

Metodika předkládání finančních podkladů příspěvkových organizací Ústeckého kraje

Čl. 1

Úvodní ustanovení

- 1.1 Tato metodika upravuje tvorbu a úpravy rozpočtů, odpisových plánů, závazných ukazatelů, střednědobých výhledů rozpočtů, zpracování podkladů k vyhodnocení finančního hospodaření a předkládání účetních závěrek příspěvkových organizací Ústeckého kraje (dále jen příspěvkové organizace) podléhajících schvalovacímu procesu.
- 1.2 Tato metodika je zpracována v souladu s příslušnými právními předpisy a pokyny zřizovatele, zejména:
 - zákonem č. 129/2000 Sb., o krajích (krajské zřízení), ve znění pozdějších předpisů (dále zákon č. 129/2000 Sb.),
 - zákonem č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů (dále zákon č. 250/2000 Sb.),
 - zákonem č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole, ve znění pozdějších předpisů, (dále zákon č. 320/2001 Sb.),
 - zákonem č. 23/2017 Sb., o pravidlech rozpočtové odpovědnosti, ve znění pozdějších předpisů, (dále zákon č. 23/2017 Sb.),
 - zákonem č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů.
 - vyhláškou č. 220/2013 Sb., o požadavcích na schvalování účetních závěrek některých vybraných účetních jednotek,
 - zřizovací listinou – zejména Čl. XIII – Hospodaření organizace.
- 1.3 Pokud nebude uvedeno jinak, budou podklady pořizovány v rámci informačního systému Controlling pro příspěvkové organizace (dále ISC).
- 1.4 Důležitým zdrojem pro zpracování výstupních informací prostřednictvím informačního systému ISC jsou měsíční obraty jednotlivých příspěvkových organizací. Ve většině případů slouží i jako zdroj informací nad rámec pevně stanovených reportů (využití OLAP kostky). Metodiky pro zpracování podkladů příspěvkovými organizacemi jsou k dispozici v sekci „Upload zdrojových souborů“ ve složce 0 – Uživatelská dokumentace v ISC a pro svodné odbory na odkazu:
<http://intranet/navody-a-metodiky?folder=Informacni%2Bsystem%2BControlling>.

A. Střednědobé výhledy rozpočtů a rozpočty příspěvkových organizací

Čl. 2

Střednědobý výhled rozpočtu příspěvkové organizace

- 2.1 Na základě § 5 odst. 1 zákona č. 23/2017 Sb. příspěvková organizace zpracuje návrh střednědobého výhledu rozpočtu na dva rozpočtové roky následující po roce, na který je zpracováván rozpočet, a zašle jej současně s návrhem rozpočtu na následující rok svodnému odboru ke konzultaci. Termín předání pracovního návrhu střednědobého výhledu rozpočtu bude konkrétně určen svodným odborem.
- 2.2 Přehled střednědobých výhledů rozpočtů příspěvkových organizací bude do Rady Ústeckého kraje (dále Rada) předkládán ke schválení vždy jednou ročně současně s rozpočty na následující rok.
- 2.3 Na základě § 28a odst. 1 zákona č. 250/2000 Sb. zřizovatel zveřejní návrh střednědobého výhledu rozpočtu příspěvkové organizace na svých internetových stránkách 15 dnů přede dnem zahájení jeho projednávání v Radě. Zveřejnění musí trvat až do zveřejnění střednědobého výhledu rozpočtu.

- 2.4 Na základě § 28a odst. 2 zákona č. 250/2000 Sb. zveřejní schválený střednědobý výhled rozpočtu na svých internetových stránkách příspěvková organizace a zřizovatel do 30 dnů ode dne jeho schválení. Zveřejnění musí trvat až do zveřejnění nového střednědobého výhledu rozpočtu. Svodný odbor sdělí neprodleně svým příspěvkovým organizacím informaci o schválení včetně čísla usnesení.
- 2.5 Střednědobé výhledy rozpočtů na následující dva roky předkládá do Rady ekonomický odbor po projednání ve Finanční komisi Rady.
- 2.6 Zveřejnění ze strany zřizovatele zajišťuje ekonomický odbor.

Čl. 3

Zásady sestavení a úpravy rozpočtů příspěvkových organizací

- 3.1 Příspěvkové organizace Ústeckého kraje sestaví rozpočet na příslušné rozpočtové období.
- 3.2 Rozpočet 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.).
V rámci hospodárnosti organizace zhodnocují volné finančních prostředky na peněžních účtech (např. formou Cash pooling) a rozpočtují výnosy z těchto operací. Dále se snaží minimalizovat nezbytné náklady (např. bankovní poplatky) a omezit hotovostní platby s možností využití Platebního portálu Ústeckého kraje.
- 3.3 Rozpočet bude sestaven na základě:
- a) skutečných nákladů a výnosů k 30.06. běžného roku,
 - b) předpokládané skutečnosti k 31.12. běžného roku (náklady, výnosy). V návrhu rozpočtu budou odečteny jednorázové náklady a výnosy běžného roku (např. velké opravy),
 - c) uzavřených smluv,
 - d) informací o cenách v následujícím roce,
 - e) prognózy České národní banky o vývoji inflace.
- 3.4 Součástí rozpočtu bude komentář, který bude u **níže uvedených** nákladových a výnosových účtů s hodnotou nad 300 tis. Kč, obsahovat věcnou náplň (konkrétní rozpis) vč. uvedení hodnoty obdobně jako v bodě 8.2. V případě provozování doplňkové činnosti budou okomentovány obě činnosti zvlášť. Jedná se o účty: Účty 501 – Spotřeba materiálu, 511 – Opravy a udržování, 518 – Ostatní služby, 521 – Mzdové náklady, 551 – Odpisy dlouhodobého majetku, 558 – Náklady z drobného dlouhodobého majetku, 601-604 – Tržby celkem, 648 – Čerpání fondů, 649 – Ostatní výnosy z činnosti. Zřizovatel si může v odůvodněných případech (např. neúměrně vysoká částka, neurčité použití) vyžádat od příspěvkových organizací komentář i u jiných účtů.
- 3.5 Dále bude zdůvodněno zejména navýšení jednotlivých nákladových účtů o více než 10 % nebo o více než 1 000 tis. Kč (v případě, že zvýšení nedosáhne 10 %) a u jednotlivých výnosových účtů každé snížení oproti předpokládané skutečnosti k 31.12. běžného roku o více než 300 tis. Kč. Zřizovatel si může v odůvodněných případech (výrazné rozdíly u jednotlivých položek rozpočtu) vyžádat od příspěvkových organizací komentář k rozdílu mezi schváleným rozpočtem běžného roku a navrhovaným rozpočtem na následující rok. U účtů 512 – Cestovné, 513 – Náklady na reprezentaci, 562 - Úroky bude uveden komentář při navýšení položky o více než 100 tis. Kč oproti předpokládané skutečnosti k 31.12. běžného roku.
- 3.6 Svodné odbory mohou navrhnout doplnění dalších účtů (příp. sloupců) a rozčlenění nad rámec uvedeného rozpočtu podle vlastního uvážení tak, aby byly uvedeny všechny náklady a výnosy. Součet všech nákladových účtů bude zobrazen v řádku

NÁKLADY CELKEM. Totožné zobrazení bude i u výnosových účtů. Svodné odbory se obrátí s případným požadavkem na rozšíření tabulek na ekonomický odbor, který zajistí úpravu v ISC (v případě přidání sloupců u strukturovaných dat ekonomický odbor zkonzultuje s dodavatelem informačního systému). Návrh na doplnění ze strany svodného odboru lze uplatnit pouze při přípravě této metodiky.

- 3.7 Report – Rozpočet bude obsahovat:
- a) skutečnost za poslední 2 ukončené roky,
 - b) schválený rozpočet běžného roku,
 - c) upravený rozpočet k 30.06. běžného roku s rozdělením na hlavní a doplňkovou činnost, pokud byl rozpočet k uvedenému datu upraven,
 - d) skutečnost k 30.06. běžného roku za hlavní a doplňkovou činnost,
 - e) předpokládanou skutečnost k 31.12. běžného roku za hlavní a doplňkovou činnost,
 - f) rozpočet na následující rok s rozdělením na hlavní a doplňkovou činnost.
- 3.8 Dále bude vyplněna tabulka Doplňkové údaje z důvodu sledování vývoje a posouzení nároků příspěvkové organizace. Data budou podle období vyplněna takto:
- a) poslední dva ukončené roky – skutečnost,
 - b) běžný rok – plán z datového zdroje nahraného v předchozím roce,
 - c) následující rok – plán.
- 3.9 V případě, že má příspěvková organizace povolenou doplňkovou činnost:
- a) bude vypsána dle zřizovací listiny,
 - b) v případě nezahrnutí do rozpočtu bude okomentováno.
- Pokud doplňkovou činnost příspěvková organizace nemá uvedenou ve zřizovací listině, bude tato skutečnost v komentáři zmíněna.
- 3.10 Budou komentovány budoucí přísliby financování akcí – investiční i neinvestiční (popis příslibu v čl.6 bod 6.1 odst. 6.1.2).
- 3.11 Do nákladových účtů se promítnou předpokládané ceny dodávek, služeb nebo stavebních prací.
- 3.12 Použití fondů bude realizováno podle Směrnice pro použití peněžních fondů příspěvkových organizací zřizovaných Ústeckým krajem v platném a účinném znění. Příspěvková organizace uvede předpokládané použití peněžních fondů a další důležité informace. V krytém zůstatku rezervního fondu k 01.01. běžného roku bude uvedena hodnota, která bude korespondovat s krytým zůstatkem k 31.12. předchozího období tzn. včetně finančních prostředků, které byly k 31.12. předchozího období převedeny na základě § 28 odst. 6 zákona č. 250/2000 Sb.
- 3.13 Rozpočet projedná svodný odbor se zástupci příspěvkových organizací.
- 3.14 Termín nahrání podkladů do ISC k rozpočtům je srpen běžného roku – konkrétně bude určeno svodným odborem. Termín předání informace o nahrání podkladů do ISC (včetně vyjádření svodného odboru) na ekonomický odbor bude stanoven ekonomickým odborem formou interního sdělení.
- 3.15 Rozpočty příspěvkových organizací na následující rok předané svodným odborem předkládá do Rady ekonomický odbor po projednání ve Finanční komisi Rady.
- 3.16 Dle § 28a odst. 3 zákona č. 250/2000 Sb. zřizovatel zveřejní návrhy rozpočtů příspěvkových organizací na následující rok na svých internetových stránkách 15 dnů přede dnem zahájení jejich projednávání v Radě. Zveřejnění musí trvat až do zveřejnění rozpočtu.
- 3.17 Dle § 28a odst. 4 zákona č. 250/2000 Sb. zveřejní schválený rozpočet na svých internetových stránkách příspěvková organizace a zřizovatel do 30 dnů od jeho schválení. Zveřejnění musí trvat až do zveřejnění rozpočtu na následující rozpočtový rok. Svodný odbor sdělí neprodleně svým příspěvkovým organizacím informaci o schválení včetně čísla usnesení.

- 3.18 Zveřejnění ze strany zřizovatele zajistí ekonomický odbor.
- 3.19 Během roku mohou příspěvkové organizace upravovat rozpočty na základě:
- a) přesunu prostředků, při němž se jednotlivé náklady nebo výnosy navzájem ovlivňují, aniž by se změnil jejich celkový objem,
 - b) použití nových, nepředvídaných výnosů k úhradě nových, nezajištěných nákladů, čímž se zvýší celkový objem rozpočtu,
 - c) vázání nákladů, jestliže je jejich krytí ohroženo neplněním výnosů; tímto opatřením se objem rozpočtu snižuje.
- Úpravy rozpočtu během roku úzce souvisí s dodržováním zákona č. 320/2001 Sb. Ekonomický odbor doporučuje provést úpravu rozpočtu vždy před předložením finančního hospodaření zřizovateli k poslednímu dni čtvrtletí prostřednictvím ISC. Úpravy celkového objemu rozpočtu (zvýšení/snížení) během roku budou předkládány ke schválení do Rady svodným odborem hromadně za oblast příspěvkových organizací se stručným komentářem podle potřeby nejpozději však do poslední schůze Rady v kalendářním roce. Úpravy, které neovlivní celkový schválený objem rozpočtu, jsou v kompetenci svodného odboru. Schválený upravený celkový objem rozpočtu během roku není příspěvková organizace povinna zveřejňovat.

Čl. 4

Odpisový plán

- 4.1 Povinnost sestavovat odpisový plán vyplývá z ustanovení § 28 odst. 6 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů a § 31 odst. 1 písm. a) zákona č. 250/2000 Sb.
- 4.2 Příspěvková organizace zpracuje Přehled odpisů podle odpisového plánu, v souhrnu podle odpisových skupin v souladu s Českým účetním standardem (dále ČÚS) č. 708 – Odpisování dlouhodobého majetku a Pravidly pro odpisování dlouhodobého majetku u příspěvkových organizací zřizovaných Ústeckým krajem. Na vyžádání je třeba odpisový plán doložit soupisem odpisů jednotlivého majetku.
- 4.3 Přehled odpisů podle odpisového plánu bude předložen Radě ke schválení současně s rozpočtem. K projednání do Rady jej předkládá ekonomický odbor.
- 4.4 Ekonomický odbor doporučuje provádět úpravy odpisového plánu prostřednictvím ISC ke konci čtvrtletí běžného roku, ve kterém došlo ke změně, tj. k 31.03., 30.06., 30.09. a k 31.12. Úpravu odpisového plánu za příslušné čtvrtletí běžného roku lze provádět pouze jednou. Úprava odpisového plánu bude prováděna až po zařazení majetku do evidence. 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. 5

Stanovení příspěvku zřizovatele

- 5.1 Odbor školství, mládeže a tělovýchovy zpracuje vždy na následující rok jako podklad pro normativní stanovení příspěvku zřizovatele „Metodiku rozpisu financování příspěvků na provozní výdaje škol a školských zařízení zřizovaných Ústeckým krajem“. Normativy provozních výdajů z rozpočtu Ústeckého kraje na činnost škol a školských zařízení budou stanoveny jako roční objem provozních výdajů připadajících na jednotku výkonu, tj. dítě, žáka nebo studenta v určitém oboru vzdělání a formě vzdělávání ve škole nebo určité školské službě ve školském zařízení. Každá jednotka výkonu bude ohodnocena bodovou sazbou. Při jejím stanovení bude odbor školství, mládeže a tělovýchovy vycházet zejména z dlouhodobých celorepublikových průměrů nákladovosti srovnatelných oborů vzdělání a forem

vzdělávání ve školách nebo srovnatelných školských služeb ve školských zařízeních všech veřejných zřizovatelů.

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

- a) celkový objem finančních prostředků určených na provozní výdaje škol a školských zařízení, který bude odpovídat částce uvedené v aktuálně schváleném střednědobém výhledu rozpočtu Ústeckého kraje na následující rok (pokud nebude zřizovatelem stanoveno jinak), bude po odečtení částky na odpisy nemovitého majetku a mimo normativní financování vydělen celkovým počtem bodů sečtených za všechny školy a školská zařízení podle počtu a struktury jednotek výkonů, čímž bude určena hodnota bodu v Kč na následující rok,
- b) 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 zahajovacích výkonových výkazů k 30.09., resp. k 31.10. předchozího roku (podle povahy činnosti školy či školského zařízení), které jsou příspěvkové organizace povinny na základě § 28 odst. 5 zákona č. 561/2004 Sb., o předškolním, základním, středním, vyšším odborném a jiném vzdělávání (školský zákon), ve znění pozdějších předpisů, předávat krajskému úřadu.

Výkony denní formy studia gymnaziálních, učebních a studijních oborů budou dále násobeny koeficientem úspěšnosti (podíl absolventů a přijatých do prvního ročníku; dle stanovené délky studia daného oboru).

Výjimku tvoří dětské domovy, kde je 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 dotčené příspěvkové organizace předávat krajskému úřadu k 30.06. daného roku.

- 5.2 Ostatním příspěvkovým organizacím bude příspěvek stanoven individuálně, a to na základě skutečných finančních potřeb, které budou v prvotní fázi posouzeny svodným odborem.
- 5.3 Celkový roční objem příspěvků zřizovatele za oblast bude odpovídat částce uvedené v aktuálně schváleném střednědobém výhledu rozpočtu Ústeckého kraje, pokud nebude zřizovatelem stanoveno jinak.
- 5.4 Svodné odbory si mohou podle potřeby samy stanovit další sledované ukazatele pro spravované příspěvkové organizace. Svodné odbory se obrátí s požadavkem na rozšíření tabulek na ekonomický odbor, který zajistí úpravu v ISC (v případě přidání sloupců u strukturovaných dat ekonomický odbor konzultuje s dodavatelem informačního systému). Návrh na doplnění ze strany svodného odboru lze uplatnit pouze při přípravě této metodiky.

Čl. 6

Závazné ukazatele příspěvkových organizací

- 6.1 Závaznými ukazateli jsou:

6.1.1. Příspěvek zřizovatele:

Obvykle 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.

- jedná se o příspěvek na standardní zajištění provozu organizace, např. příspěvek na platy, energie.
- příspěvek nepodléhá vyúčtování.

b) Účelový neinvestiční příspěvek:

- jedná se o finanční prostředky na jednorázovou akci příspěvkové organizace, např. nákup drobného majetku, opravy majetku, výroční akce, vlastní podíl na projektu podpořeném z dalších zdrojů apod.
- zřizovatel eviduje účelové neinvestiční příspěvky v účetnictví pod účelovým znakem (dále jen UZ): příspěvek na opravy nemovitého majetku pod UZ 00054, ostatní akce pod UZ 00209, případně pod jiným UZ v návaznosti na konkrétní plnění.

c) Účelový investiční příspěvek:

- jedná se o investiční akce, které si zajišťuje příspěvková organizace sama např. vlastní podíl na investičním projektu podpořeném z dalších zdrojů.

Společné podmínky stanovení příspěvku v bodě b) a c):

- součástí stanovení závazného ukazatele je termín vyúčtování.
- k předloženému materiálu do orgánů kraje na stanovení příspěvku bude vždy přiložen projektový záměr a informace o schválení projektu v Evidenci projektových záměrů, na základě usnesení Rady č. 008/67R/2023 ze dne 05.04.2023 a č. 021/95R/2024 ze dne 17.04.2024.
- dále bude důvodová zpráva obsahovat:
 - typ příspěvku,
 - důvod potřeby realizace akce,
 - rozpis prací; případně, jak byla stanovena výše požadovaného příspěvku,
 - předpokládaný harmonogram prováděných prací či nákupu majetku,
 - předložení cenových nabídek u dodávek a služeb nebo investičního záměru u staveních akcí,
 - informace, zda stanovení příspěvku ovlivní provozní nebo investiční výdaje organizace, včetně odborného stanoviska a v případě zvýšení zdroj jejich krytí včetně realizátora,
 - položka, ze které bude akce financována (buď konkrétní položka nebo v rámci procesu schvalování rozpočtu ÚK na další rok),
 - informaci o prověření možnosti spolufinancování z národních nebo evropských prostředků,
 - aktuální rozpis rezervního fondu a fondu investic.
- pokud byl na danou akci již schválen příslib financování akce, bude uvedeno číslo usnesení a příslib bude ukončen.
- podmínkou poskytnutí je u investičních stavebních akcí a akcí na opravy nemovitého majetku s plánovanými výdaji nad 5 000 tis. Kč bez DPH schválení investičního záměru zřizovatelem po předchozím projednání v investiční a majetkové komisi Rady. Rada schvaluje investiční záměr nad 5 000 tis. Kč do 50 000 tis. Kč bez DPH, Zastupitelstvo Ústeckého kraje (dále Zastupitelstvo) nad 50 000 tis. Kč bez DPH. (viz Zásady pro předkládání a schvalování požadavků na stavební akce v oblasti investic a velké údržby na nemovitém majetku Ústeckého kraje – odbor investiční)
- příspěvek bude zřizovatelem příspěvkové organizaci zaslán až po doložení příslušných dokladů k úhradě finančních prostředků dodavateli. Netýká se příspěvků schválených do celkové výše 500 tis. Kč včetně v jednotlivém případě, příspěvků z darů bez omezení částky nebo projektů (režim proplácení bude stanoven individuálně).

Pozn.: do doby přijetí finančních prostředků od zřizovatele lze použít na úhradu akce vlastní prostředky organizace za podmínky dodržení typu výdajů (investiční výdaje lze uhradit pouze z Fondu investic).

- pokud dojde k nedočerpání příspěvku do 10 tis. Kč včetně, bude při proplacení posledního dokladu k úhradě zaslán příspěvek v celé schválené výši po odsouhlasení správcem rozpočtu.

6.1.2 Příslib financování akce

je příslibem zřizovatele financovat konkrétní akci v předpokládaném objemu z rozpočtu kraje v dalším období. Důvodem jeho schválení je doložení finančního krytí akce ze strany organizace při zahájení přípravy akce, např. výběrového řízení na dodavatele v souladu se zákonem č. 320/2001 Sb.

Používá se v době přípravy akce, kdy nejsou známy konkrétní podmínky realizace, zejména finanční objem a finanční krytí akce se předpokládá z účelových příspěvků. Schvalovací postup u příslibu financování je obdobný jako u příspěvku zřizovatele.

Při realizaci akcí financovaných příspěvkem podle čl. 6 bod 6.1 odst. 6.1.1 písm.

b) a c) lze postupovat takto:

- a) příprava akce – příspěvková organizace předloží ke schválení žádost o stanovení příspěvku na přípravu akce, např. studii, projektovou dokumentaci.
- b) současně v případě potřeby:
 - svodný odbor předloží zřizovateli žádost o příslib financování akce z rozpočtu Ústeckého kraje obdobně jako u stanovení příspěvku.
 - jde o příslib – na jeho základě nelze akci proplatit, proto před zahájením realizace je třeba stanovit konkrétní závazný ukazatel dle upřesnění podmínek akce (např. předložení smlouvy),
 - částka bude nárokována ve střednědobém výhledu rozpočtu zřizovatele na další roky.

V případě schváleného příslibu financování akce Zastupitelstvem podléhá následné stanovení příspěvku již jen Radě za podmínky dodržení záměru akce a celkové částky (i v případě částky nad 5 000 tis. Kč).

Současně s předložením žádosti o stanovení příspěvku, na který byl příslib schválen, bude zřizovateli předloženo k rozhodnutí i ukončení příslibu financování akce. U Správy a údržby silnic Ústeckého kraje, příspěvkové organizace bude řešeno ukončení příslibu financování akcí individuálně.

6.1.3 Objem prostředků na platy v absolutní výši

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

Poznámka:

Závazný ukazatel se netýká příspěvkových organizací v oblasti školství, mládeže a tělovýchovy, neboť finanční prostředky na přímé náklady jsou poskytovány Ministerstvem školství, mládeže a tělovýchovy a mají vlastní metodiku usměrňování.

6.1.4 Odvod z fondu investic dle ust. § 28 odst. 9 písm. b) zákona č. 250/2000 Sb.

Rada stanoví objem odvodu z fondu investic do rozpočtu zřizovatele v celkové výši rovnající se výši odpisů zejména z nemovitého majetku příspěvkové organizace zaúčtovaných do konce běžného roku. Odvody se vždy zaokrouhlí na celé tis. Kč dolů.

Organizace při účtování o odvodu z fondu investic bude postupovat dle ČÚS č. 704.

- 6.2 Závazné ukazatele příspěvkových organizací v rámci schvalování rozpočtů předkládá do Rady ke schválení ekonomický odbor po projednání ve Finanční komisi Rady.

6.3 Změna závazných ukazatelů během roku

6.3.1 Změna příspěvku podle čl. 6 bod 6.1. odst. 6.1.1:

- a) v návrhu usnesení na zvýšení příspěvku bude uveden jeho účel a termín vyúčtování.
- b) stanovení termínu vyúčtování není požadováno u příspěvku na provoz nebo pokud je účelový příspěvek poskytován zpětně po provedení prací/nákupů na základě předložených faktur.
- c) v návrhu usnesení na zvýšení účelového příspěvku, který byl schválen v předchozích letech, bude organizace žádat o „stanovení účelového příspěvku pro daný rok – dofinancování“, jako samostatný závazný ukazatel na daný rok.
- d) informace o vyúčtování účelových příspěvků včetně změny termínu vyúčtování lze předložit přímo do Rady. Na ekonomický odbor bude svodným odborem předána přehledná informace o jednotlivých vyúčtování nebo změnách termínů vyúčtování včetně zdůvodnění.
- e) pokud dojde k nedočerpání účelového příspěvku, lze ve výjimečných řádně odůvodněných případech souběžně s vyúčtováním příspěvku požádat o použití nedočerpaných prostředků na další akci.

6.3.2 Změna závazných ukazatelů podle čl. 6 bod 6.1 odst. 6.1.1., 6.1.3. a 6.1.4:

- a) 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.
- b) v případě, že plánované zvýšení závazného ukazatele ovlivní provozní náklady příspěvkové organizace, bude tato informace uvedena a konkrétně vyčíslena v důvodové zprávě včetně zdroje jejích krytí.
- c) během roku předkládá změny závazných ukazatelů, např. výše příspěvku, účel příspěvku, termín vyúčtování, ke schválení zřizovateli svodný odbor po předchozím projednání ve Finanční komisi Rady. Ve výjimečných případech nebo na konci běžného roku je možnost předložit změny závazných ukazatelů zřizovateli bez předchozího projednání ve Finanční komisi Rady po konzultaci s ekonomickým odborem. Materiál je třeba předložit s dostatečným časovým předstihem.

6.3.3 Způsob řešení nedočerpaných účelových příspěvků podle čl. 6 bod 6.1 odst. 6.1.1. písm. b) a c):

- a) pokud byly příspěvkové organizaci finanční prostředky poskytovány na základě předložených faktur bude postup řešení nedočerpaných účelových příspěvků následující:
 - v případě nedočerpání do 10 tis. Kč včetně bude příspěvek organizaci zaslán v celé schválené výši po odsouhlasení správcem rozpočtu,
 - v případě nedočerpání nad 10 tis. Kč zůstávají finanční prostředky v rozpočtu zřizovatele. Ve výjimečných případech lze předložit příspěvkovou organizací návrh na použití finančních prostředků na jinou akci. O změně účelu rozhoduje do 5 000 tis. Kč Rada, nad 5 000 tis. Kč Zastupitelstvo, vždy po předchozím projednání ve Finanční komisi Rady.
 - při nedočerpání účelového investičního příspěvku bude jiné využití schváleno opět na investiční účel.
- b) pokud byly příspěvkové organizaci finanční prostředky uhrazeny předem ve výši schváleného účelového příspěvku bude postup řešení nedočerpaných účelových příspěvků následující:
 - v případě nedočerpání do 10 tis. Kč včetně zůstávají nepoužité finanční prostředky příspěvkové organizaci.
 - v případě nedočerpání nad 10 tis. Kč příspěvková organizace nepoužité prostředky vrátí nebo předloží návrh na čerpání na jinou akci. O změně účelu nepoužitých prostředků rozhoduje do 5 000 tis. Kč Rada, nad

5 000 tis. Kč Zastupitelstvo, vždy po předchozím projednání ve Finanční komisi Rady.

- při nedočerpání účelového investičního příspěvku bude jiné využití schváleno opět na investiční účel. Případná vratka nepoužitých prostředků bude řešena formou odvodu z fondu investic ve výši nedočerpaného příspěvku. O odvodu rozhoduje do 5 000 tis. Kč Rada, nad 5 000 tis. Kč Zastupitelstvo, vždy po předchozím projednání ve Finanční komisi Rady. Odvod z fondu investic bude zaokrouhlen na celé tis. Kč dolů.
- po vyúčtování neinvestičních příspěvků/schválení odvodu z fondu investic zašle příspěvková organizace finanční prostředky neprodleně zřizovateli.

- 6.4 O stanovení a změnách závazných ukazatelů nad 5 000 tis. Kč rozhoduje Zastupitelstvo. Povinné navýšení závazného ukazatele objemu prostředků na platy v absolutní výši např. z důvodu krytí státní dotací spadá do kompetence Rady, bez omezení částky.

Čl. 7

Návratná finanční výpomoc

- 7.1 Příspěvková organizace může získat od svého zřizovatele návratnou finanční výpomoc, jestliže její vrácení je zabezpečeno jejími rozpočtovanými výnosy/příjmy běžného roku, nejpozději však do 31.03. následujícího roku, nestanoví-li zřizovatel lhůtu delší dle ust. § 34 odst. 1 zákona č. 250/2000 Sb.
- 7.2 Svodný odbor předkládá zřizovateli žádosti příspěvkových organizací o poskytnutí návratné finanční výpomoci po projednání ve Finanční komisi Rady. Toto se netýká žádostí na předfinancování projektů.
- 7.3 Orgánem zřizovatele rozhodujícím o poskytnutí návratné finanční výpomoci příspěvkové organizaci je Rada v souladu s § 59 odst. 2 písm. a) zákona č. 129/2000 Sb.
- 7.4 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.
- 7.5 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.

B. Zhodnocení finančního hospodaření příspěvkových organizací

Je zpracováno v souladu s § 27 odst. 11 zákona č. 250/2000 Sb. a čl. XIII zřizovací listiny příspěvkové organizace.

Příspěvkové organizace předloží podklady k vyhodnocení svého finančního hospodaření k 30.06. a 31.12. běžného roku. Na základě těchto podkladů zpracuje ekonomický odbor souhrnnou zprávu k finančnímu hospodaření příspěvkových organizací a předloží ji do Rady po projednání ve Finanční komisi Rady.

Kontrolu podkladů příspěvkových organizací k finančnímu hospodaření k 30.09. běžného roku provede svodný odbor v rozsahu jím stanoveném.

Ekonomický odbor doporučuje rozsah kontroly stanovit v souladu s přílohou č. 1 bodem 2). V případě zjištění pochybení nebo nestandardních záležitostí se svodný odbor obrátí na ekonomický odbor včetně svého návrhu řešení.

Svodný odbor předá ekonomickému odboru souhrnnou informaci za hospodaření příspěvkových organizací k 30.09. v termínu stanoveném ekonomickým odborem formou Interního sdělení.

Čl. 8 Obecný návod

Podle návodu budou vyplněny údaje za dané období.

8.1 Podklady mají dvě části:

8.1.1 Tabulka

Budou uvedeny vybrané položky z výkazu zisku a ztráty (výsledovky) a z rozvahy. Číselné hodnoty budou uvedeny v tis. Kč na celá čísla. Skutečné náklady celkem a výnosy celkem budou v rámci ISC automaticky vyplněny z obrátů – kompletní struktury účetní věty. Nad rámec uvedených povinných účtů lze doplnit sledování účtů doporučených svodným odborem. Svodné odbory se obrátí s případným požadavkem na rozšíření tabulek na ekonomický odbor, který zajistí úpravu v ISC (v případě přidání sloupců u strukturovaných dat ekonomický odbor zkonzultuje s dodavatelem informačního systému). Návrh na doplnění ze strany svodného odboru lze uplatnit pouze při přípravě této metodiky.

8.1.2 Komentář příspěvkové organizace

Údaje v tabulce budou okomentovány slovně. Komentář bude věcný, konkrétní, nejlépe ve strukturované podobě – u čísla účtu (výkaz zisku a ztráty) a položky (rozvaha) bude uveden text.

8.2 Výkaz zisku a ztráty

Vždy budou komentovány následující účty, pokud jsou uvedeny, bez ohledu na rozdíl mezi upraveným rozpočtem a skutečností ve Výkazu zisku a ztráty:

8.2.1 Účty 501 – Spotřeba materiálu, 502 – Spotřeba energie, 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.

8.2.2 Účet 511 – Opravy a udržování:

- budou vypsány jednotlivé druhy prací s příslušným finančním objemem, č.p. a místo provedení. Drobné práce opakujícího se charakteru budou vyjmenovány a oceněny souhrnně. Pokud bude čerpáno na stavební opravy do 300 tis. Kč, není potřeba podrobněji komentovat.
- z názvu akce musí být zřejmé, že se jedná o opravu (nikoliv technické zhodnocení).
- 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.
- v případě provedení oprav majetku, který má organizace v nájmu/pronájmu bude uvedeno číslo smlouvy, datum uzavření smlouvy a celé znění odstavce smlouvy, na základě kterého příspěvková organizace k opravě přistoupila.

8.2.3 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.

8.2.4 Účet 551 – Odpisy dlouhodobého majetku:

- v případě úpravy odpisového plánu bude uvedeno číslo usnesení Rady o schválení této změny,

- případná odchylka mezi aktuálně schváleným odpisovým plánem a skutečností bude zdůvodněna,
 - odpisy budou rozděleny na odpisy majetku pořízeného/nepořízeného z transferu
- 8.2.5 Účet 648 – Čerpání fondů:
- rozpis čerpání podle jednotlivých fondů v souladu s ČÚS č. 704
- 8.2.6 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 účelový neinvestiční příspěvek celkem a z toho:
 - UZ 00054,
 - UZ 00209,
 - UZ další – ostatní, které souvisejí přímo s činností organizace,
 - ostatní účelové neinvestiční příspěvky z rozpočtu Ústeckého kraje (např. pojistné UZ 00248),
- B. výnosy z transferů ze státního rozpočtu – rozepsat dle jednotlivých UZ,
- 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 podle bodu A. bude uvedeno číslo usnesení zřizovatele o schválení této úpravy.
- 8.3 Příspěvkové organizace oblasti sociálních věcí uvedou v textu komentáře procentuální zastoupení jednotlivých zdrojů na celkových výnosech:
- a) příspěvek zřizovatele na provoz,
 - b) dotace na sociální služby pro příslušný rok krytá ze státního rozpočtu MPSV, jejímž poskytovatelem je Ústecký kraj, a prostřednictvím projektů,
 - c) výnosy od klientů,
 - d) výnosy ze zdravotního pojištění,
 - e) ostatní (např. účelový neinvestiční příspěvek).
- 8.4 Rozdíly mezi upraveným rozpočtem a skutečností ve Výkazu zisku a ztráty budou zdůvodněny pouze v případě, že
- a) rozdíly v čerpání jednotlivých položek nákladů a výnosů budou činit více než $\pm 10 \%$ a zároveň
 - b) u příspěvkových organizací s objemem nákladů do 50 000 tis. Kč budou rozdíly v čerpání jednotlivých položek nákladů nad 300 tis. Kč,
 - c) u příspěvkových organizací s objemem nákladů nad 50 000 tis. Kč budou rozdíly v čerpání jednotlivých položek nákladů nad 1 000 tis. Kč.
- Porovnání upraveného rozpočtu oproti schválenému rozpočtu nebude běžně komentováno, avšak zřizovatel si může v odůvodněných případech (výrazné rozdíly mezi schváleným a upraveným rozpočtem u jednotlivých položek rozpočtu) vyžádat od příspěvkových organizací komentáře k rozdílům.
- 8.5 Rozvaha
- Komentář bude obsahovat:
- 8.5.1 položka A.I + A.II – Dlouhodobý nehmotný majetek (DNM), Dlouhodobý hmotný majetek (DHM): bude uveden počáteční stav, konečný stav, oprávk, bude rozepsán přírůstek nebo vyřazení majetku:
- a) nad 40 tis. Kč (DHM), nad 60 tis. Kč (DNM) - názvy budou uvedeny jmenovitě s uvedením celkové hodnoty a počtu pořízovaných kusů,

- b) ostatní přírůstky a vyřazení mohou být označeny a vyčísleny souhrnně,
 - c) u Správy a údržby silnic Ústeckého kraje, p.o., případně dalších velkých příspěvkových organizací určí svodný odbor vlastní členění rozpisu.
- 8.5.2 položka B.I – Zásoby – bude uveden rozhodující druh materiálu (3-5 druhů zásob s nejvyšším objemem)
- 8.5.3 položka C.III 3 – Výsledek hospodaření předcházejících účetních období - bude uveden důvod vykazování nerozděleného zisku, případně neuhrazené ztráty včetně období, kdy vznikly a případné meziroční změny včetně zdůvodnění
- 8.6 Doplňková činnost
 - a) bude vypsána podle zřizovací listiny, příp. bude uvedeno, že není zřizovatelem povolena,
 - b) bude okomentováno nulové plnění (pokud je doplňková činnost schválena ve zřizovací listině a neprovozuje se),
 - c) 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.
- 8.7 Výsledek hospodaření
 - 8.7.1 Příspěvková organizace zdůvodní, jak vznikl zisk, případně ztráta v hlavní i doplňkové činnosti.
 - 8.7.2 V případě záporného hospodaření v průběhu běžného roku uvede opatření k vyrovnání ztráty včetně očekávaného stavu k 31.12. běžného roku. K 30.06. běžného roku okomentuje odchylky v plnění upraveného rozpočtu, a to **u nákladů celkem a výnosů celkem**.
 - 8.7.3 V případě vykazování průběžného kladného výsledku hospodaření k 30.06. nad 1 000 tis. Kč uvede příspěvková organizace prognózu dalšího vývoje hospodaření směřující k vyrovnanému výsledku hospodaření.
 - 8.7.4 V případě vykazování ztráty k 31.12. běžného roku bude okomentována každá odchylka nad 10 % u každé položky rozpočtu, a to mezi skutečností a upraveným rozpočtem a mezi schváleným a upraveným rozpočtem. Současně příspěvková organizace navrhne způsob krytí ztráty.
 - 8.7.5 V případě dosažení kladného výsledku hospodaření k 31.12., příspěvková organizace navrhne rozdělení do fondů. Dále uvede, zda je či není výsledek hospodaření krytý finančními prostředky. Pokud není zisk kryt finančními prostředky, nelze jej do fondů přidělit.
 - 8.7.6 *Úprava přidělu do fondů z titulu finančními prostředky nekrytého výsledku hospodaření v minulých obdobích:*
V případě, že příspěvková organizace v běžném období dodatečně obdrží finanční prostředky, které v předchozích obdobích zapříčinily nekrytý výsledek hospodaření za příslušný rok, tak tyto finanční prostředky budou zohledněny při návrhu přidělu zlepšeného výsledku hospodaření za běžný rok a budou dodatečně přiděleny do fondů.
- 8.8 Tvorba a čerpání rezervního fondu a fondu investic bude rozepsáno v předtištěné tabulce Tvorba a čerpání fondu.
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 na stranu DAL účtu 672 – Výnosy vybraných místních vládních institucí z transferů se souvztáhným zápisem na stranu MÁ DÁTI účtu 403 – Transfery na pořízení dlouhodobého majetku.

- 8.9 Investiční majetek je financován zejména z fondu investic. Zdroji fondu investic jsou odpisy hmotného a nehmotného dlouhodobého majetku a další prostředky dle § 31 odst. 1 zákona č. 250/2000 Sb. Nad rámec fondu investic je investiční majetek pořízován z poskytnutých úvěrů, půjček a návratné finanční výpomoci, které však dle zákona č. 250/2000 Sb. nejsou zdrojem fondu investic. Tyto prostředky budou zachyceny na závazkových účtech a jejich vrácení bude provedeno dle § 31 odst. 2 písm. b) zákona č. 250/2000 Sb. např. po obdržení dotace.
- 8.10 Krytí účtů peněžních fondů je možné pouze finančními prostředky. Případné nekrytí fondů bude zdůvodněno a příspěvková organizace navrhne opatření k jeho odstranění.
Doporučený postup krytí fondů:
1. fond investic
 2. rezervní fond
 3. fond odměn
- 8.11 V případě nekrytí fondu investic může příspěvková organizace použít postup dle 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 (§ 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. Tuto skutečnost příspěvková organizace uvede v komentáři včetně zdůvodnění.
- 8.12 Nad rámec dříve uvedeného budou ve Finančním hospodaření příspěvkových organizací k 31.12. běžného roku uvedeny další skutečnosti.
- 8.12.1 Doplnkové informace k hospodaření příspěvkových organizací:
- a) 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,
 - b) počet výkonů – žáků, klientů, návštěvníků apod.,
 - c) pohledávky víc než 1 rok po splatnosti,
 - d) přepočtený počet zaměstnanců – bude uveden průměrný přepočtený počet zaměstnanců,
 - e) průměrný plat,
 - f) zadlužení – úvěry, půjčky, návratná finanční výpomoc, leasing, kontokorent apod., organizace rozepíše konkrétně v komentáři.
- 8.12.2 V případě úhrady daně z příjmu 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.
- 8.13 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 Pravidla schvalování účetních závěrek příspěvkových organizací Ústeckého kraje v platném a účinném znění zmocnila Rada svodný odbor k jednotlivým úkonům v procesu schvalování účetních závěrek příspěvkových organizací. Schvalovacímu procesu podléhá 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. 9

Činnost svodných odborů

- 9.1 Střednědobé výhledy rozpočtů a rozpočty příspěvkových organizací

- 9.1.1 Pro zpracování střednědobých výhledů rozpočtů sdělí svodný odbor příspěvkovým organizacím informaci o výši příspěvku na provoz na následující dva rozpočtové roky, která bude vycházet ze schváleného střednědobého výhledu rozpočtu zřizovatele, pokud nebude zřizovatelem stanoveno jinak.
 - 9.1.2 Při kontrole střednědobých výhledů rozpočtů se svodný odbor zaměří na kontrolu příspěvku na provoz, který bude korespondovat se schváleným střednědobým výhledem rozpočtu zřizovatele případně s upřesňujícím postupem sděleným zřizovatelem. Odchýlit se lze pouze ze závažných důvodů včetně vysvětlení.
 - 9.1.3 Zřizovatel si může v odůvodněných případech (např. výrazné meziroční změny střednědobého výhledu rozpočtu) vyžádat od příspěvkových organizací komentář.
 - 9.1.4 Při kontrole rozpočtů se svodný odbor zaměří na:
 - a) hospodárnost, efektivnost a účelnost navrhovaných nákladů,
 - b) posouzení souladu navrhovaných výnosů se skutečným vývojem výnosů v běžném roce včetně zohlednění při stanovení příspěvku zřizovatele,
 - c) možné zapojení peněžních fondů.
 - 9.1.5 Do komentáře příspěvkové organizace svodný odbor doplní:
 - a) stanovisko k předloženému rozpočtu,
 - b) informaci o případném předpokladu zániku, sloučení nebo přechodu příspěvkové organizace pod jiného zřizovatele.
 - 9.1.6 V případě, že některá příspěvková organizace předloží rozpočet se záporným výsledkem hospodaření přes požadavek stanovený v čl. 3 bod 3.2, svodný odbor přiloží své stanovisko k jeho vyrovnaní. Pokud bude schválen rozpočet se záporným výsledkem, zajistí svodný odbor předložení vyrovnaného rozpočtu Radě do 30.04. roku, pro který je rozpočet sestaven.
 - 9.1.7 Svodný odbor zpracuje/zkontroluje v ISC za svoji oblast:
 - a) střednědobý výhled rozpočtu za každou příspěvkovou organizaci a přehled střednědobých výhledů rozpočtů na dva následující rozpočtové roky,
 - b) souhrnný komentář k rozpočtům a střednědobým výhledům rozpočtů, který bude obsahovat zásady stanovení příspěvku příspěvkovým organizacím zejména zdůvodnění změn proti předchozímu období a případné odchylky od určeného stanovení příspěvku zřizovatele na provoz v rozpočtech nebo ve střednědobých výhledech rozpočtů,
 - c) přehled rozpočtů příspěvkových organizací,
 - d) přehled závazných ukazatelů příspěvkových organizací,
 - e) přehledy vývoje závazných ukazatelů příspěvkových organizací,
 - f) přehled odvodů z fondu investic příspěvkových organizací včetně zdůvodnění případného snížení odvodu.
 - 9.1.8 Svodný odbor sdělí neprodleně příspěvkovým organizacím informaci o schválení jejich rozpočtu a střednědobého výhledu rozpočtu včetně čísla usnesení Rady. Příspěvková organizace zveřejní schválený rozpočet a střednědobý výhled rozpočtu na svých internetových stránkách, a to za podmínky schválení rozpočtu zřizovatele v Zastupitelstvu.
- 9.2 Finanční hospodaření příspěvkových organizací
- Činnost svodného odboru se týká údajů v tabulkách předkládaných za dané období.
- 9.2.1 Svodný odbor zejména zkontroluje:
 - a) závazné ukazatele dle čl. 6 včetně usnesení Rady/Zastupitelstva,
 - b) soulad výše odpisů se schváleným odpisovým plánem včetně usnesení,
 - c) převod z rezervního do fondu investic včetně usnesení,
 - d) čerpání peněžních fondů v souladu se Směrnicí pro použití peněžních fondů příspěvkových organizací zřizovaných Ústeckým krajem v platném a účinném znění (při případném pochybení bude toto okomentováno

- včetně uvedení opatření přijatých příspěvkovou organizací i svodným odborem),
- e) správnost všech reportů zpracovaných v rámci ISC příspěvkovými organizacemi,
 - f) řešení chybných vazeb v reportu „Kontrolní vazby“ v rámci ISC u příspěvkových organizací.
- Ke kontrole lze využít základní sestavy v OLAP kostce v rámci ISC nadefinované ekonomickým odborem.
- 9.2.2 Svodný odbor zpracuje stručný souhrnný komentář za hospodaření své oblasti, který obsahuje zejména:
- a) souhrnné hodnocení hospodaření příspěvkových organizací,
 - b) souhrnné stanovisko k předloženým výsledkům hospodaření jednotlivých příspěvkových organizací.
- Dále doplní vyjádření odboru u komentáře k hospodaření každé příspěvkové organizace, který obsahuje zejména:
- a) souhlasí/nesouhlasí s předloženým rozbohem hospodaření,
 - b) rozdělení hospodářského výsledku do fondů potvrdí/nepotvrdí a navrhne jiné.
- 9.2.3 V případě záporného hospodaření příspěvkové organizace se svodný odbor vyjádří k jeho vzniku a opatřením k jeho vyrovnání. Vyplní návrh na krytí záporných výsledků hospodaření. U kumulované ztráty bude v komentáři uveden její vznik včetně částky a důvodu.
- 9.2.4 Svodný odbor vyplní návrh na přiděl do fondů z kladných výsledků hospodaření. Přednostně bude kryta ztráta z minulých let. Případný rozdíl mezi návrhem příspěvkové organizace a svodného odboru bude zdůvodněn v komentáři.
- 9.2.5 Po schválení účetních závěrek příspěvkových organizací zřizovatelem vypracuje svodný odbor za každou příspěvkovou organizaci protokol o schválení/neschválení účetní závěrky k rozvahovému dni, ke kterému byla sestavena, a předá jej příspěvkové organizaci.
- 9.2.6 Svodný odbor stanoví rozsah podkladů k hodnocení hospodaření, předložených příspěvkovými organizacemi k 30.09. běžného roku.

Čl. 10

Závěrečná ustanovení

- 10.1 Konkrétní způsob předložení údajů příspěvkových organizací, včetně projednání v orgánech Ústeckého kraje, je stanoven v příloze č. 1.
- 10.2 Příspěvkové organizace zřizované Ústeckým krajem a odbory krajského úřadu jsou povinny se touto metodikou řídit.
- 10.3 Činnosti a povinnosti výše uvedené, vyhrazené svodným odborům, se netýkají odboru kancelář ředitele, odboru informatiky a organizačních věcí, odboru majetkového a odboru podpory podnikání, inovací a transformace. Tyto činnosti a povinnosti zajišťuje odbor ekonomický v součinnosti se svodným odborem. Rozdělení kompetencí je uvedeno v příloze č. 2.
- 10.4 Výjimku z této metodiky schvaluje Rada.
- 10.5 Tato metodika byla schválena Radou usnesením č. 084/13R/2025 ze dne 12.05.2025 a nahrazuje metodiku schválenou Radou usnesením č. 085/97R/2024 ze dne 02.05.2024.

Přílohy:

Příloha č. 1	Datové zdroje a přílohy IS Controlling
Příloha A	Střednědobý výhled rozpočtu příspěvkové organizace Ústeckého kraje
Příloha B	Přehled střednědobých výhledů příspěvkových organizací Ústeckého kraje - ke zveřejnění
Příloha C	Rozpočet příspěvkové organizace Ústeckého kraje
Příloha D	Předpokládaný rozpis použití rezervního fondu a fondu investic
Příloha E	Rozpočet příspěvkové organizace Ústeckého kraje – ke zveřejnění
Příloha F	Přehled rozpočtů příspěvkových organizací Ústeckého kraje
Příloha G	Přehled odpisů příspěvkových organizací Ústeckého kraje podle odpisového plánu – souhrn podle odpisových skupin
Příloha G1	Přehled odpisů (PODROBNÝ) příspěvkových organizací Ústeckého kraje podle odpisového plánu – souhrn podle odpisových skupin
Příloha H	Přehled závazných ukazatelů příspěvkových organizací Ústeckého kraje
Příloha I	Přehled odvodů z fondů investic příspěvkových organizací Ústeckého kraje
Příloha J	Přehled vývoje závazných ukazatelů a platů příspěvkových organizací Ústeckého kraje
Příloha K	Přehled aktualizovaných odpisů příspěvkových organizací Ústeckého kraje podle odpisového plánu k poslednímu dni čtvrtletí – souhrn podle odpisových skupin – podklad do Rady
Příloha K1	Přehled aktualizovaných odpisů (PODROBNÝ) příspěvkových organizací Ústeckého kraje podle odpisového plánu k poslednímu dni čtvrtletí – souhrn podle odpisových skupin
Příloha L	Přehled aktualizovaných odvodů z fondů investic příspěvkových organizací Ústeckého kraje k poslednímu dni čtvrtletí
Příloha L1	Přehled aktualizovaných odvodů z fondů investic příspěvkových organizací Ústeckého kraje k poslednímu dni čtvrtletí – podklad do Rady
Příloha M	Finanční hospodaření příspěvkových organizací Ústeckého kraje k 30.06.
Příloha N	Finanční hospodaření příspěvkových organizací Ústeckého kraje k 30.09.
Příloha O	Krytí účtů peněžních fondů příspěvkových organizací Ústeckého kraje k 30.09.
Příloha P	Tvorba a čerpání rezervního fondu
Příloha Q	Tvorba a čerpání fondu investic
Příloha R	Finanční hospodaření příspěvkových organizací Ústeckého kraje k 31.12.
Příloha S	Krytí účtů peněžních fondů příspěvkových organizací Ústeckého kraje k 31.12.
Příloha T	Přehled kladných výsledků hospodaření příspěvkových organizací Ústeckého kraje a návrh přidělu do peněžních fondů
Příloha U	Přehled záporných výsledků hospodaření příspěvkových organizací Ústeckého kraje a návrh na jejich krytí
Příloha V	Kumulovaná ztráta
Příloha W	Protokol o schválení/neschválení účetní závěrky příspěvkové organizace Ústeckého kraje sestavené k rozvahovému dni 31.12.
Příloha č. 2	Rozdělení kompetencí mezi ekonomický odbor a svodné odbory
Příloha č. 3	Usnesení Rady Ústeckého kraje č. 084/13R/2025 ze dne 12.05.2025