		H	I	J	K				
A	B	C	D=E+F	E	F	G	H	I	J	K	L	M		
1			0,00								#####	#####		
2			0,00								#####	#####		
3			0,00								#####	#####		
4			0,00								#####	#####		
5			0,00								#####	#####		
6			0,00								#####	#####		
7			0,00								#####	#####		
8			0,00								#####	#####		
9			0,00								#####	#####		
10			0,00								#####	#####		
11			0,00								#####	#####		
12			0,00								#####	#####		
13			0,00								#####	#####		
14			0,00								#####	#####		
15			0,00								#####	#####		
16			0,00								#####	#####		
17			0,00								#####	#####		
Celkem				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		

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

W	Komentář
Datum:	
Vedoucí odboru:	

Přehled záporných výsledků hospodaření příspěvkových organizací Ústeckého kraje za rok 2016 a návrh na jejich krytí (v Kč)

Poř. č.	Zkrácený název příspěvkové organizace	Záporný výsledek hospodaření			Krytí záporného výsledku hospodaření			
		Číslo organizace	Celkem	Hlavní činnost	Doplňková činnost	Rezervní fond k 31.12.2016	VH za rok 2017	VH za rok 2018
A	B	C	D=E+F	E	F	G	J	K
1			0,00					
2			0,00					
3			0,00					
4			0,00					
5			0,00					
6			0,00					
7			0,00					
	Celkem		0,00		0,00		0,00	0,00

Kumulovaná ztráta (v tis. Kč)

Poř. č.	Zkrácený název příspěvkové organizace	Číslo organizace	Kumulovaná ztráta k 31.12.2015	Kumulovaná ztráta k 31. 12. 2016	Návrh na krytí z kladného VH za rok 2016	Zůstatek kumulované ztráty do dalších let	Komentář svodného odboru ke kumulované ztrátě	
							1	2
1								
2								
3								
	CÉLKEM						0	0

Vyjádření svodného odboru:

Dokument

Datum:
Vedoucí odboru:

**Protokol o schválení/neschválení účetní závěrky příspěvkové organizace
Ústeckého kraje sestavené k rozvahovému dni 31. 12. 2016**

Název příspěvkové organizace:

Sídlo:

IČO:

Datum rozhodování o schválení/neschválení účetní závěrky:
(uvést datum konání Rady Ústeckého kraje)

Identifikace osob rozhodujících o schválení/neschválení účetní závěrky:

Členové Rady Ústeckého kraje podle prezenční listiny Schůze Rady Ústeckého kraje konané dne ...

Výrok o schválení/neschválení účetní závěrky:

(uvést číslo usnesení Rady Ústeckého kraje a jeho samotné znění)

Zápis o neschválení účetní závěrky podle § 7 odst. 3 Vyhlášky č. 220/2013 Sb. o požadavcích na schvalování účetních závěrek některých vybraných účetních jednotek (dále jen Vyhláška č. 220/2013 Sb.):

(pouze u příspěvkových organizací, kterým nebyla schválena účetní závěrka)

Identifikace průkazných účetních záznamů podle § 6 odst. 3 Vyhlášky č. 220/2013 Sb., případně popis dalších skutečností významných pro uživatele účetní závěrky:

Vyjádření účetní jednotky k výroku o schválení/neschválení účetní závěrky nebo k zápisu o neschválení účetní závěrky podle § 7 odst. 3 Vyhlášky č. 220/2013 Sb., případně k dalším skutečnostem souvisejícím se schvalováním účetní závěrky:

Datum vyhotovení:

Podpis vedoucího svodného odboru:

**Harmonogram zpracování finančních podkladů příspěvkových organizací
Ústeckého kraje na období 2016/2017**

	Metodika předkládání finančních podkladů PO ÚK	Finanční hospodaření k 30. 6. 2016	Finanční plány 2017	Finanční hospodaření k 30. 9. 2016	Finanční hospodaření k 31. 12. 2016
Odevzdání podkladů jednotlivými PO na svodný odbor (upřesní svodný odbor)	xxx	červenec 2016	srpen 2016	říjen 2016	únor 2017
Odevzdání podkladů svodnými odbory na ekonomický odbor	xxx	5.8.2016	5.9.2016	31. 10. 2016	březen 2017
Projednání se svodnými odbory	23.3.2016- 8.4.2016	xxx	září/říjen 2016	xxx	xxx
Finanční komise Rady Ústeckého kraje	19.4.2016	září 2016	xxx	xxx	květen 2017
Rada Ústeckého kraje	4.5.2016	září 2016	listopad 2016	xxx	červen 2017

Schvalovací proces účetních závěrek za rok 2016	
Odevzdání účetních závěrek v XML formátu jednotlivými PO na svodný odbor (upřesní svodný odbor)	únor 2017
Odevzdání účetních závěrek v XML formátu svodnými odbory na ekonomický odbor	únor 2017
Odevzdání podkladů svodnými odbory na ekonomický odbor – účetní závěrky v PDF formátu na „L“disk	4.5.2017
Finanční komise Rady Ústeckého kraje	květen 2017
Rada Ústeckého kraje	červen 2017
Odevzdání protokolu o schválení/neschválení účetní závěrky PO v XML formátu na ekonomický odbor	červenec 2017

Datum: 11. 3. 2016
Zpracoval: ekonomický odbor