

## 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 (dále jen příspěvkové organizace) podléhajících schvalovacímu procesu. Tuto povinnost nemají příspěvkové organizace, které nemají v průběhu běžného roku 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). 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.

- 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 řádku NÁKLADY CELKEM. Totožné zobrazení bude i u výnosových účtů.
- 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 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.
- 2.8 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.
- 2.9 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 promítnou předpokládané ceny dodávek, služeb nebo stavebních prací viz S-03/2012 Pravidla pro zadávání veřejných zakázek Ústeckým krajem a jím zřizovanými příspěvkovými organizacemi.
- 2.11 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 a investiční komisi Rady.
- 2.15 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 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

- 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 Radě ke schválení současně s finančním plánem. K projednání do Rady jej předkládá ekonomický odbor v souladu s harmonogramem.
- 3.4 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

- 4.1 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,
- ❖ 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 v aktuálně schváleném rozpočtovém výhledu Ústeckého kraje na následující rok, bude po odečtení částky na odpisy nemovitého majetku a na mimo normativní 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 následující 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. resp. 31. 10. předešlého 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.

- 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.

## 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
- b) příspěvek na velkou údržbu:
  - jedná se o akce velké údržby, které si zajišťuje příspěvková organizace sama.
  - 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 dokončení realizace akce v rámci příspěvku na velkou údržbu se 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 promítne 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.

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.
- V případě, že dokončení realizace akce v rámci účelového investičního příspěvku se 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 investiční 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 promítne 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.

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 z nemovitého majetku.

- 5.2 Závazné ukazatele příspěvkových organizací na následující rok předkládá do Rady ke schválení, po projednání ve Finanční a investiční komisi Rady, ekonomický odbor.
- 5.3 Navýšení příspěvku během roku:  
V návrhu usnesení na zvýšení závazných ukazatelů podle čl. 5.1 bodu 1) bude uvedena účelovost příspěvku a 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 a investiční 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. 6**

**Obecný návod**

Podle návodu budou vyplněny údaje v předkládaných tabulkách za dané období.

**6.1. 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.

**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.

**6.2. Výkaz zisku a ztráty**

Vždy budou komentovány následující účty:

Účty 501 – spotřeba materiálu, 518 – služby, 558 – náklady z drobného dlouhodobého majetku, 601-604 – tržby celkem, 649 – ostatní jiné výnosy:

- 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:

- v případě úpravy odpisového plánu bude uvedeno č. usnesení Rady o schválení této změny

Účet 648 – čerpání fondů – bude uvedeno:

- rozpis čerpání podle jednotlivých fondů

Účet 672 – výnosy územních rozpočtů z transferů celkem:

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

- 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)

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

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

- příspěvek zřizovatele na činnost,
- příspěvek 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.

6.4. 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 ± 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.

#### 6.5. Rozvaha

Komentář bude obsahovat:

Položka A.I + A.II – Dlouhodobý nehmotný majetek, Dlouhodobý hmotný majetek: bude rozepsán přírůstek nebo vyřazení majetku:

- nad 40 tis. Kč (DHM) nad 60 tis. Kč (DNM) - názvy budou uvedeny jmenovitě
- 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

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

#### 6.6. Doplnková 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.

#### 6.7. 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 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.

6.8. Tvorba a čerpání rezervního fondu a fondu investic bude rozepsáno v předtištěné tabulce Tvorba a čerpání fondu.

6.9. Krytí účtů peněžních fondů je možné pouze finančními prostředky. Případné nekrytí fondů bude zdůvodněno a příspěvková organizace navrhne opatření k jeho odstranění. Není potřeba komentovat důvod nekrytí fondu investic, pokud je toto



nekrytí způsobeno časovým rozlišením investičního transferu do výnosů běžného roku.

Doporučený postup krytí fondů:

1. FI
2. RF
3. FO

6.10. 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.

6.11. Nad rámec dříve uvedeného budou ve Finančním hospodaření příspěvkových organizací k 31. 12. běžného roku uvedeny další skutečnosti:

6.11.1. Doplnkové 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.

6.11.2. 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.

6.11.3. 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.

6.12. 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 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. 7

### Činnost svodných odborů

7.1 Finanční plány příspěvkových organizací

7.1.1. 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.

7.1.2. 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.

7.1.3. 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.

7.1.4. 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,
- d) přehled odvodů z odpisů z nemovitého majetku příspěvkových organizací včetně zdůvodnění případného snížení odvodu.

7.2 Finanční hospodaření příspěvkových organizací

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

7.2.1. Svodný odbor zkontroluje:

1. předložené údaje s účetními výkazy,
2. závazné ukazatele dle čl. 5 Metodiky předkládání finančních podkladů příspěvkových organizací Ústeckého kraje včetně usnesení Rady,
3. soulad výše odpisů se schváleným odpisovým plánem včetně usnesení Rady,
4. převod z rezervního do fondu investic včetně usnesení Rady,
5. 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),
6. správnost příloh zpracovaných příspěvkovými organizacemi,
7. upravené finanční plány.

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

7.2.3. 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.

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

7.2.5. Po schvalovacím procesu účetních závěrek příspěvkových organizací svodný odbor vypracuje za každou příspěvkovou organizací protokol o


schválení/neschválení účetní závěrky příspěvkové organizace k rozvahovému dni, ke kterému byla sestavena a předá jej příspěvkové organizaci.

Čl. 8

**Závěrečná ustanovení**

- 8.1. Konkrétní způsob předložení údajů příspěvkových organizací, včetně projednání v orgánech Ústeckého kraje, bude stanoven formou příloh pro aktuální rok.
- 8.2. Příspěvkové organizace zřizované Ústeckým krajem a odbory krajského úřadu jsou povinny se touto metodikou řídit.
- 8.3. Výjimku z této metodiky schvaluje Rada.
- 8.4. Tato metodika byla schválena Radou usnesením 13/82R/2015 ze dne 6. 5. 2015 a nahrazuje metodiku schválenou Radou usnesením 39/48R/2014 ze dne 7. 5. 2014.

V Ústí nad Labem dne 20. 5. 2015

u.2. 

Oldřich Bubeníček  
hejtman Ústeckého kraje



9

## Přílohy:

Příloha č. 1	Přílohy pro rok 2015/2016 - Komentář
Příloha A	Finanční plán na rok 2016
Příloha B	Přehled odpisů podle odpisového plánu na rok 2016 – souhrn podle odpisových skupin
Příloha C	Přehled závazných ukazatelů na rok 2016
Příloha D	Přehled odvodů z odpisů příspěvkových organizací na rok 2016
Příloha E	Přehled vývoje závazných ukazatelů a platů za roky 2013 – 2016
Příloha F	Finanční hospodaření příspěvkových organizací Ústeckého kraje k 30. 6. 2015
Příloha G	Vybrané položky z výkazů k 30. 9. 2015
Příloha H	Krytí účtů peněžních fondů příspěvkových organizací k 30. 9. 2015
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. 2015
Příloha L	Krytí účtů příspěvkových organizací k 31. 12. 2015
Příloha M	Přehled kladných výsledků hospodaření příspěvkových organizací Ústeckého kraje za rok 2015 a návrh přidělu do peněžních fondů
Příloha N	Přehled záporných výsledků hospodaření příspěvkových organizací Ústeckého kraje za rok 2015 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. 2015
Příloha P	Harmonogram projednání zpracování finančních podkladů příspěvkových organizací Ústeckého kraje na období 2015/2016

## Přílohy pro rok 2015/2016 - Komentář

### 1) Přehled příloh

Příloha A	Finanční plán na rok 2016
Příloha B	Přehled odpisů podle odpisového plánu na rok 2016 – souhrn podle odpisových skupin
Příloha C	Přehled závazných ukazatelů na rok 2016
Příloha D	Přehled odvodů z odpisů příspěvkových organizací na rok 2016
Příloha E	Přehled vývoje závazných ukazatelů a platů za roky 2013 – 2016
Příloha F	Finanční hospodaření příspěvkových organizací Ústeckého kraje k 30. 6. 2015
Příloha G	Vybrané položky z výkazů k 30. 9. 2015
Příloha H	Krytí účtů peněžních fondů příspěvkových organizací k 30. 9. 2015
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. 2015
Příloha L	Krytí účtů příspěvkových organizací k 31. 12. 2015
Příloha M	Přehled kladných výsledků hospodaření příspěvkových organizací Ústeckého kraje za rok 2015 a návrh přidělu do peněžních fondů
Příloha N	Přehled záporných výsledků hospodaření příspěvkových organizací Ústeckého kraje za rok 2015 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. 2015
Příloha P	Harmonogram projednání zpracování finančních podkladů příspěvkových organizací Ústeckého kraje na období 2015/2016

### 2) Předkládání příloh

- Finanční hospodaření k 30. 6. 2015 - Příloha F
- Finanční hospodaření k 30. 9. 2015 - Příloha G, H, I, J
- Finanční hospodaření k 31. 12. 2015 - Příloha I, J, K, L, M, N, O
- Finanční plány na rok 2016 - 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 pošle na ekonomický odbor znovu 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. 2015 svodný odbor uloží dle harmonogramu jednotlivé účetní závěrky za příspěvkové organizace ve své působnosti do jednotlivých složek oblastí na „L“ disk - L:\Odbory\EK\Výkazy POUK\2015\12-2015\oblast. Každý tento pdf. soubor bude obsahovat v tomto pořadí:

- ❖ závěr provedení 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 2015, která je předkládána ke schválení,



svodný odbor v tomto závěru uvede, jakým způsobem byly nesprávnosti napraveny v mezitímní účetní závěrce k 31. 3. 2016 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) Doplnující informace k jednotlivým přílohám

### Příloha A:

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

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. 2015 za HČ a DČ 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. 2015 a zároveň vyplní jejich předpokládanou tvorbu a čerpání v roce 2016.

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 příp. změnu 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. 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.

#### **Příloha B:**

Bude zpracována v souladu s čl. 3 Metodiky předkládání finančních podkladů příspěvkových organizací Ústeckého kraje. Ve sloupci „Celková výše opravek z účtu 403 k 31. 12. 2015“ 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 předkládání finančních podkladů příspěvkových organizací Ústeckého kraje.

- 1) Závazný ukazatel Výše povinného odvodu z odpisů bude tvořen z odpisů nemovitého majetku.  
Odvody se vždy zaokrouhlí na celé tis. Kč.  
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.
- 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 předkládání finančních podkladů příspěvkových organizací Ústeckého kraje.

#### **Příloha E:**

Bude zpracována v souladu s čl. 4 a čl. 5 Metodiky předkládání finančních podkladů příspěvkových organizací Ústeckého kraje.

#### **Příloha F, G, K:**

Bude zpracována v souladu s čl. 6 Metodiky předkládání finančních podkladů příspěvkových organizací Ústeckého kraje.

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*“).

Účet 511:

1. Z názvu akce musí být zřejmé, že se jedná o opravu (nikoliv technické zhodnocení), proto bude např. u výměny materiálu v názvu uveden materiál původní a materiál nový. Např. „výměna eternitové střešní krytiny za Borské 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:** bod A - příspěvek zřizovatele na provoz a velkou údržbu (nepatří sem transfery s pětimístným státním UZ např. UZ 98335, UZ 33353)  
- ostatní výnosy z rozpočtu Ústeckého kraje (účelové příspěvky, UZ ve tvaru 000 . . – např. příspěvek na dojíždění, pojistné obdržené od zřizovatele)

bod 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 řádky – např. odbor sociálních věcí – transfery z Ministerstva práce a sociálních věcí.

bod C - ostatní výnosy mimo rozpočet Ústeckého kraje a státní rozpočet – jedná se např. o příspěvky od obcí na kulturní akce, dotace od ÚP

bod D - bude uvedena výše časového rozlišení přijatého investičního transferu (účet 403 – Transfery na pořízení dlouhodobého majetku). Ve stejné výši bude tvořen fond investic, který bude nekrytý finančními prostředky.

#### **Příloha H, L:**

Bude zpracována v souladu s odst. 6.9 Metodiky předkládání finančních podkladů příspěvkových organizací Ústeckého kraje. Bude rozlišena tvorba fondu investic z odpisů tvořených z účtu 401 – Jmění účetní jednotky a 403 – Transfery na pořízení dlouhodobého majetku. Fond investic bude nekrytý minimálně ve výši účtu 403, pokud organizace časově rozlišuje investiční transfer. Pokud fond investic bude nekrytý pouze z tohoto důvodu, není třeba komentovat důvod jeho nekrytí.

#### **Příloha I, J:**

Bude zpracována v souladu s odst. 6.8 Metodiky předkládání finančních podkladů příspěvkových organizací Ústeckého kraje.

Neinvestiční čerpání bude uvedeno současně v komentáři v rozpisu u účtu 648 – zúčtování fondů. 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 na jednom č. p.). 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. Nejedná 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. 7.2.3 a 7.2.4 Metodiky předkládání finančních podkladů příspěvkových organizací Ústeckého kraje.

**Příloha O:**

Bude zpracována v souladu s odst. 6.12 a 7.2.5 Metodiky předkládání finančních podkladů příspěvkových organizací Ústeckého kraje.

Po schválení či neschválení účetních závěrek příspěvkových organizací 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: 18. 5. 2015

Zpracoval: ekonomický odbor





Výnosy	Skutečnost		Schválený FP na rok 2015	Upravený FP roku 2015			Skutečnost k 30. 6. 2015 za HČ a DČ	Předpokládaná skutečnost k 31. 12. 2015 za HČ a DČ	FP na rok 2016		
	r. 2013	r. 2014	Celkem	Celkem	HČ	DČ			Celkem	HČ	DČ
<b>601 - Výnosy z prodeje vlastních výrobků</b>				0					0		
<b>602 - Výnosy z prodeje služeb, z toho:</b>	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
tržby ze vstupného				0					0		
školné				0					0		
tržby od zdravotních pojišťoven				0					0		
stravné zaměstnanci				0					0		
ošetřovné klientů				0					0		
<b>603 - Výnosy z pronájmu</b>				0					0		
<b>604 - Výnosy z prodaného zboží</b>				0					0		
<b>644 - 646 - Výnosy z prodeje materiálu, DNM, DHM kromě</b>				0					0		
<b>648 - Čerpání fondů, z toho:</b>	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
RF				0					0		
FI (pouze na opravy)				0					0		
FKSP (např. prac. oděvy)				0					0		
FO				0					0		
<b>649 - Ostatní výnosy z činnosti</b>				0					0		
<b>662 - 669 - Úroky, kurzové zisky a ostatní finanční výnosy</b>				0					0		
<b>672 - výnosy vybraných místních vládních institucí z transferů celkem (A+B+C+D), z toho:</b>	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
<b>A - výnosy z nároků na prostředky z rozpočtu ÚK celkem,</b>	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
ZU - příspěvek na provoz				0					0		
ZU - příspěvek na velkou údržbu (UZ 54)				0					0		
ostatní účelové příspěvky z rozpočtu ÚK				0					0		
<b>B - výnosy z transferů ze SR</b>				0					0		
<b>C - ostatní transfery mimo rozpočet ÚK a SR</b>				0					0		
<b>D - časové rozlišení přijatého investičního transferu</b>				0					0		
<b>Výnosy celkem</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

Doplňkové údaje:	r. 2012 skutečnost	r. 2013 skutečnost	r. 2014 předpoklad	r. 2015 plán
Přepočtený počet zaměstnanců*				
Průměrný plat (mzda) měsíčně v Kč				
Podíl tržeb za vlastní výkony a za zboží na celkových nákladech v %				
Období:**	2011/2012	2012/2013	2013/2014	2014/2015
Počet výkonů (např. lůžek, klientů, návštěvníků, žáků ve šk. roce, kapacita zařízení)				

\* průměrný evidenční počet zaměstnanců, přepočtený na plně zaměstnané

\*\* uvedené období se vztahuje 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 nehmotný majetek, DHM - dlouhodobý hmotný majetek,

RF - rezervní fond, FI - fond investic, ÚK - Ústecký kraj, FKSP - Fond kulturních a sociálních potřeb, FO - Fond odměn, ZU - závazný ukazatel, účet 521 u oblasti SMT se nejedná o závazný ukazatel, bude uveden účet 5210300-5210599 u HČ, účet 5210000-5210099 u DČ

**Rezervní fond:**

v tis. Kč

Název	předpoklad k 31. 12. 2015	předpoklad k 31. 12. 2016
Krytý zůstatek k 1. 1.		
Jiné zdroje celkem (např. dary) příděl ze zlepšeného výsledku hospodaření		
<b>Tvorba (zdroje) celkem</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
Čerpání		
Jmenovitě čerpání 2015:	0	0
Jmenovitě čerpání 2016:	0	0
<b>Čerpání celkem</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
Převody do fondu investic (název akce)		
<b>Převody celkem</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Krytý zůstatek rezervního fondu celkem</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
Účetní stav rezervního fondu celkem pokud se odlišuje od krytého zůstatku.		

1. rozkliknout word dokument "Komentář + vyjádření svodného odboru"
2. napsat do dokumentu text
3. uložit word dokument (ikona diskety)
4. uložit excel dokument (ikona diskety)



Datum zpracování :  
Zpracovatel/kontakt :  
Zástupce organizace :

Datum:  
Vedoucí odboru:

**Fond investic:**

v tis. Kč

Název	předpoklad k 31. 12. 2015	předpoklad k 31. 12. 2016
Krytý zůstatek k 1. 1.		
Odpisy z nemovitého majetku		
Odpisy z movitého majetku		
Převod z rezervního fondu		
Jiné zdroje celkem (účelový investiční příspěvek, dary, výnosy z prodeje DM a DNM aj.)		
<b>Tvorba (zdroje celkem):</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
Čerpání 2015		
A) jmenovitě čerpání - neinvestiční:	0	0
B) jmenovitě čerpání - investiční:	0	0
Čerpání 2016		
A) jmenovitě čerpání - neinvestiční:	0	0
B) jmenovitě čerpání - investiční:	0	0
odvod zřizovateli		
<b>Čerpání celkem</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Krytý zůstatek fondu investic celkem</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
Účetní stav účtu 416, pokud se odlišuje od krytého zůstatku.		

**Přehled odpisů podle odpisového plánu na rok 2016 -  
- souhrn podle odpisových skupin**

**Název organizace:**

Číslo organizace:

IČ:

Rok:

Typ (plán/skutečnost):

v tis. Kč

Číslo odpisové skupiny	Pořizovací cena	Oprávk y k 1. 1. 2016	Účetní odpisy na rok 2016							Zůstatková cena k 31. 12. 2016	Celková výše oprávek z účtu 403 k 31. 12. 2015
			Celkem movitý i nemovitý majetek	Movitý majetek celkem	z toho:		Nemovitý majetek celkem	z toho:			
					odpisy z účtu 403	ostatní odpisy		odpisy z účtu 403	ostatní odpisy		
a	b	c	d=d.1+d.2	d.1 = 1.1. + 1.2.	1.1.	1.2.	d.2= 2.1.+2.2.	2.1.	2.2.	e=b-c-d	
neodepisovaný majetek *		xxx	xxx	xxx	xxx	xxx	xxx	xxx	xxx	0	
1			0	0			0			0	
2			0	0			0			0	
3			0	0			0			0	
4			0	0			0			0	
5			0	0			0			0	
6			0	0			0			0	
7			0	0			0			0	
<b>Celkem</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

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

**Datum zpracování:**

**Zpracovatel/kontakt:**

**Zástupce organizace:**

## Přehled závazných ukazatelů příspěvkových organizací Ústeckého kraje na rok 2016

v tis. Kč

Poř. číslo	Zkrácený název příspěvkové organizace	Číslo organizace	ZÁVAZNÉ UKAZATELE				
			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	<b>CELKEM</b>		0	0	0	0	0
2	<b>Oblast kanceláře ředitele</b>		0	0	0	0	0
3	SPZ Triangle	0901					
4	<b>Oblast majetková</b>		0	0	0	0	0
5	Krajská majetková	4701					
6	<b>Oblast školství, mládeže a tělovýchovy *</b>						
7	<b>Oblast kultury a památkové péče</b>		0	0	0	0	0
8	Severočeská vědecká knihovna Ústí nad Labem	7501					
9	Oblastní muzeum v Děčíně	1501					
10	Oblastní muzeum v Chomutově	2501					
11	Svč.galerie výtvarného umění v Litoměřicích	3501					
12	Galerie moderního umění v Roudnici n.Labem	3502					
13	Oblastní muzeum v Litoměřicích	3503					
14	Galerie Benedikta Rejta v Lounech	4501					
15	Oblastní muzeum v Lounech	4502					
16	Zámek Nový Hrad	4503					
17	Galerie výtvarného umění v Mostě	5501					
18	Oblastní muzeum v Mostě	5503					
19	Regionální muzeum v Teplicích	6501					
20	Severočeská hvězdárna a planetárium v Teplicích	6502					
21	<b>Oblast sociálních věcí</b>		0	0	0	0	0
20	Domovy pro seniory Šluknov - Krásná Lípa	1602					
21	Domov pro osoby se zdravotním postižením Brtníky	1603					
22	Domov Severka Jiříkov	1605					
23	Domov bez hranic Rumburk	1606					
24	Domovy pro osoby se zdravotním postižením Oleška-Kamenice	1607					
25	Domovy sociálních služeb Kadaň a Mašťov	2601					
26	ÚSP pro tělesně postižené dospělé Snědovice	3602					
27	Centrum sociální pomoci Litoměřice	3603					
28	Domov "Bez zámků", Tuchořice	4601					
29	Domov sociálních služeb Meziboří	5602					
30	Domovy sociálních služeb Litvínov	5603					
31	Podkrušnohorské domovy sociálních služeb Dubí - Teplice	6601					
32	Domovy sociálních služeb Háj a Nová Ves	6603					
33	Domovy pro osoby se zdravotním postižením Ústí n.L.	7601					
34	<b>Oblast zdravotnictví</b>		0	0	0	0	0
35	Psychiatrická léčebna Petrohrad	4702					
36	Nemocnice následné péče Most	5702					
37	Nemocnice následné péče Ryjice	7702					
38	Kojenecké ústavy Ústeckého kraje	5721					
39	Zdravotnická záchranná služba ÚK	7711					
40	<b>Oblast dopravy a silničního hospodářství</b>		0	0	0	0	0
41	Správa a údržba silnic Ústeckého kraje	0801					
42	<b>CELKEM</b>		0	0	0	0	0

## Poznámka:

\* nejsou rozeepsány jednotlivé příspěvkové organizace v oblasti SMT vzhledem k probíhajícím změnám (slučování, převod příspěvkové organizace na jiného zřizovatele)

Datum zpracování :

Zpracovatel :

Zástupce organizace:

## Přehled odvodů z odpisů příspěvkových organizací na rok 2016

v tis. Kč

Poř. číslo	Zkrácený název příspěvkové organizace	MOVITÝ MAJETEK		NEMOVITÝ MAJETEK			Důvod snížení odvodu
		roční odpisy	z toho účet 403	roční odpisy	snížení odvodu	účet 403	
1	<b>Oblast kanceláře ředitele</b>	0	0	0	0	0	0
2	SPZ Triangle	0901					0
3	<b>Oblast majetková</b>	0	0	0	0	0	0
4	Krajská majetková	4701					0
5	<b>Oblast školství, mládeže a tělovýchovy*</b>	0	0	0	0	0	0
6	<b>Oblast kultury a památkové péče</b>	0	0	0	0	0	0
7	Severočeská vědecká knihovna Ústí nad Labem	7501					0
8	Oblastní muzeum v Děčíně	1501					0
9	Oblastní muzeum v Chomutově	2501					0
10	Svč.galerie výtvarného umění v Litoměřicích	3501					0
11	Galerie moderního umění v Roudnici n.Labem	3502					0
12	Oblastní muzeum v Litoměřicích	3503					0
13	Galerie Benedikta Rejta v Lounech	4501					0
14	Oblastní muzeum v Lounech	4502					0
15	Zámek Nový Hrad	4503					0
16	Galerie výtvarného umění v Mostě	5501					0
17	Oblastní muzeum v Mostě	5503					0
18	Regionální muzeum v Teplicích	6501					0
19	Severočeská hvězdárna a planetárium v Teplicích	6502					0
20	<b>Oblast sociálních věcí</b>	0	0	0	0	0	0
21	Domovy pro seniory Šluknov - Krásná Lípa	1602					0
22	Domov pro osoby se zdravotním postižením Brtníky	1603					0
23	Domov Severka Jiříkov	1605					0
24	Domov bez hranic Rumburk	1606					0
25	Domovy pro osoby se zdravotním postižením Oleška-Kamenice	1607					0
26	Domovy sociálních služeb Kadaň a Maštov	2601					0
27	ÚSP pro tělesně postižené dospělé Snědovice	3602					0
28	Centrum sociální pomoci Litoměřice	3603					0
29	Domov "Bez zámku", Tuchořice	4601					0
30	Domov sociálních služeb Meziboří	5602					0
31	Domovy sociálních služeb Litvínov	5603					0
32	Podkrušnohorské domovy sociálních služeb Dubí - Teplice	6601					0
33	Domovy sociálních služeb Háj a Nová Ves	6603					0
34	Domovy pro osoby se zdravotním postižením Ústí n.L.	7601					0
35	<b>Oblast zdravotnictví</b>	0	0	0	0	0	0
36	Psychiatrická léčebna Petrohrad	4702					0
37	Nemocnice následné péče Most	5702					0
38	Nemocnice následné péče Ryjice	7702					0
39	Kojenecké ústavy Ústeckého kraje	5721					0
40	Zdravotnická záchranná služba ÚK	7711					0
41	<b>Oblast dopravy a silnič. hospodářství</b>	0	0	0	0	0	0
42	Správa a údržba silnic Ústeckého kraje	0801					0
43	<b>Celkem</b>	0	0	0	0	0	0

## Poznámka:

\* nejsou rozepsány jednotlivé příspěvkové organizace v oblasti SMT vzhledem k probíhajícím změnám (slučování, převod organizace na jiného zřizovatele)

Datum zpracování :

Zpracovatel :

Zástupce organizace:



## Přehled vývoje příspěvku na provoz příspěvkových organizací Ústeckého kraje

v tis. Kč

Příspěvkové organizace	Počet PO v r. 2016	2013	2014	2015		2016	Rozdíl návrhu příspěvku na rok 2016 a schváleného příspěvku 2015	Změna návrhu 2016 proti schválenému příspěvku 2015 (v %)
		Skutečný příspěvek	Skutečný příspěvek	Schválený příspěvek	Upravený příspěvek	Návrh příspěvku		
SPZ Triangle							0	#####
Krajská majetková							0	#####
Oblast školství, mládeže a tělovýchovy							0	#####
Oblast kultury a památkové péče							0	#####
Oblast sociálních věcí							0	#####
Oblast zdravotnictví							0	#####
Správa a údržba silnic Ústeckého kraje							0	#####
<b>CELKEM</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>#####</b>

## Přehled vývoje příspěvku na velkou údržbu příspěvkových organizací Ústeckého kraje

v tis. Kč

Příspěvkové organizace	2013	2014	2015		2016	Rozdíl návrhu příspěvku na rok 2016 a schváleného příspěvku 2015	Změna návrhu 2016 proti schválenému příspěvku 2015 (v %)
	Skutečný příspěvek	Skutečný příspěvek	Schválený příspěvek	Upravený příspěvek	Návrh příspěvku		
SPZ Triangle						0	#####
Krajská majetková						0	#####
Oblast školství, mládeže a tělovýchovy						0	#####
Oblast kultury a památkové péče						0	#####
Oblast sociálních věcí						0	#####
Oblast zdravotnictví						0	#####
Správa a údržba silnic Ústeckého kraje						0	#####
<b>CELKEM</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>#####</b>

## Přehled vývoje účelového investičního příspěvku příspěvkových organizací Ústeckého kraje

v tis. Kč

Příspěvkové organizace	2013	2014	2015		2016	Rozdíl návrhu příspěvku na rok 2016 a schváleného příspěvku 2015	Změna návrhu 2016 proti schválenému příspěvku 2015 (v %)
	Skutečný příspěvek	Skutečný příspěvek	Schválený příspěvek	Upravený příspěvek	Návrh příspěvku		
SPZ Triangle						0	#####
Krajská majetková						0	#####
Oblast školství, mládeže a tělovýchovy						0	#####
Oblast kultury a památkové péče						0	#####
Oblast sociálních věcí						0	#####
Oblast zdravotnictví						0	#####
Správa a údržba silnic Ústeckého kraje						0	#####
<b>CELKEM</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>#####</b>

## Přehled vývoje platů v oblasti příspěvkových organizací Ústeckého kraje

v tis. Kč

Příspěvkové organizace	OBJEM PROSTŘEDKŮ NA PLATY					Rozdíl návrhu platů 2016 a schválených platů 2015	Změna návrhu 2016 proti schváleným platům 2015 (v %)
	2013	2014	2015		2016		
	Skutečný	Skutečný	Schválený	Upravený	Návrh		
SPZ Triangle						0	#####
Krajská majetková						0	#####
Oblast školství, mládeže a tělovýchovy						0	#####
Oblast kultury a památkové péče						0	#####
Oblast sociálních věcí						0	#####
Oblast zdravotnictví						0	#####
Správa a údržba silnic Ústeckého kraje						0	#####
<b>CELKEM</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>#####</b>

v Kč

Příspěvkové organizace	Předpokládaný počet pracovníků v r. 2016*	PRŮMĚRNÝ MĚSÍČNÍ PLAT				Změna návrhu 2016 proti předpokladu 2015 (v %)
		2013	2014	2015	2016	
		Skutečnost	Skutečnost	Předpokládaná skutečnost	Návrh	
SPZ Triangle						#DĚLENÍ NULOUI
Krajská majetková						#DĚLENÍ NULOUI
Oblast školství, mládeže a tělovýchovy						#DĚLENÍ NULOUI
Oblast kultury a památkové péče						#DĚLENÍ NULOUI
Oblast sociálních věcí						#DĚLENÍ NULOUI
Oblast zdravotnictví						#DĚLENÍ NULOUI
Správa a údržba silnic Ústeckého kraje						#DĚLENÍ NULOUI
<b>CELKEM</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>#####</b>

\* průměrný evidenční počet zaměstnanců, přepočtený na plně zaměstnané

Datum:

Vedoucí odboru:

## Finanční hospodaření příspěvkových organizací Ústeckého kraje k 30. 6. 2015

Název příspěvkové organizace :

Číslo organizace:

IČ:

Rok:

v tis. Kč

Číslo účtu	Vybrané položky výkazu zisku a ztráty	Schválený finanční plán na r. 2015	Upravený finanční plán (UFP) na r. 2015			Skutečnost k 30. 6. 2015			Rozdíl mezi skutečností a UFP v tis. Kč			Plnění UFP k 30. 6. 2015 v %
			celkem	z toho		celkem	z toho		celkem	z toho		
				hlavní činnost	doplňková činnost		hlavní činnost	doplňková činnost		hlavní činnost	doplňková činnost	
A	B	C	D=E+F	E	F	G=H+I	H	I	J=K+L	K=H-E	L=I-F	M=G*100/D
	<b>Náklady celkem (položka A)</b>		0			0			0	0	0	#####
501	spotřeba materiálu		0			0			0	0	0	#####
502	spotřeba energie		0			0			0	0	0	#####
511	opravy a udržování		0			0			0	0	0	#####
518	ostatní služby		0			0			0	0	0	#####
521	mzdové náklady, z toho:	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	#####
	ZU - objem prostředků na platy v absolutní výši		0			0			0	0	0	#####
	ostatní osobní náklady		0			0			0	0	0	#####
	náhrady mzdy za dočasnou pracovní neschopnost		0			0			0	0	0	#####
	<b>Výnosy celkem (položka B)</b>		0			0			0	0	0	#####
601-604	výnosy za dané účty celkem		0			0			0	0	0	#####
649	ostatní výnosy z činnosti		0			0			0	0	0	#####
	<b>výnosy vybraných místních vládních institucí z transferů celkem (A+B+C+D), z toho:</b>	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	#####
	<b>A - výnosy z nároků na prostředky z rozpočtu ÚK celkem, z toho:</b>	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	#####
	ZU příspěvek na provoz		0			0			0	0	0	#####
	ZU příspěvek na velkou údržbu (UZ 54)		0			0			0	0	0	#####
	ostatní účelové příspěvky z rozpočtu ÚK		0			0			0	0	0	#####
	<b>B - výnosy z transferů ze SR</b>		0			0			0	0	0	#####
	<b>C - ostatní transfery mimo rozpočet ÚK a SR</b>		0			0			0	0	0	#####
	<b>D - časové rozlišení přijatého investičního transferu</b>		0			0			0	0	0	#####
	<b>Výsledek hospodaření po zdanění</b>	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	#####

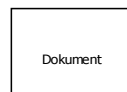
Zkratka ZU, použitá v tabulce znamená - závazný ukazatel, účet 521 - u oblastí SMT se nejedná o závazný ukazatel, bude uveden účet 5210300-5210599 u HČ, účet 5210000-5210099 u DČ

tis. Kč

Číslo položky	Vybrané položky rozvahy	Stav k 1.1.2015 minulé období	Stav k 30.6.2015 běžné období (netto)	Rozdíl
	<b>Aktiva celkem</b>			0
A.I.	DNM			0
A.II.	DHM			0
B.I.	zásoby			0
B.II.	krátkodobé pohledávky			0
B.III.	krátkodobý finanční majetek			0
	<b>Pasiva celkem</b>			0
D.III.	krátkodobé závazky			0

**Komentář organizace + vyjádření svodného odboru:**

1. rozkliknout word dokument "KOMENTÁŘ"
2. napsat do dokumentu text
3. uložit word dokument (ikona diskety)
4. uložit excel dokument (ikona diskety)



Datum zpracování :  
Zpracovatel/kontakt :  
Zástupce organizace :

Datum:  
Vedoucí odboru:

## Vybrané položky z výkazů k 30. 9. 2015:

Název příspěvkové organizace :

Číslo organizace:

IČ:

Rok:

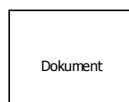
v tis. Kč

Číslo účtu	Vybrané položky	Schválený finanční plán na r. 2015	Upravený finanční plán (UFP) na r. 2015			Skutečnost k 30. 9. 2015			Rozdíl mezi skutečností a UFP			Plnění UFP k 30. 9. 2015 v %
			celkem	z toho		celkem	z toho		celkem	z toho		
				hlavní činnost	doplňková činnost		hlavní činnost	doplňková činnost		hlavní činnost	doplňková činnost	
<b>Náklady celkem (položka A)</b>			0			0			0	0	0	#####
511	opravy a udržování		0			0			0	0	0	#####
551	odpisy dlouhodobého majetku		0			0			0	0	0	#####
<b>Výnosy celkem (položka B)</b>			0			0			0	0	0	#####
601-604	výnosy za dané účety celkem		0			0			0	0	0	#####
648	čerpání fondů		0			0			0	0	0	#####
<b>Výsledek hospodaření</b>			0	0	0	0	0	0	0	0	0	#####

Položka rozvahy	Vybrané položky	Stav k 1.1.2015 minulé období	Stav k 30.9.2015 běžné období (netto)	Rozdíl
	<b>Aktiva celkem</b>			0
A.I.	DNM			0
A.II.	DHM			0
	<b>Pasiva celkem</b>			0
C.II.	fondy účetní jednotky			0

## Komentář organizace + vyjádření svodného odboru:

1. rozkliknout word dokument
2. napsat do dokumentu text
3. uložit word dokument (ikona diskety)
4. uložit excel dokument (ikona diskety)



Datum zpracování :

Zpracovatel/kontakt :

Zástupce organizace :

Datum:

Vedoucí odboru:

## Krytí účtů peněžních fondů příspěvkových organizací k 30. 9. 2015

**Název příspěvkové organizace :**

Číslo organizace:

### Peněžní fondy

v Kč

Peněžní fondy organizace	číslo účtu	Stav k 1.1.2015	Tvorba	Čerpání	Stav k 30.09.2015	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	416				0	0
Fond investic- tvorba z účtu 403					0	0
<i>Fond investic- celkem</i>		0	0	0	0	0

### Krytí účtů peněžních fondů

Název fondu	Číslo účtu včetně analytiky	Stav ke dni (v Kč)	
		1.1.2015	30.9.2015
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		

Zdůvodnění případného nekrytí fondů finančními prostředky, zpracovatel uvede důvod a navržené opatření k jeho odstranění. Pokud je nekrytý FI z důvodu časového rozlišení investiční potřeby, není potřeba komentovat.



1. rozkliknout word dokument "KOMENTÁŘ"
2. napsat do dokumentu text
3. uložit word dokument (ikona diskety)
4. uložit excel dokument (ikona diskety)

Datum zpracování:

Zpracovatel/kontakt:

Zástupce organizace:



## Tvorba a čerpání rezervního fondu k ..... 2015

Název příspěvkové organizace: \_\_\_\_\_

Číslo organizace: \_\_\_\_\_

č.ř.	Tvorba:	tis. Kč
1	Krytý zůstatek k 1.1.2015:	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 2014:	
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		
<b>19</b>	<b>Tvorba (zdroje) celkem:</b>	<b>0</b>
<b>20</b>	<b>Čerpání:</b>	<b>tis. Kč</b>
21	Účel (název akce+zdroj financování u darů, nebo dotací+datum potvrzení odborem):	
<b>22</b>	<b>A) čerpání - účet 413 celkem</b>	<b>0</b>
23		
24		
25		
26		
<b>27</b>	<b>B) čerpání - účet 414 celkem</b>	<b>0</b>
28		
29		
30		
31		
32		
33		
34		
35		
36		
<b>37</b>	<b>Čerpání celkem:</b>	<b>0</b>
<b>38</b>	<b>Převod do fondu investic:</b>	<b>tis. Kč</b>
39	(Název akce+č. usnesení RÚK):	
40		
41		
<b>42</b>	<b>Převod do fondu investic celkem:</b>	<b>0</b>
<b>43</b>	<b>Čerpání RF vč. převodu celkem (ř.37+ř.42):</b>	<b>0</b>
<b>44</b>	<b>Zůstatek RF k ..... 2015 (ř.19-ř.43):</b>	<b>0</b>

Datum zpracování:

Zpracovatel/kontakt:

Zástupce organizace:

## Tvorba a čerpání fondu investic k ..... 2015

**Název příspěvkové organizace:**

Číslo organizace:

Č.ř.	Tvorba - z účtu 401:	tis. Kč
1	Krytý zůstatek k 1.1.2015:	0
2	z toho: dary z minulých let	
3	projekty, dotace, příspěvky zřizovatele	
4	Odpisy z dlouhodobého hmot.majetku v roce 2015 - nemovitý majetek	
5	Odpisy z dlouhodobého hmot.a nehmotného majetku v roce 2015 - movitý majetek	
<b>6</b>	<b>Odpisy celkem</b>	<b>0</b>
7	Výnosy 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		
<b>16</b>	<b>Tvorba (zdroje) celkem:</b>	<b>0</b>
<b>17</b>	<b>Čerpání - neinvestiční (NIV):</b>	<b>tis. Kč</b>
18	(Název akce+č.p. a místo+zdroj financování u darů, nebo dotací+datum potvrzení odborem):	
19		
20		
21		
22		
23		
24		
25		
26		
27		
<b>28</b>	<b>Čerpání NIV celkem:</b>	<b>0</b>
<b>29</b>	<b>Čerpání - investiční (IV):</b>	<b>tis. Kč</b>
30	(Název akce+č.p. a místo+zdroj financování u darů, nebo dotací+datum potvrzení odborem):	
31		
32		
33		
34		
35		
36		
37		
38		
39		
<b>40</b>	<b>Čerpání IV celkem:</b>	<b>0</b>
<b>41</b>	<b>Odvod zřizovateli</b>	
<b>42</b>	<b>Čerpání celkem (ř.28+ř.40+ř.41):</b>	<b>0</b>
<b>43</b>	<b>Zůstatek fondu investic k ..... 2015 (ř.16-ř.42):</b>	<b>0</b>

Datum zpracování:

Zpracovatel/kontakt:

Zástupce organizace:

### Finanční hospodaření příspěvkových organizací Ústeckého kraje k 31. 12. 2015

Název příspěvkové organizace :

Číslo organizace:

IČ:

Rok:

v tis. Kč

Číslo účtu	Vybrané položky výkazu zisku a ztráty	Schválený finanční plán na r. 2015	Upravený finanční plán (UFP) na r. 2015			Skutečnost k 31. 12. 2015			Rozdíl mezi skutečností a UFP			Plnění skut. UFP k 31. 12. 2015 v %	Plnění UFP ke sch. FP k 31. 12. 2015 v %
			celkem	z toho		celkem	z toho		celkem	z toho			
				hlavní činnost	doplňková činnost		hlavní činnost	doplňková činnost		hlavní činnost	doplňková činnost		
A	B	C	D=E+F	E	F	G=H+I	H	I	J=K+L	K=H-E	L=I-F	M=G*100/D	N=D*100/C
	<b>Náklady celkem (položka A)</b>		0			0			0	0	0	#DĚLENÍ_NULOU!	#####
501	spotřeba materiálu		0			0			0	0	0	#DĚLENÍ_NULOU!	#####
502	spotřeba energie		0			0			0	0	0	#DĚLENÍ_NULOU!	#####
511	opravy a udržování		0			0			0	0	0	#DĚLENÍ_NULOU!	#####
518	ostatní služby		0			0			0	0	0	#DĚLENÍ_NULOU!	#####
521	mzdové náklady, z toho:	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	#DĚLENÍ_NULOU!	#####
	ZU - objem prostředků na platy v absolutní výši		0			0			0	0	0	#DĚLENÍ_NULOU!	#####
	ostatní osobní náklady		0			0			0	0	0	#DĚLENÍ_NULOU!	#####
	Náhrady mzdy za dočasnou pracovní neschopnost		0			0			0	0	0	#DĚLENÍ_NULOU!	#####
551	odpisy dlouhodobého majetku		0			0			0	0	0	#DĚLENÍ_NULOU!	#####
558	náklady z drobného dlouhodobého majetku		0			0			0	0	0	#DĚLENÍ_NULOU!	#####
	<b>Výnosy celkem (položka B)</b>		0			0			0	0	0	#DĚLENÍ_NULOU!	#####
601-604	výnosy za dané účty celkem		0			0			0	0	0	#DĚLENÍ_NULOU!	#####
648	čerpání fondů		0			0			0	0	0	#DĚLENÍ_NULOU!	#####
649	ostatní výnosy z činnosti		0			0			0	0	0	#DĚLENÍ_NULOU!	#####
	<b>výnosy vybraných místních vládních institucí z transferů celkem (A+B+C+D), z toho:</b>	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	#DĚLENÍ_NULOU!	#####
	<b>A - výnosy z nároků na prostředky z rozpočtu ÚK celkem, z toho:</b>	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	#DĚLENÍ_NULOU!	#####
	ZU - příspěvek na provoz		0			0			0	0	0	#DĚLENÍ_NULOU!	#####
	ZU - příspěvek na velkou údržbu (UZ 54)		0			0			0	0	0	#DĚLENÍ_NULOU!	#####
	ostatní účelové příspěvky z rozpočtu ÚK		0			0			0	0	0	#DĚLENÍ_NULOU!	#####
	<b>B - výnosy z transferů ze SR</b>		0			0			0	0	0	#DĚLENÍ_NULOU!	#####
	<b>C - ostatní transfery mimo rozpočet ÚK a SR</b>		0			0			0	0	0	#DĚLENÍ_NULOU!	#####
	<b>D - časové rozlišení přijatého investičního transferu</b>		0			0			0	0	0	#DĚLENÍ_NULOU!	#####
	<b>Výsledek hospodaření po zdanění</b>		0	0	0	0	0	0	0	0	0	#DĚLENÍ_NULOU!	#####

Zkratka ZU, použitá v tabulce znamená – závazný ukazatel, účet 521 u oblasti SMT se nejedná o závazný ukazatel, bude uveden účet 5210300-5210599 u HČ, účet 5210000-5210099 u DČ

tis. Kč

Číslo položky	Vybrané položky rozvahy	Stav k 1.1.2015 minulé období	Stav k 31.12.2015 běžné období (netto)	Rozdíl
	<b>Aktiva celkem</b>			0
A.I.	DNM			0
A.II.	DHM			0
B.I.	zásoby			0
B.II.	krátkodobé pohledávky			0
	<b>Pasiva celkem</b>			0
C.III 3	výsledek hospodaření předcházejících účetních období			0
D.III.	krátkodobé závazky			0

### Doplňkové informace za rok 2015

průměrný přepočtený počet 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. 2015	
zadlužení-úvěr, kontokorent, výpůjčka apod. k 31. 12. 2015 v tis. Kč	
Podíl tržeb za vlastní výkony a za zboží na celkových nákladech v %	#DĚLENÍ_NULO!

### Komentář organizace + Vyjádření svodného odboru:

1. rozkliknout word dokument "Komentář + vyjádření svodného odboru"
2. napsat do dokumentu text
3. uložit word dokument (ikona diskety)
4. uložit excel dokument (ikona diskety)



Datum zpracování:  
Zpracovatel/kontakt:  
Zástupce organizace:

Datum:  
Vedoucí odboru:

## Krytí účtů příspěvkových organizací k 31. 12. 2015

Název příspěvkové organizace :

Číslo organizace:

IČ:

## Peněžní fondy

v Kč

Peněžní fondy organizace	číslo syntetického účtu	Stav k 1.1.2015	Tvorba	Čerpání	Stav k 31.12.2015	Změna stavu (G-C)
A	B	C	D	F	G	H
FKSP	412				0	0
Fond odměn	411				0	0
RF- ze zlepšeného výsledku	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	416				0	0
Fond investic - tvorba z účtu 403					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)	
		1.1.2015	31.12.2015
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)	
		1.1.2015	31.12.2015
běžný účet CZK	2410000 až 2410399		
pokladna CZK	2610000 až 2610599		
pokladna FKSP	2610600 až 2610699		
ostatní	(2410800 až 2410999)+ (2440000 až 2440999)+ (2450700 až 2450899)+ (2450700 až 2450899)+ (2610700 až 2610799) + (2610800 až 2610899)		
<b>celkem</b>		<b>0</b>	<b>0</b>

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 účtů 261(se stejnou korekcí prostředků FKSP)	
5	stav účtů 262 (opět s korekcí o případný vliv FKSP)	
6	stav fondu investic (tvorba z účtu 401)	
<b>výše nekrytí investičního fondu (tvorba z účtu 401)</b>		<b>0</b>

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 potřeba komentovat.

1. rozkliknout word dokument "KOMENTÁŘ"
2. napsat do dokumentu text
3. uložit word dokument (ikona diskety)
4. uložit excel dokument (ikona diskety)



Datum zpracování:  
Zpracovatel/kontakt:  
Zástupce organizace:

Odbor:

## Přehled kladných výsledků hospodaření příspěvkových organizací Ústeckého kraje za rok 2015 a návrh přidělu do peněžních fondů

Poř. č.	Zkrácený název příspěvkové organizace	Č. org.	Výsledek hospodaření (VH)			Příděly do fondů			Nekrytý výsledek hospodaření	Příspěvek zřizovatele na provoz k 31. 12. 2015	VH z příspěvku zřiz. v %
			Celkem	Hlavní činnost	Doplňková činnost	Fond rezervní		Fond odměn			
						Krytí ztráty z min. let	Ostatní				
A	B	C	D=E+F	E	F	G	H	I	J	K	L=D*100/K
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								#####
	<b>Celkem</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>#####</b>

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

1. rozkliknout word dokument "Vyjádření svodného odboru"
2. napsat do dokumentu text
3. uložit word dokument (ikona diskety)
4. uložit excel dokument (ikona diskety)

Dokument

Datum:

Vedoucí odboru:



Odbor:

## Přehled záporných výsledků hospodaření příspěvkových organizací Ústeckého kraje za rok 2015 a návrh na jejich krytí (v Kč)

Poř. č.	Zkrácený název příspěvkové organizace	Číslo organizace	Záporný výsledek hospodaření			Krytí záporného výsledku hospodaření		
			Celkem	Hlavní činnost	Doplňková činnost	Rezervní fond k 31.12.2015	VH za rok 2016	VH za rok 2017
A	B	C	D=E+F	E	F	I	J	K
1			0,00					
2			0,00					
3			0,00					
4			0,00					
5			0,00					
6			0,00					
7			0,00					
<b>Celkem</b>			<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

## Kumulovaná ztráta (v tis. Kč)

Poř. č.	Zkrácený název příspěvkové organizace	Číslo organizace	Kumulovaná ztráta k 31.12.2014	Kumulovaná ztráta k 31. 12. 2015	Návrh na krytí z kladného VH za rok 2015	Zůstatek kumulované ztráty do dalších let	Komentář svodného odboru ke kumulované ztrátě
1							
2							
3							
<b>CELKEM</b>			<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	

## Vyjádření svodného odboru:

1. rozkliknout word dokument "Vyjádření svodného odboru"
2. napsat do dokumentu text
3. uložit word dokument (ikona diskety)
4. uložit excel dokument (ikona diskety)

Dokument

Datum:

Vedoucí odboru:

**Protokol o schválení/neschválení účetní závěrky příspěvkové organizace  
Ústeckého kraje sestavené k rozvahovému dni 31. 12. 2015**

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 2015/2016**

	<b>Metodika předkládání finančních podkladů PO ÚK</b>	<b>Finanční hospodaření k 30. 6. 2015</b>	<b>Finanční plány 2016</b>	<b>Finanční hospodaření k 30. 9. 2015</b>	<b>Finanční hospodaření k 31. 12. 2015</b>
<b>Odevzdání podkladů jednotlivými PO na svodný odbor</b> (upřesní svodný odbor)	xxx	červenec 2015	srpen 2015	říjen 2015	únor 2016
<b>Odevzdání podkladů svodnými odbory na ekonomický odbor</b>	xxx	5.8.2015	7.9.2015	29.10.2015	březen 2016
<b>Projednání se svodnými odbory</b>	20.3.2015-8.4.2015	xxx	29.9.2015-24.10.2015	xxx	xxx
<b>Finanční a investiční komise Rady Ústeckého kraje</b>	21.4.2015	září 2015	listopad 2015	listopad 2015	květen 2016
<b>Rada Ústeckého kraje</b>	6.5.2015	září 2015	listopad 2015	prosinec 2015	červen 2016

	<b>Schvalovací proces účetních závěrek za rok 2015</b>
<b>Odevzdání účetních závěrek v XML formátu jednotlivými PO na svodný odbor</b> (upřesní svodný odbor)	únor 2016
<b>Odevzdání účetních závěrek v XML formátu svodnými odbory na ekonomický odbor</b>	únor 2016
<b>Odevzdání podkladů svodnými odbory na ekonomický odbor – účetní závěrky v PDF formátu na „L“ disk</b>	11.5.2016
<b>Projednání se svodnými odbory</b>	xxx
<b>Finanční a investiční komise Rady Ústeckého kraje</b>	květen 2016
<b>Rada Ústeckého kraje</b>	červen 2016
<b>Odevzdání protokolu o schválení/neschválení účetní závěrky PO v XML formátu na ekonomický odbor</b>	červenec 2016

Datum: 14. 4. 2015

Zpracoval: ekonomický odbor