

Metodika finančních plánů příspěvkových organizací Ústeckého kraje

Čl. 1

Úvodní ustanovení

- 1.1 Tato metodika upravuje tvorbu a úpravy finančních a odpisových plánů a závazných ukazatelů příspěvkových organizací Ústeckého kraje (dále jen příspěvkové organizace).
- 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.

Čl. 2

Zásady sestavení a úpravy finančních plánů příspěvkových organizací

- 2.1 Na základě zřizovací listiny, čl. Hospodaření organizace, mají příspěvkové organizace 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, investičního, odměn atd.)
- 2.3 Finanční plán bude sestaven na základě:
 - ❖ skutečných nákladů a výnosů k 30. 6. běžného roku,
 - ❖ očekávané 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 finančních plánů bude komentář, který bude u každého nákladového a výnosového účtu obsahovat věcnou náplň (konkrétní rozpis). V případě provozování doplňkové činnosti budou okomentovány obě činnosti zvlášť.
U položky 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.

- 2.5 Dále bude zdůvodněno zejména navýšení nákladových účtů o více než 10% nebo o více než 1 mil. Kč (v případě, že navýšení 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 rozdílu mezi schváleným plánem běžného roku a navrhovaným finančním plánem na následující rok.
- 2.6 Svodné odbory mohou přidat další účty (příp. sloupec) a rozčlenit je nad rámec uvedeného podle vlastního uvážení, tak, aby byly uvedeny všechny předpokládané náklady a výnosy. Součet všech použitých nákladových účtů bude zobrazen v řádku NÁKLADY CELKEM. Totožné zobrazení bude i u výnosových účtů.
- 2.7 Finanční plány budou obsahovat:
- ❖ skutečnost za poslední 2 ukončené roky,
 - ❖ schválený finanční plán běžného roku,
 - ❖ upravený finanční plán běžného roku s rozdělením 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 rozdělením na hlavní a doplňkovou činnost.

Dále bude vyplněna tabulka Doplňkové údaje z důvodu sledování vývoje a posouzení nároků příspěvkové organizace:

- ❖ poslední dva ukončené roky - skutečnost,
 - ❖ běžný rok - předpokládaná skutečnost,
 - ❖ následující rok- plán.
- 2.8 V případě, že má příspěvková organizace 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.

- 2.9 Do nákladových účtů se promítnou předpokládané ceny dodávek, služeb nebo stavebních prací viz S-03/2012 Pravidla pro zadávání veřejných zakázek Ústeckým krajem a jím zřizovanými příspěvkovými organizacemi.
- 2.10 Použití peněžních 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.
- 2.11 Finanční plány projedná svodný odbor se zástupci příspěvkových organizací.
- 2.12 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.
- 2.13 Finanční plány příspěvkových organizací na následující rok předané svodným odborem předkládá do Rady Ústeckého kraje ekonomický odbor po projednání ve Finanční komisi Rady Ústeckého kraje.

- 2.14 Během roku mohou příspěvkové organizace upravovat finanční plány 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 finančního plánu,
 - c) 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. V případě změny závazných ukazatelů, případně změny výše odpisů, je úprava finančního plánu povinná.

2.15 Použití peněžních fondů během roku:

Pokud převod z rezervního do investičního fondu ovlivní provozní náklady příspěvkové organizace, bude tato skutečnost vyčíslena v důvodové zprávě materiálu pro Finanční komisi i Radu Ústeckého kraje. Případné ovlivnění provozních nákladů svodný odbor zohlední i při schvalování použití peněžních fondů, které je v jeho kompetenci.

Čl. 3 Odpisový plán

- 3.1 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., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů.
- 3.2 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.
- 3.3 Přehled odpisů podle odpisového plánu bude předložen zřizovateli ke schválení současně s finančním plánem. K projednání do Rady Ústeckého kraje jej předkládá ekonomický odbor v souladu s harmonogramem.
- 3.4 Během roku bude případná změna přehledu odpisů podle odpisového plánu souhrnně předložena zřizovateli ke schválení podle potřeby, nejpozději do posledního jednání Rady Ústeckého kraje v kalendářním roce. Změnu předkládá do Rady Ústeckého kraje svodný odbor.

Čl. 4

Stanovení příspěvku zřizovatele

- 4.1 Odbor školství, mládeže a tělovýchovy zpracuje vždy na daný 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,
- ❖ postupu na vytvoření soustavy páteřních škol zřizovaných Ústeckým krajem a normativního financování jejich provozních nákladů schváleného usnesením Zastupitelstva Ústeckého kraje,
- ❖ dlouhodobého záměru vzdělávání a rozvoje vzdělávací soustavy v Ústeckém kraji na dané období.

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 ve schváleném rozpočtovém výhledu Ústeckého kraje na daný rok (Rozpočtový výhled Ústeckého kraje na dané období), bude po odečtení částky na mimonormativní příspěvky 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 daný rok.
- 2) Zpětně pak bude hodnota normativu v Kč pro každou jednotku výkonu získána vynásobením počtu bodů 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. 9. příslušného roku resp. 31. 10. příslušného 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. Výjimku tvoří dětské domovy, kde je jednotkou výkonu 1 lůžko z celkové kapacity.

- 4.2 Ostatním příspěvkovým organizacím bude příspěvek stanoven individuálně.
- 4.3 U příspěvkových organizací v oblasti sociálních věcí je příspěvek stanoven zejména s ohledem na náklady, které nelze hradit z dotace na sociální služby z Ministerstva práce a sociálních věcí v souladu se zákonem č. 108/2006 Sb., o sociálních službách, ve znění pozdějších předpisů. Jedná se o odpisy, pořízení dlouhodobého hmotného a nehmotného majetku apod.

- 4.4 Celkový roční objem příspěvků zřizovatele za oblast bude odpovídat částce uvedené v aktuálně schváleném rozpočtovém výhledu Ústeckého kraje.
- 4.5 Svodné odbory si mohou podle potřeby samy stanovit další sledované ukazatele pro spravované příspěvkové organizace.

Čl. 5

Závazné ukazatele příspěvkových organizací

- 5.1 Veškeré závazné ukazatele jsou součástí rozpočtu svodného odboru.

Závaznými ukazateli jsou:

1) Příspěvek zřizovatele:

- 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

- b) účelový příspěvek na velkou údržbu:

- jedná se o akce velké údržby, které si zajišťuje příspěvková organizace sama.
- Součástí stanovení závazného ukazatele je termín vyúčtování. O vratkách případného nedočerpání nad 1 000 Kč rozhodne Rada Ústeckého kraje, a to pouze v případě požadavku příspěvkové organizace na jiné využití poskytnutých prostředků.

- c) účelová investiční dotace:

- jedná se o investiční akce, které si zajišťuje příspěvková organizace sama.
- Součástí stanovení závazného ukazatele je termín vyúčtování. O vratkách případného nedočerpání nad 1 000 Kč rozhodne Rada Ústeckého kraje, a to pouze v případě požadavku příspěvkové organizace na jiné využití poskytnutých prostředků.

2) Objem prostředků na platy v absolutní výši

Zřizovatel 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, 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. 6 písm. b) zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů

Zřizovatel stanoví případný objem odvodu z odpisů.

- 5.2 Závazné ukazatele příspěvkových organizací na následující rok předkládá do Rady Ústeckého kraje ke schválení ekonomický odbor po projednání ve Finanční komisi Rady Ústeckého kraje.
- 5.3 Změny závazných ukazatelů během roku předkládá do Rady Ústeckého kraje svodný odbor po předchozím projednání ve Finanční komisi Rady Ústeckého kraje.
- 5.4 Navýšení příspěvku během roku:
V návrhu usnesení na zvýšení závazných ukazatelů podle čl. 5.1 bodu 1) bude vždy uvedena účelovost příspěvku a povinnost vyúčtovat ho do určitého data. O vratkách případného nedočerpání nad 1 000 Kč rozhodne Rada Ústeckého kraje, a to pouze v případě požadavku příspěvkové organizace na jiné využití poskytnutých prostředků. 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 oboru. U příspěvkových organizací v oblasti školství 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 materiálu pro Finanční komisi i Radu Ústeckého kraje.

Čl. 6

Činnost svodných odborů

- 6.1 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,
 - ❖ zapojení fondů v případě jejich čerpání (např. fond rezervní, fond investiční – neinvestiční čerpání na opravy).
- 6.2 V komentáři svodný odbor u každé příspěvkové organizace uvede:
- 1) Zdůvodnění významných změn závazných ukazatelů oproti předchozímu roku (např. zvýšení objemu prostředků na platy v absolutní výši – nový pracovník, návrat zaměstnance z mateřské dovolené, platové postupy...). Významné změny jsou posuzovány na základě čl. 2 odst. 2.5 této metodiky.
 - 2) Informaci o případném předpokladu zániku, sloučení nebo přechodu příspěvkové organizace pod jiného zřizovatele.
 - 3) Stanovisko k předloženému finančnímu plánu.
- 6.3 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.
- 6.4 Svodný odbor zpracuje za oblast:
- a) souhrnný komentář, který bude obsahovat zásady stanovení příspěvku zejména zdůvodnění změn proti předchozímu období,
 - b) přehled závazných ukazatelů,
 - c) přehledy vývoje závazných ukazatelů.

Čl. 7
Závěrečná ustanovení

- 7.1 Konkrétní způsob předložení údajů, včetně projednání v orgánech Ústeckého kraje, bude stanoven formou příloh pro aktuální rok.
- 7.2 Příspěvkové organizace zřizované Ústeckým krajem a odbory krajského úřadu jsou povinny se touto metodikou řídit.
- 7.3 Výjimku z této metodiky schvaluje Rada Ústeckého kraje.
- 7.4 Tato metodika bude poprvé použita pro sestavení finančních plánů pro rok 2013.
- 7.5 Tato metodika byla schválena Radou Ústeckého kraje usnesením č. 13/104R/2012 ze dne 23. 5. 2012 a nahrazuje metodiku schválenou Radou Ústeckého kraje usnesením 13/77R/2011 ze dne 18. 5. 2011, která je platná do 31. 12. 2012.

V Ústí nad Labem 26. 6. 2012




Jana Vaňhová
hejtmanka Ústeckého kraje