

## 17. Hospodaření příspěvkových organizací Ústeckého kraje

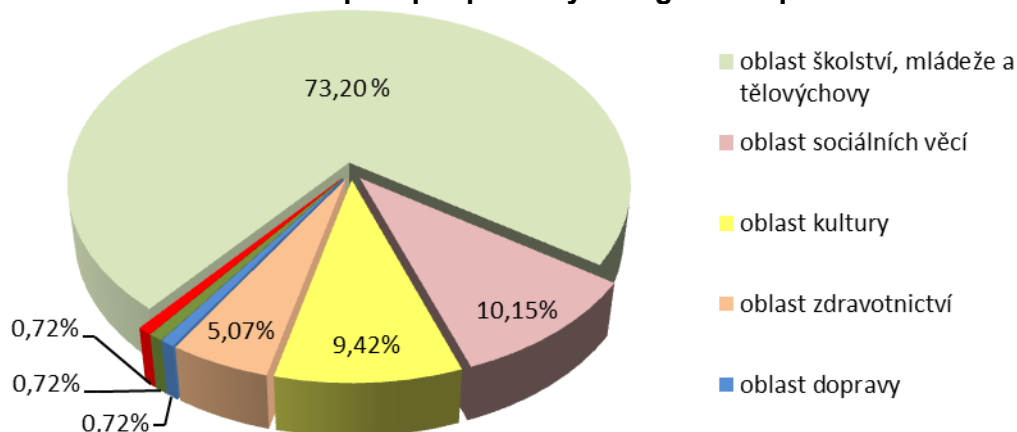
Ústecký kraj byl k 31. 12. 2014 zřizovatelem 138 příspěvkových organizací v oblastech:

|                                   |     |
|-----------------------------------|-----|
| kancelář ředitele                 | 1   |
| majetkové                         | 1   |
| školské                           | 101 |
| kultury a památkové péče          | 13  |
| sociálních věcí                   | 14  |
| zdravotnictví                     | 7   |
| dopravy a silničního hospodářství | 1   |

V roce 2014 došlo k přechodu jedné organizace pod jiného zřizovatele, došlo ke zrušení dvou organizací z důvodu sloučení s jinou organizací a k 31. 12. 2014 ukončila činnost příspěvková organizace Krajské nemocnice na základě usnesení č. 18/20Z/2014 ze dne 15. 12. 2014.

Předložený materiál se zabývá hospodařením příspěvkových organizací ve 2 rovinách – první část se týká předložení účetních závěrek k 31. 12. 2014 zřizovateli ke schválení, druhá část podává přehled o celkovém hospodaření organizací včetně schválení výsledku hospodaření a jeho přidělení do fondů, případně odsouhlasení krytí ztráty.

**Graf č. 22: Poměrné zastoupení příspěvkových organizací po oblastech**



### I. Schválení účetní závěrky

Na základě zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů (dále jen zákon o účetnictví) a zákona č. 129/2000 Sb., o krajích, ve znění pozdějších předpisů (dále jen zákon o krajích) předložily příspěvkové organizace zřizovateli ke schválení účetní závěrky za rok 2014.

Účetní závěrky příspěvkových organizací Ústeckého kraje jsou schvalovány na základě vyhlášky č. 220/2013 Sb., o požadavcích na schvalování účetních závěrek některých vybraných účetních jednotek (dále jen „Vyhláška“) a Pravidel schvalování účetních závěrek příspěvkových organizací zřízených Ústeckým krajem schválených Radou Ústeckého kraje usnesením č. 30/36R/2013 ze dne 4. 12. 2013 (dále jen „Pravidla“). Dle Vyhlášky se schvalují účetní závěrky sestavené k 31. 12. daného roku, s termínem schválení do šesti měsíců od data sestavení. O schválení či neschválení se sepisuje protokol, který se odesílá do Centrálního systému účetních informací státu.

Odpovědnost za účetní závěrku právnických osob nese jejich statutární orgán (ust. § 18 odst. 2 zákona o účetnictví). Orgán, který schvaluje účetní závěrku, pak aktem schválení deklaruje svoje přesvědčení, že statutární orgán své odpovědnosti dostal. Obecná odpovědnost schvalujícího orgánu je naplněna tím, zda před schválením učinil vše, co je s ohledem na konkrétní účetní jednotku právním předpisem uloženo nebo je obvyklé a přiměřené z hlediska nákladů.

Na základě čl. 2 odst. 1 Pravidel byly pro schvalovací proces účetních závěrek sestavených za rok 2014 předloženy následující podklady:

- a) Účetní závěrka,
- b) zpráva auditora (pokud byla zpracována),
- c) zpráva interního auditora (pokud byla zpracována),
- d) podklady k rozborům hospodaření včetně komentáře,
- e) inventarizační zpráva,
- f) informace o rozpisu obrátů a zůstatků vybraných účtů (pokud to svodný odbor stanovil),
- g) informace o probíhajících a dokončených daňových a veřejnoprávních kontrolách,
- h) vyjádření k opravám případných nesprávností v roce 2015, a
- i) návrh na rozdělení výsledku hospodaření.

V souladu s Vyhláškou a Pravidly předložily svodné odbory veškeré přílohy týkající se účetních závěrek. Samotnému schválení účetní závěrky předcházela jedna z těchto procedur:

- ověření účetní závěrky auditorem – u 123 organizací,
- zpráva interního auditora – u 1 organizace,
- odborné posouzení zaměstnanců zřizovatele – svodného odboru – u 14 organizací.

#### Zjištění:

Kontrolou inventarizačních zpráv bylo zjištěno, že u dvou organizací vznikl inventarizační rozdíl z důvodu pořízení majetku v průběhu inventarizace, kdy nelze majetek zařadit do evidence. Jedná se o Psychiatrickou léčebnu Petrohrad a Oblastní muzeum v Lounech.

#### Další zjištění z inventarizačních zpráv:

- **Severočeská galerie výtvarného umění v Litoměřicích** – organizace vykázala inventarizační rozdíl na účtu Oprávky k samostatným hmotným movitým věcem a souborům hmotných movitých věcí ve výši 86 tis. Kč. Rozdíl vznikl při zavedení majetku do systému Navision, na kartách majetku jsou vyšší oprávky k datu, než v účetnictví, přestože organizace tento problém několikrát konzultovala s dodavatelem systému, nebyli organizaci schopni tento rozdíl vysvětlit ani odstranit.
- **Gymnázium, Ústí n. L., Jateční** - na základě inventarizace bylo zjištěno, že odpisové sazby jsou nízké a neodpovídají životnosti majetku. Výše odpisů organizace neupravovala od roku 2011, i když v roce 2012 byla povinnost dle platných právních předpisů u majetku přehodnotit jeho dobu použitelnosti. Změna výše účetních odpisů byla provedena k 31. 3. 2015 v součinnosti s poskytovatelem softwaru, na kterém je majetek evidován a účtován.
- **Dětský domov a Školní jídelna, Lipová u Šluknova** – organizace vykázala inventarizační rozdíl na podrozvahových účtech z důvodu nepřipsaných vkladů na vkladní knížky dětí. Finanční prostředky byly připsány v lednu 2015.
- **Dětský domov a Školní jídelna, Česká Kamenice** – organizace vykázala inventarizační rozdíl na podrozvahových účtech z důvodu nepřipsaných vkladů na stavební spoření a vkladní knížky dětí. Po připsání finančních prostředků byly rozdíly vyrovnány.

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

#### Schválení účetní závěrky

137 organizací předložilo podklady, z nichž lze usoudit, že schvalovaná účetní závěrka poskytuje věrný a poctivý obraz předmětu účetnictví a finanční situace účetní jednotky.

Z toho u sedmi organizací je doporučeno schválit účetní závěrku za rok 2014 i přesto, že byly zjištěny chyby, ale bylo prokázáno, že existují průkazné účetní záznamy o opravě chyby účetního období schvalované účetní závěrky provedené v následujícím účetním období, a to včetně účetních zápisů v příslušných účetních knihách.

Konkrétně se jedná o organizace:

- **Podkrušnohorské gymnázium, Most**  
Vyjádření nezávislého auditora:

Nesprávné účtování o neinvestiční dotaci bez ohledu na aktuální princip účetnictví:

Organizace vykázala výsledek hospodaření ve výši 1 258 tis. Kč v položce C.2. výkazu zisku a ztráty za rok končící 31. 12. 2014. Výsledek hospodaření je o částku 1 053 tis. Kč zlepšen, a to vlivem nesprávného účtování o neinvestiční dotaci na projekt s názvem *Nebojte se matematiky*. Organizace vykázala dotaci až v okamžiku jejího finančního vypořádání, nikoli v období vykazání nákladů, na které byla dotace poskytnuta. Tímto účetním postupem došlo k porušení platných účetních předpisů (zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, vyhlášky č. 410/2009 Sb., a především Českého účetního standardu č. 703 Transfery), a to zejména k nedodržení aktuálního principu a věcné a časové souměřitelnosti nákladů a výnosů a k nesprávnému vykazání výsledku hospodaření.

Vyjádření svodného odboru:

S názorem auditorské firmy nesouhlasíme. Organizace účtují projekty OP VK dle zaslané metodiky ekonomického odboru, ze které vyplývá, že organizace účtují na účet Výnosy vybraných místních vládních institucí z transferů až po obdržení finančních prostředků na běžný účet.

Vyjádření ekonomického odboru:

Ekonomický odbor metodiku znovu prověřil. Na základě konzultace s účetním poradcem Ústeckého kraje měla organizace správně v roce, kdy vykazovala náklady na projektovou činnost, vytvořit na konci roku dohadné položky do výnosů ve výši předpokládaných obdržených finančních prostředků v následujícím období, pokud byla již mezi příjemcem a poskytovatelem uzavřena smlouva. V souvislosti s touto problematikou ekonomický odbor předkládá změnu v Metodice předkládání finančních podkladů příspěvkových organizací Ústeckého kraje.

Vyjádření nezávislého auditora:

Přijetí účelově určených finančních darů bez předchozího souhlasu zřizovatele:

Organizace přijala v účetním období 2014 účelově určené finanční dary v celkové výši 556 tis. Kč (dále jen „účelové dary“) bez předchozího písemného souhlasu zřizovatele. Nepostupovala tak v souladu se Zřizovací listinou příspěvkové organizace Ústeckého kraje a se zákonem 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů. O přijetí účelových darů organizace neúčtovala ve prospěch krátkodobých závazků. Účelové dary v celkové výši 533 tis. Kč byly v účetním období 2014 použity v souladu s darovací smlouvou především na opravy majetku a pořízení dlouhodobého drobného majetku. O přijetí a čerpání účelových darů bylo nesprávně účtováno prostřednictvím rezervního fondu. Tímto účetním postupem je vykázána hodnota položky rozvahy C.II. 4 Rezervní fond z ostatních titulů k 31. 12. 2014 o 23 tis. Kč nadhodnocena, hodnota položky rozvahy D. III. 21 Závazky k vybraným místním institucím k 31. 12. 2014 je o 23 tis. Kč podhodnocena, hodnota položky výkazu zisku a ztráty B.I. 16 Čerpání fondů je o 533 tis. Kč nadhodnocena a hodnota položky výkazu zisku a ztráty B.I. 17 Ostatní výnosy z činnosti o 533 tis. Kč podhodnocena. Tato nesprávnost nemá vliv na vykázaný výsledek hospodaření za rok končící 31. 12. 2014, položka C.2 výkazu zisku a ztrát.

Vyjádření svodného odboru:

Organizace přijetím účelově určených finančních darů neporušila Zřizovací listinu ani zákon č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů. Účelové dary organizace nabyla v souladu se Zřizovací listinou Článek XII., bod 5. Výsledek hospodaření nebyl zkreslen. Účtování darů v roce 2015 bude stanoveno závaznou metodikou.

Vyjádření ekonomického odboru:

Ekonomický odbor doporučuje schválit účetní závěrku za rok 2014, i když auditor vytknul nesprávné účtování o darech, z důvodu, že jiný auditor nenapadl tuto skutečnost u ostatních organizací v oblasti školství, které stejným způsobem přijaly v roce 2014 dary viz str. 304. Ekonomický odbor upozorňuje, na rozdíl od stanoviska svodného odboru, že nebyly dodrženy všechny předpisy a to § 27 odst. 5 písm. b) zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů a zřizovací listinou ČL. XII odst. 4 písm. b).

- **Střední škola technická, gastronomická a automobilní, Chomutov**

Vyjádření svodného odboru:

Při zúčtování, čerpání – zapojení rezervního fondu na krytí nákladů došlo k nesprávné kontaci, použití analytického členění účtů 648 – čerpání fondů a z tohoto důvodu i k mylnému zapojení čerpání rezervního fondu v doplňkové činnosti na místo v hlavní činnosti. Oprava mylné kontace v roce 2014 byla provedena v účetní závěrce k 31. 3. 2015 jako oprava minulých období tímto zápisem:

|                          |               |                   |               |
|--------------------------|---------------|-------------------|---------------|
| MD 648 0001 HS 4205 (DČ) | 393 284,10 Kč | DAL 408 0001      | 393 284,10 Kč |
| MD 408 0001              | 393 284,10 Kč | DAL 648 0302 (HČ) | 393 284,10 Kč |

Tato problematika byla projednána se zástupci auditorské společnosti, provádějící auditorské ověření příspěvkové organizace AUDIT & CONSULTING, spol. s r.o., bez připomínek a se souhlasným stanoviskem k navrženému opravnému účtování. Výsledek hospodaření nebyl zkreslen.

- **Domov sociálních služeb Háj a Nová Ves**

Vyjádření svodného odboru:

Organizace vykázala v účetních výkazech výsledek hospodaření ve výši 193 tis. Kč. Kontrolou svodného odboru bylo zjištěno, že organizace provedla chybné zaúčtování příspěvku na provoz na pořízení softwaru jednotného ekonomického systému včetně implementace ve výši 109 tis. Kč s vyúčtováním do 30. 4. 2015. Chybným zaúčtováním organizace zkreslila výsledek hospodaření o částku 109 tis. Kč. Svodný odbor projednal chybné účtování s organizací s tím, že chyba byla opravena opravným dokladem v květnu 2015.

Vyjádření ekonomického odboru:

Z důvodu, že chyba v účtování není svou výší významná (< 260 tis. Kč) dle § 26 odst. 2 písm. d) vyhlášky č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro některé vybrané účetní jednotky, je účetní závěrka za rok 2014 předkládána ke schválení, i když nebyl dodržen Čl. 2 odst. 11 Pravidel.

- **SPZ Triangle, p.o.**

Výsledek hospodaření za rok 2014 byl zkreslen níže uvedenými operacemi.

Na základě administrativní chyby byl v roce 2014 proveden zřizovatelem zápočet odvodu z odpisů proti příspěvku zřizovatele na provoz v nižší výši než činila jeho schválená výše (10 600 tis. Kč) a příspěvkové organizaci tak bylo zasláno o 46 tis. Kč více formou příspěvku zřizovatele. Po konzultaci s auditorem byla provedena oprava v účetnictví k 31. 3. 2015 ve výši 46 tis. Kč. Organizace vrátila ze svého bankovního účtu na bankovní účet zřizovatele rozdíl ve výši 46 tis. Kč. Dále účetní stav IF byl o 3 tis. Kč nižší než stav na bankovním účtu. Organizace účtovala tvorbu IF o 3 tis. Kč větší o odpisy majetku pořízeného koncem roku 2014, na které nebyl z časových důvodů upraven odpisový plán. Zároveň administrativní chybou proúčtovala odvod zřizovateli ve výši o 3 tis. Kč vyšší, než bylo ze strany zřizovatele stanoveno. Finanční prostředky však zůstaly na peněžním účtu IF. Opravným dokladem k 31. 3. 2015 bylo provedeno navýšení účetního stavu IF.

Vyjádření ekonomického odboru:

Z důvodu, že chyba v účtování není svou výší významná (< 260 tis. Kč), účetní závěrka za rok 2014 je předkládána ke schválení, i když nebyl dodržen Čl. 2 odst. 11 Pravidel.

- **Základní umělecká škola, Ústí n. L.**

Vyjádření svodného odboru:

Organizace nesprávně v účetnictví eviduje zůstatkovou cenu dlouhodobého majetku a tuto hodnotu také nesprávně vykázala v účetní závěrce. Součet zůstatkových cen podle karet majetku je o 269 tis. Kč nižší než hodnota vykázaná. O tuto částku tak byla neoprávněně nadhodnocena aktiva, ale výsledek hospodaření nebyl zkreslen. Opravu organizace doložila opravným vnitřním účetním dokladem a rozvahou za 4/2015.

Vyjádření ekonomického odboru:

Po zjištění výše uvedené skutečnosti ekonomický odbor doporučuje schválit účetní závěrku za rok 2014 z důvodu, že chyba vznikla před rokem 2000 a nelze zjistit, jak vznikla. Chybou nebyl narušen majetkový okruh a vykázané odpisy za rok 2014 jsou ve správné výši.

- **Evropská obchodní akademie, Děčín**

Vyjádření svodného odboru:

Organizace nesprávně účtovala o tvorbě investičního fondu ve výši odpisů z transferového podílu ve výši 848 tis. Kč. Chybně účtovala MD 403/ DAL 416, tím došlo ke snížení zůstatků transferového podílu na účtu Transfery na pořízení dlouhodobého majetku. Chybným účtováním nebyl zkreslen výsledek hospodaření ani hodnota jmění účetní jednotky. Účtování bylo opraveno ke dni 31. 3. 2015.

Vyjádření ekonomického odboru:

Z důvodu, že nebyl chybným účtováním ovlivněn výsledek hospodaření za rok 2014 a organizace opravila v účetní závěrce k 31. 3. 2015, tak doporučujeme účetní závěrku organizace za rok 2014 schválit.

- **Střední škola technická, Most** – organizace v roce 2013 vykázala inventarizační rozdíl u hydraulického lisu v pořizovací ceně 122 tis. Kč, který měla ve své evidenci, i když byl již fyzicky zlikvidován. Organizace tak porušila čl. XII zřizovací listiny příspěvkových organizací Ústeckého kraje bod 9 písm. e), tím, že majetek byl fyzicky zlikvidován dřív, než o vyřazení z evidence rozhodl zřizovatel. Ze strany ekonomického odboru bylo doporučeno v roce 2014 vyřadit uvedený majetek ze své evidence a zúčtovat zůstatkovou cenu majetku do nákladů, avšak ze strany organizace nebylo v průběhu roku 2014 učiněno. Organizace dne 12. 5. 2015 zaslala zřizovateli na odbor majetku žádost o vyřazení movitého majetku.

Vyjádření svodného odboru:

V roce 2014 jsme jako svodný odbor řešili s PO především vyrovnaní hospodaření. Toho se podařilo docílit, byla to priorit. Dále se podařilo vyřešit další dva letité problémy – zmařené investice a pohledávky, aniž bychom narušili vyrovnané hospodaření. Ano, bylo chybou, že výše uvedené nebylo provedeno. PO chtěla řešit v roce 2014 až v době, kdy již nebylo z časových důvodů možné projednat v orgánech kraje. V současné době je již v řešení.

Vyjádření ekonomického odboru:

Jelikož organizace v roce 2014 neprovedla výše doporučený postup, tak apeluje na vyřešení této situace v roce 2015. Přesto ekonomický odbor se přiklání ke schválení účetní závěrky organizace za rok 2014 z důvodu, že chyba v účtování není svou výší významná (< 260 tis. Kč).

- U devíti organizací byl auditorem vydán výrok s výhradou z důvodu, že účetní závěrka sestavená ke dni 31. 12. 2013 nebyla ověřena auditorem a tak auditor nebyl schopen se v plném rozsahu přesvědčit o správnosti počátečních zůstatků účtů a získat tak dostatečné a vhodné informace o zůstatcích účtů vykázaných k 1. 1. 2014. V důsledku toho nebyl schopen určit, zda jsou nutné nějaké úpravy těchto částek. Jedná se o níže uvedené organizace:
  - Speciální ZŠ, Štětí
  - SOŠ energetická a stavební, OA a Střední zdravotnická škola, Chomutov
  - SPŠ a SOŠ gastronomie a služeb, Most
  - SOŠ, Litvínov – Hamr
  - SŠ obchodu a služeb, Teplice
  - ZŠ praktická, Roudnice n. L.
  - VOŠ zdravotnická a SŠ zdravotnická Ústí n. L.
  - VOŠ obalové techniky a SŠ, Štětí
  - SPŠ a VOŠ, Chomutov

Vyjádření ekonomického odboru:

Dotčené organizace neměly povinnost ověřovat účetní závěrku za rok 2013 auditorem, proto ekonomický odbor doporučuje schválení účetních závěrek sestavených za rok 2014, jelikož nebyly ovlivněny výsledky hospodaření a další zjištění auditor neshledal.

Problematika darů v roce 2014

Vyjádření ekonomického odboru:

Na základě novely zákona č. 586/1992 Sb. o daních z příjmů, ve znění pozdějších předpisů od roku 2014 musí příspěvkové organizace zdaňovat dary, pokud nejsou osvobozeny podle § 15 odst. 1 nebo § 20 odst. 8 zákona č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů. Příspěvkové organizace mohou do svého vlastnictví přijmout dar pouze s předchozím písemným souhlasem zřizovatele na základě § 27 odst. 5 písm. b) zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních

rozpočtu, ve znění pozdějších předpisů nebo dle zřizovací listiny Čl. XII odst. 5 může organizace nabýt do svého vlastnictví dary účelově neurčené. Ze strany zřizovatele byl organizacím doporučen postup účtování o nespotřebovaných a používaných darech k 31. 12. 2014, které byly účelově určené a zároveň nepředcházely písemný souhlas zřizovatele s jejich přijetím. Organizace v oblasti školství tento postup nerespektovaly a účtovaly o darech, tak jako by je přijaly do svého vlastnictví, jelikož svodný odbor doporučenou informaci nerozeslal na organizace ve své oblasti. Důsledkem nerespektování způsobu účtování je, že organizace mají na rezervních fondech nespotřebované finanční dary, které by tam správně účtovány být neměly a měly být zaúčtovány na účtu Závazky k vybraným místním vládním institucím. Ve výnosech a v nákladech nemají být účtovány věcné dary, které by měly být uvedeny pouze v podrozvaze organizace. Celkem se tato skutečnost týká 14 organizací, u kterých došlo k překročení celkového objemu finančních účelových a věcných darů významnou částku tj. 260 tis. Kč. Jedná se o níže uvedené organizace:

- |                                                  |                                                 |
|--------------------------------------------------|-------------------------------------------------|
| • DD a ŠJ, Ústí n. L., Špálova                   | • DD a ŠJ, Tuchlov                              |
| • Gymnázium, Kadaň                               | • Podkrušnohorské gymnázium, Most               |
| • VOŠ a SOŠ, Roudnice nad Labem                  | • SPŠ a SOŠ gastronomie a služeb, Most          |
| • SPŠ, Ústí nad Labem                            | • DD a ŠJ, Krásná Lípá                          |
| • DD "Země dětí" a ŠJ, Česká Kamenice            | • DD a ŠJ, Litoměřice                           |
| • DD, Vysoká Pec                                 | • DD a ŠJ, Most                                 |
| • Speciální ZŠ a Praktická škola, Česká Kamenice | • VOŠ a SPŠ strojní, stavební a dopravní, Děčín |

I přesto ekonomický odbor doporučuje schválit účetní závěrky za rok 2014 u dotčených organizací z důvodu nesoučinnosti svodného odboru a také, že skutečnost nebyla napadena auditorem. Je uloženo vedoucímu odboru školství, mládeže a tělovýchovy zajistit od roku 2015 správné účtování o přijatých darech příspěvkovými organizacemi.

### **Neschválení účetní závěrky**

je navrženo u jedné organizace, u které na základě předložených podkladů předložená účetní závěrka neposkytuje věrný a poctivý obraz předmětu účetnictví a finanční situace účetní jednotky. Současně je navrženo neschválit výsledek hospodaření ve výši 23 tis. Kč.

#### **• Mateřská škola speciální, Ústí n. L., Štefánikova**

##### Vyjádření svodného odboru:

Účetní závěrka nepodává zcela věrný a poctivý obraz o stavu majetku, závazků, pohledávek a finanční situaci k 31. 12. 2014 a výsledku jejího hospodaření za rok 2014 a není zcela v souladu se zákonem o účetnictví a příslušnými předpisy České republiky.

V rámci provedeného ověření účetní závěrky za rok 2014 bylo zjištěno, že:

- 1) Účetní stav zásob (účet 112) k 31. 12. 2014 je vyšší o 211 174,71 Kč, než dle provedené fyzické inventury.
- 2) Ve skladovém hospodářství nejsou v plném rozsahu, objektivně zobrazeny potřeby školního stravování, příjmy na sklad činily více než normovaná spotřeba potravin o 88 495,70 Kč a výdej potravin ze skladu byl vykázán proti skutečné spotřebě vyšší o 63 413,59 Kč.
- 3) Nebyly prováděny předpisy úhrad za stravování dětí i zaměstnanců – úhrada byla účtována přímo do tržeb, tato skutečnost měla i vliv na vykázání výsledku hospodaření.
- 4) Organizace nedoložila průkazné provedení fyzické inventury majetku vedeného na účtech 018, 022, 028, 112 a dokladové inventury ostatních účtů k 31. 12. 2014 včetně majetku vedeného na podrozvahových účtech 901, 902.

Zjištění odboru SMT a auditu jsou plně v souladu se závěry veřejnosprávní kontroly provedené odborem KON pod JID: 139310/2014/KÚÚK.

V organizaci bude provedena rekonstrukce účetnictví auditorskou firmou.

Pozn.:

Účetní závěrky všech příspěvkových organizací k 31. 12. 2014 byly v únoru odeslány do Centrálního systému účetních informací státu. Všechny účetní závěrky k 31. 12. 2014 zůstanou v podobě, jak byly odeslány. Veškeré výše uváděné provedené změny se týkají účetního období roku 2015.

Změny navržené v Pravidlech pro schvalování účetních závěrek příspěvkových organizací zřízených Ústeckým krajem - Vyjádření ekonomického odboru:

Z důvodu krátkého období na prověření a provedení oprav účetních chyb v následujícím období včetně konzultace s účetním poradcem Ústeckého kraje ekonomický odbor navrhuje změnit první větu Čl. 2 odst. 11 Pravidel s cílem prodloužit možnost provedení oprav do doby schválení účetní závěrky zřizovatelem, nejlépe do mezitímní účetní závěrky k 31. 3. následujícího účetního období. Z důvodu předávání některých podkladů ke schválení účetních závěrek na ekonomický odbor prostřednictvím společného úložiště („L“ disk), navrhuje ekonomický odbor posunout termín v Příloze č. 1 Pravidel na předložení Závěru provedeného hodnocení z 9. 5. na 4. 5. následujícího roku. Důvodem je nedostatečný časový prostor ekonomického odboru na prověření podkladů a případné doporučení oprav.

Současně ekonomický odbor navrhuje doplnit text v Příloze č. 1 Pravidel, který se týká předkládání provedených veřejnosprávních kontrol odborem kontroly na ekonomický odbor v dubnu následujícího roku.

Vyjádření odboru sociálních věcí:

S navrhovaným zkrácením termínu na předložení Závěru provedeného hodnocení zcela nesouhlasíme, z důvodu, že sumarizace požadovaných podkladů je časově náročná. I přesto se odbor sociálních věcí pokusí stanovenému termínu vyhovět.

## **II. Finanční hospodaření**

Příspěvkové organizace předložily k vyhodnocení svého hospodaření za rok 2014 tabulky s vybranými položkami rozvahy a výkazu zisku a ztráty a údaje o stavu peněžních fondů. Z uvedených podkladů bylo sledováno:

- rozdíly mezi schváleným a upraveným finančním plánem a skutečností k 31. 12. 2014,
- výsledek hospodaření, jeho případné zdanění a rozdělení výsledku hospodaření do jednotlivých fondů organizace,
- zařazení a čerpání dotací a příspěvků v účetnictví,
- u položek rozvahy přírůstky a úbytky vybraných aktiv a pasiv,
- dodržování závazných ukazatelů, u závazného ukazatele mzdové prostředky také případné použití fondu odměn,
- tvorba, čerpání a krytí rezervního, investičního fondu a fondu odměn, při jejich použití případné použití účtu zúčtování fondů, kontrola odpisů a odvodů z investičního fondu,
- finanční situace v případě nekrytí fondů,
- doplňková činnost příspěvkových organizací.

V souladu s českými účetními standardy č. 708 a 709 – V případě dlouhodobého majetku, který je odpisován a byl pořízen zcela nebo částečně z investičního transferu, účtuje příspěvková organizace současně s odpisem tohoto majetku o časovém rozlišení přijatého investičního transferu, což se následně promítne do výnosů z transferů. Z důvodu uvedeného postupu účtování dochází současně k tvorbě nekrytého fondu investic (zdrojem fondu jsou celé odpisy, ale část odpovídající časovému rozlišení investičního transferu do výnosů není kryta finančními prostředky). Některé příspěvkové organizace chybně účtují o pojistném plnění, které obdrží od zřizovatele. Správně má být zaúčtováno na účet Výnosy vybraných místních vládních institucí z transferů.

V rámci Závěrečného účtu Ústeckého kraje za rok 2014 dosáhlo celkem:

- 104 příspěvkových organizací kladného hospodářského výsledku v celkovém objemu 33 708 tis. Kč,
- 31 příspěvkových organizací uvedlo výsledek hospodaření 0,
- 2 příspěvkové organizace vykazují záporný výsledek hospodaření v celkovém objemu - 3 831 tis. Kč,

**Tabulka č. 124: Výsledek hospodaření za rok 2014**

**v tis. Kč**

| <i>oblast</i>      | <i>kladný<br/>výsledek<br/>hospodaření<br/>- počet<br/>organizací</i> | <i>kladný<br/>VH v tis.<br/>Kč</i> | <i>nulový<br/>výsledek<br/>hospodaření<br/>- počet<br/>organizací</i> | <i>záporný<br/>výsledek<br/>hospodaření<br/>- počet<br/>organizací</i> | <i>záporný<br/>VH v tis.<br/>Kč</i> |
|--------------------|-----------------------------------------------------------------------|------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------|
| školství           | 72                                                                    | 18 631                             | 27                                                                    | 1                                                                      | - 1 972                             |
| sociální věci      | 14                                                                    | 1 098                              | 0                                                                     | 0                                                                      | 0                                   |
| kultura            | 12                                                                    | 3 355                              | 1                                                                     | 0                                                                      | 0                                   |
| zdravotnictví      | 4                                                                     | 2 159                              | 3                                                                     | 0                                                                      | 0                                   |
| majetková          | 0                                                                     | 0                                  | 0                                                                     | 1                                                                      | - 1 859                             |
| doprava a SH       | 1                                                                     | 6 979                              | 0                                                                     | 0                                                                      | 0                                   |
| kanceláře ředitele | 1                                                                     | 1 486                              | 0                                                                     | 0                                                                      | 0                                   |
| <b>celkem</b>      | <b>104</b>                                                            | <b>33 708</b>                      | <b>31</b>                                                             | <b>2</b>                                                               | <b>- 3 831</b>                      |

SH – silniční hospodářství

V níže uvedené tabulce jsou jako doplňkové informace uvedeny souhrnné informace o nekrýtí peněžních fondů, o výši pohledávek vykázaných více než 1 rok po splatnosti a zadluženosti (úvěr, kontokorent, výpůjčka).

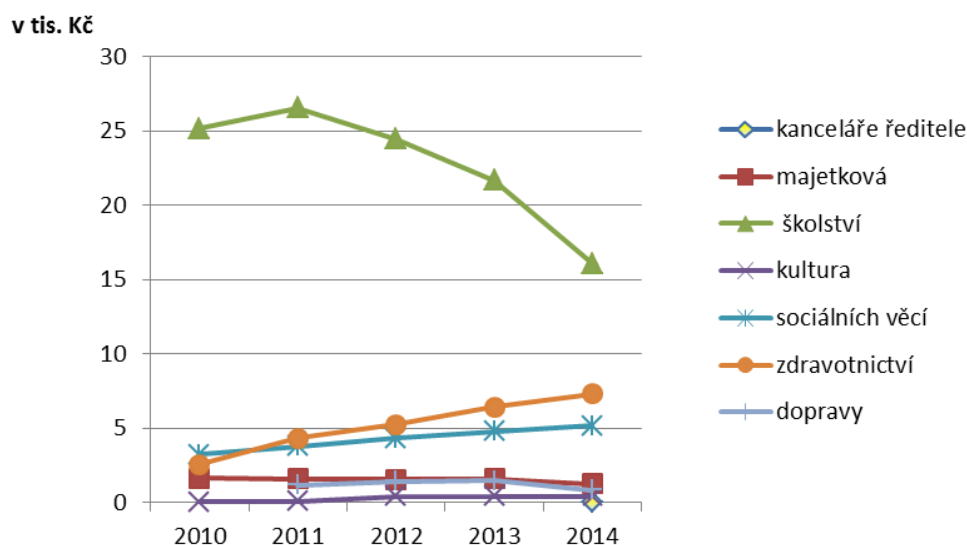
**Tabulka č. 125: Doplňkové informace**

**v tis. Kč**

| <i>oblast</i>      | <i>nekrýtí fondů</i> |              |            |            | <i>pohledávky<br/>celkem</i> | <i>zadluženost</i> |
|--------------------|----------------------|--------------|------------|------------|------------------------------|--------------------|
|                    | IF                   | RF           | FO         | FKSP       |                              |                    |
| kanceláře ředitele | 0                    | 0            | 0          | 0          | 14                           | 0                  |
| majetková          | 0                    | 0            | 0          | 0          | 1 252                        | 0                  |
| školství           | 21 008               | 10           | 115        | 334        | 16 110                       | 4 546              |
| kultura            | 914                  | 0            | 15         | 0          | 379                          | 0                  |
| sociálních věcí    | 3 313                | 3            | 0          | 0          | 5 154                        | 0                  |
| zdravotnictví      | 5 661                | 3 569        | 93         | 0          | 7 304                        | 0                  |
| doprava a SH       | 104 567              | 0            | 0          | 0          | 811                          | 0                  |
| <b>celkem</b>      | <b>135 463*</b>      | <b>3 582</b> | <b>223</b> | <b>334</b> | <b>31 024</b>                | <b>4 546</b>       |

\* z toho částka ve výši 129 293 tis. Kč představuje časové rozlišení investičního transferu

**Graf č. 23: Vývoj výše pohledávek po oblastech**

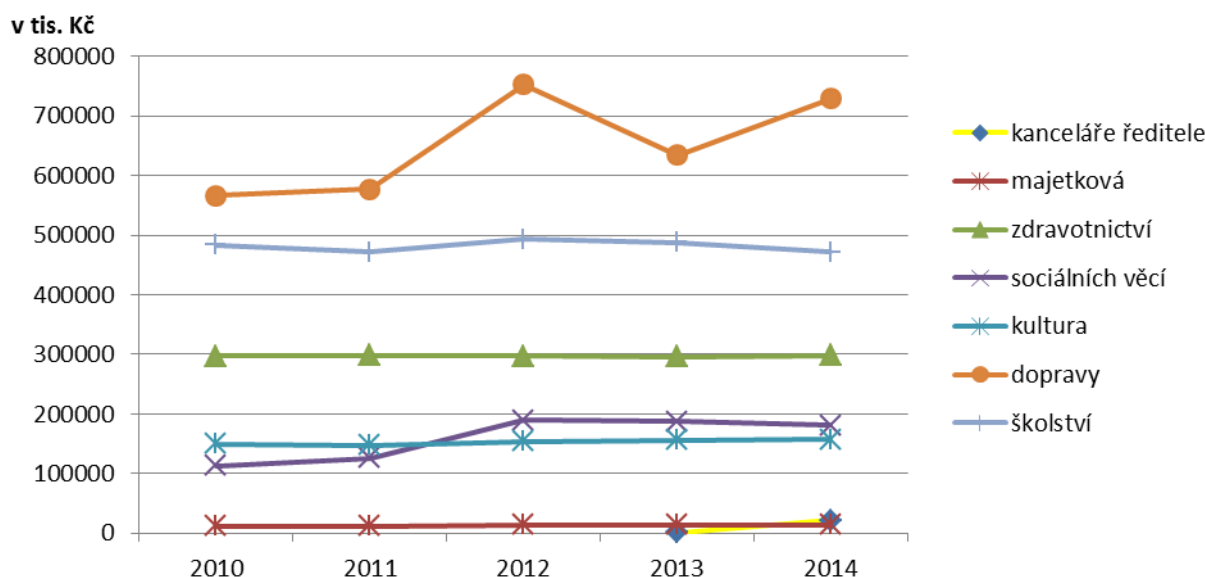


**Tabulka č. 126: Celkový přehled závazných ukazatelů po oblastech – skutečnost k 31. 12. 2014**

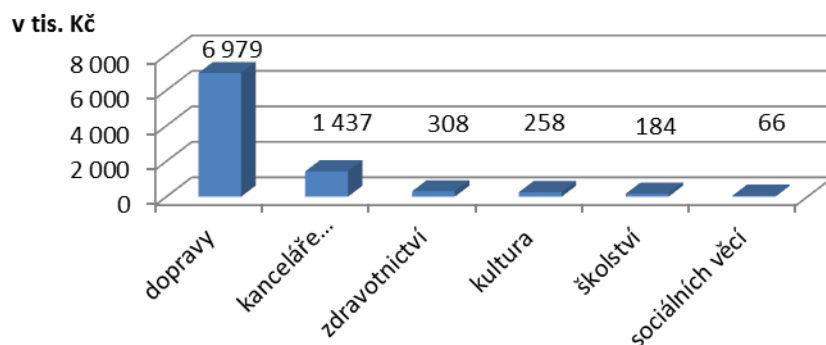
| Oblast             | příspěvek zřizovatele |                            |                           | v tis. Kč                                  |                                |
|--------------------|-----------------------|----------------------------|---------------------------|--------------------------------------------|--------------------------------|
|                    | příspěvek na provoz   | příspěvek na velkou údržbu | účelová investiční dotace | objem prostředků na platy v absolutní výši | výše povinného odvodu z odpisů |
| kanceláře ředitele | 21 664                | 0                          | 250                       | 3 500                                      | 10 600                         |
| majetková          | 14 381                | 0                          | 0                         | 5 895                                      | 1 462                          |
| školství           | 472 020               | 7 993                      | 38 279                    | 1 588 256*                                 | 68 779                         |
| kultury            | 157 228               | 990                        | 3 260                     | 77 413                                     | 7 681                          |
| sociálních věcí    | 181 355               | 9 354                      | 37 564                    | 442 613                                    | 33 741                         |
| zdravotnictví      | 298 567               | 1 535                      | 33 666                    | 347 762                                    | 32 537                         |
| dopravy            | 729 060               | 0                          | 30 000                    | 148 243                                    | 197 247                        |
| <b>Celkem</b>      | <b>1 874 275</b>      | <b>19 872</b>              | <b>143 019</b>            | <b>2 613 682</b>                           | <b>352 047</b>                 |

\*Odbor SMT nemá stanoven závazný ukazatel objem prostředků na platy v absolutní výši, neboť jsou tyto náklady financovány z MŠMT a řídí se vlastní metodikou.

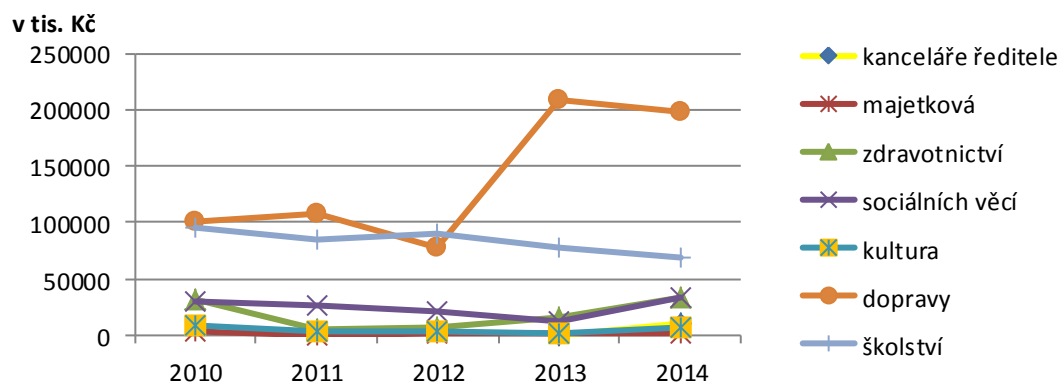
**Graf č. 24: Vývoj výše příspěvku na provoz po oblastech (včetně odpisů)**



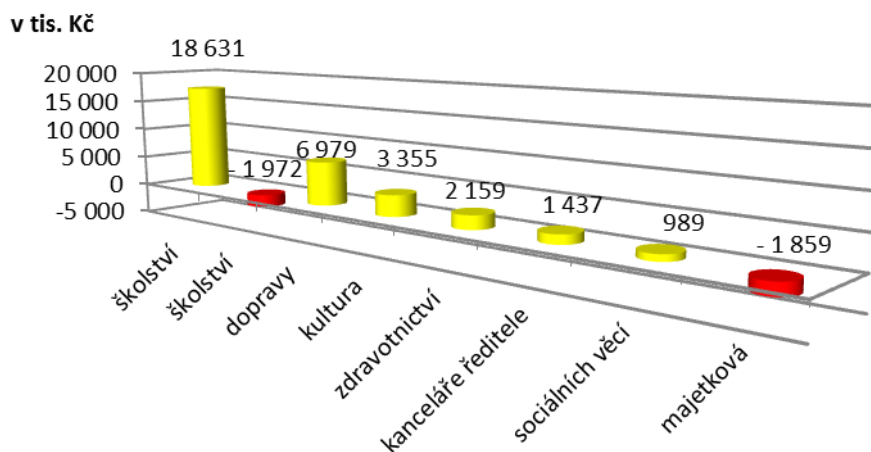
**Graf č. 25: Průměrný kladný výsledek hospodaření za roku 2014 na 1 organizaci po oblastech**



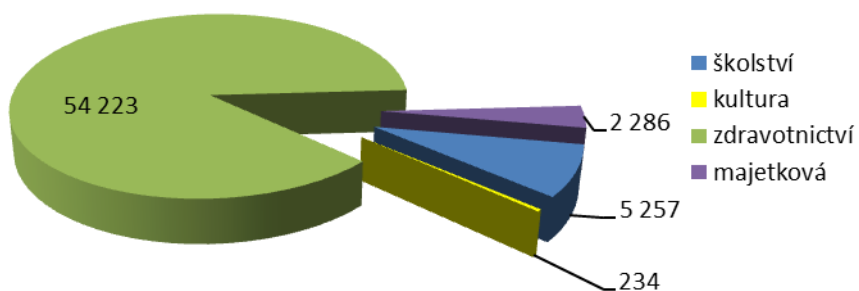
Graf č. 26: Přehled odvodu z odpisů v letech 2010 – 2014



Graf č. 27: Výsledek hospodaření roku 2014 po oblastech



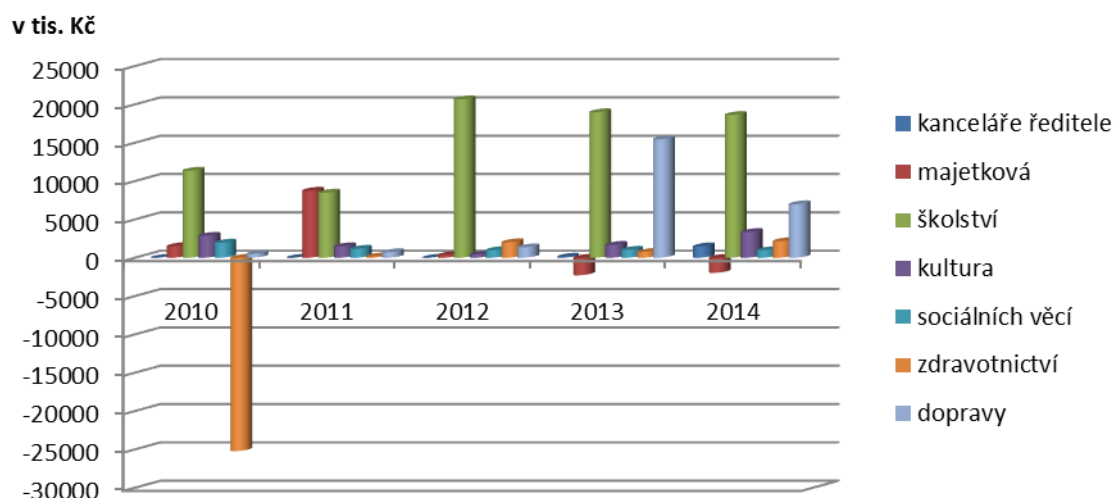
Graf č. 28: Kumulovaná ztráta k 31. 12. 2014 po oblastech (v tis. Kč)



Tabulka č. 127: Přehled výsledků hospodaření příspěvkových organizací za rok 2014 po oblastech

| Oblast                            | Výsledek hospodaření (VH) |                |                   | Příděly do fondů        |               |              | v tis. Kč    |                          |                              |                                  |
|-----------------------------------|---------------------------|----------------|-------------------|-------------------------|---------------|--------------|--------------|--------------------------|------------------------------|----------------------------------|
|                                   | Celkem                    | Hlavní činnost | Doplňková činnost | Fond rezervní           |               | Fond odměn   | Nekrytý zisk | VH z příspěvku zřiz. v % | Záporný výsledek hospodaření | Kumulovaná ztráta k 31. 12. 2014 |
|                                   |                           |                |                   | Krytí ztráty z min. let | Ostatní       |              |              |                          |                              |                                  |
| kanceláře ředitele                | 1 486                     | 1 486          | 0                 | 0                       | 1 437         | 0            | 49           | 6,86                     | 0                            | 0                                |
| majetková                         | 0                         | 0              | 0                 | 0                       | 0             | 0            | 0            | 0                        | - 1 859                      | -2 286                           |
| školské, mládeže a tělovýchovy    | 18 631                    | 11 408         | 7 223             | 1 897                   | 15 619        | 92           | 1 023        | 4,10                     | - 1 972                      | - 5 257                          |
| kultury a památkové péče          | 3 355                     | 3 336          | 19                | 234                     | 2 167         | 433          | 521          | 2,13                     | 0                            | - 234                            |
| sociálních věcí                   | 1 098                     | 1 017          | 81                | 0                       | 949           | 40           | 109          | 0,61                     | 0                            | 0                                |
| zdravotnické                      | 2 159                     | 1 766          | 393               | 0                       | 1 855         | 304          | 0            | 0,72                     | 0                            | - 54 223                         |
| dopravy a silničního hospodářství | 6 979                     | - 16 659       | 23 638            | 0                       | 3 579         | 3 400        | 0            | 0,98                     | 0                            | 0                                |
| <b>celkem</b>                     | <b>33 708</b>             | <b>2 354</b>   | <b>31 354</b>     | <b>2 131</b>            | <b>25 606</b> | <b>4 269</b> | <b>1 702</b> | <b>1,85</b>              | <b>- 3 831</b>               | <b>- 62 000</b>                  |

**Graf č. 29: Vývoj výsledku hospodaření v letech 2010 - 2014**



**Tabulka č. 128: Vývoj kumulované ztráty**

v tis. Kč

| Oblast                   | Kumulovaná ztráta k 31.12.2013 | Kumulovaná ztráta k 31. 12. 2014 | Návrh na krytí z kladného VH za rok 2014 | Zůstatek kumulované ztráty do dalších let* |
|--------------------------|--------------------------------|----------------------------------|------------------------------------------|--------------------------------------------|
| zdravotnictví            | - 54 223                       | - 54 223                         | 0                                        | -54 223                                    |
| školství                 | - 7 270                        | - 5 257                          | 1 897                                    | - 5 332                                    |
| majetková                | 0                              | - 2 286                          | 0                                        | - 4 145                                    |
| kultury a památkové péče | -464                           | -234                             | 234                                      | 0                                          |
| <b>CELKEM</b>            | <b>- 61 957</b>                | <b>- 62 000</b>                  | <b>2 131</b>                             | <b>- 63 700</b>                            |

Pozn.: \* včetně vykázané ztráty za rok 2014

#### **Výsledek hospodaření k 31. 8. 2014 – DDM, Chomutov, příspěvková organizace**

##### Vyjádření svodného odboru:

*Příspěvková organizace DDM Chomutov, sídlo: Jiráskova 4140, Chomutov, PSČ 430 03, IČ 61345784, zanikla k 1. 9. 2014.*

*Svodný odbor předal ekonomického odboru mimořádnou účetní závěrku ke dni 31. 8. 2014 dne 16. 10. 2014. Následně byla účetní závěrka předána do centrálního systému účetních informací státu, kde byla zajištěna kontrola vnitrovýkazových a mezivýkazových vazeb přenesených částí účetní závěrky. Z toho důvodu nemohl být dodržen termín pro předložení účetní závěrky RÚK ke schválení. Nejbližší rada se konala 29. 10. 2014.*

*Termíny pro předání Informace o schválení účetní závěrky, včetně souvisejících informací jsou stanoveny v příloze č. 4 vyhlášky č. 383/2009 Sb., o účetních záznamech v technické formě vybraných účetních jednotek a jejich předávání do CSÚIS a o požadavcích na technické a smíšené formy účetních záznamů:*

- v případě mimořádné účetní závěrky do 3 měsíců od rozvahového dne.

Svodný odbor předloží RÚK dodatečně k projednání účetní závěrky příspěvkové organizaci. Po projednání zřizovatelem svodný odbor vypracuje protokol o neschválení účetní závěrky dle přílohy „O“ směrnice č. 2014\_S\_04 Metodiky předkládání finančních podkladů příspěvkových organizací Ústeckého kraje a zašle jej dané příspěvkové organizaci. Účetní závěrka bude neschválena z důvodu, že schvalující orgán nebo schvalující účetní jednotka neprovedl v požadované lhůtě podle § 28 odst. 1 vyhlášky č. 220/2013 Sb., o požadavcích na schvalování účetních závěrek některých vybraných účetních jednotek úkon schválení či neschválení účetní závěrky. V případě mimořádné účetní závěrky se tato lhůta zkracuje na dva měsíce.

Vyjádření ekonomického odboru:

Lhůta dvou měsíců u mimořádné účetní závěrky je dána Vyhláškou a musí být dodržena. Při ukončení činnosti organizace k 31. 8. doporučuje ekonomický odbor připravit materiál do Rady na přelomu září/října. Při schvalování mimořádné účetní závěrky není třeba mít k dispozici výkazy odesílané do CSÚIS 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. Ze strany svodného odboru bylo opomenuto předložit do Rady Ústeckého kraje ke schválení výsledků hospodaření příspěvkové organizace k 31. 8. 2014. Rada Ústeckého kraje vzala výsledky hospodaření na vědomí a zasláním protokolu o neschválení účetní závěrky sestavené k 31. 8. 2014 do CSÚIS v červenci 2015 dojde opožděně ke splnění povinnosti dle § 29 odst. 4 Vyhlášky.

**SPZ Triangle, příspěvková organizace**

SPZ Triangle, příspěvková organizace zajišťuje udržitelný rozvoj průmyslové zóny Triangle - komplexně zajišťuje podmínky vstupu a umístování investorů do zóny, zabezpečuje výstavbu, spravuje a udržuje zónu.

**Tabulka č. 129: Vývoj závazných ukazatelů**

**v tis. Kč**

| Zkrácený<br>název<br>organizace | příspěvek na provoz |          | rozdíl | objem prostředků na<br>platy |          | příspěvek<br>na velkou<br>údržbu | úcelová<br>investiční<br>dotace | odvod<br>z IF |
|---------------------------------|---------------------|----------|--------|------------------------------|----------|----------------------------------|---------------------------------|---------------|
|                                 | schválený           | upravený |        | schválený                    | upravený | skuteč.                          | skuteč.                         | skuteč.       |
| SPZ<br>Triangle                 | 11 500              | 21 664   | 10 164 | 3 500                        | 3 500    | 0                                | 250                             | 10 600        |

Výše závazných ukazatelů na rok 2014 byla schválena usnesením č. 55/35R/2013 ze dne 27. 11. 2013. Během roku 2014 došlo k těmto změnám:

Příspěvek na provoz:

- Usnesením č. 14/44R/2014 ze dne 9. 4. 2014 navýšení o 8 664 tis. Kč z důvodu zvýšení odpisů o odpisy nemovitého majetku,
- Usnesením č. 16/52R/2014 ze dne 11. 6. 2014 navýšení o 1 750 tis. Kč z důvodu zvýšení odpisů o odpisy nemovitého majetku,
- Usnesením č. 16/59R/2014 ze dne 20. 8. 2014 snížení o 250 tis. Kč z důvodu stanovení účelové investiční dotace.

Úcelová investiční dotace:

- Usnesením č. 16/59R/2014 ze dne 20. 8. 2014 byla organizaci stanovena dotace ve výši 250 tis. Kč na vypracování studie na výstavbu letiště v SPZ Triangle. Dotace byla vyúčtována v roce 2014 a nedočerpaná část dotace byla zaslána na účet zřizovatele v roce 2015.

Objem prostředků na platy - během roku 2014 nedošlo ke změně. Průměrný plat byl 27 750 Kč na 9 přepočtených pracovníků.

Povinný odvod z investičního fondu provádí organizace formou zápočtu proti příspěvku zřizovatele. Schválený odvod byl ve výši 10 600 tis. Kč, organizace účtovala odvod zřizovateli ve výši 10 649 tis. Kč. Stav IF byl k 31. 12. 2014 ve výši 26 tis. Kč, bankovní účet IF ve výši 29 tis. Kč. Více o změnách a opravách IF na straně 303 tohoto materiálu.

Pohledávky více než 1 rok po splatnosti a zadlužení organizace bylo nulové.

Organizace v roce 2014 dosáhla kladného výsledku hospodaření ve výši 1 486 tis. Kč, z toho 49 tis. Kč je nekryto viz str. 303 tohoto materiálu a částku ve výši 1 437 tis. Kč organizace navrhuje přidělit do rezervního fondu. Kladného výsledku hospodaření bylo dosaženo především úsporou mzdových nákladů (nebyli přijati 2 pracovníci ostrahy, s nimiž se v původním rozpočtu počítalo).

Vyjádření svodného odboru:

*Svodný odbor souhlasí s předloženým finančním hospodařením, způsobem vypořádání omylem zaslaného příspěvku na provoz viz str. 303 tohoto materiálu, opravou chybného účtování na IF a doporučuje rozdělit kladný výsledek hospodaření ve výši 1 437 tis. Kč do rezervního fondu.*

Vyjádření odboru ekonomického:

*Na základě předloženého hospodaření příspěvkové organizace ekonomický odbor souhlasí se způsobem rozdělení kladného výsledku hospodaření navrženého svodným odborem.*

### **Krajská majetková, příspěvková organizace**

Krajská majetková, příspěvková organizace, zajišťuje správu nemovitého a movitého majetku Ústeckého kraje do doby prodeje (zajišťování revizí, kontrol a temperování ve všech objektech) a zemědělskou činnost.

**Tabulka č. 130: Vývoj závazných ukazatelů**

**v tis. Kč**

| Zkrácený<br>název<br>organizace | příspěvek na provoz |          | rozdíl   | objem prostředků<br>na platy |          | příspěvek<br>na velkou<br>údržbu | účelová<br>investiční<br>dotace | odvod<br>z IF |
|---------------------------------|---------------------|----------|----------|------------------------------|----------|----------------------------------|---------------------------------|---------------|
|                                 | schválený           | upravený |          | schválený                    | upravený | skuteč.                          | skuteč.                         | skuteč.       |
| Krajská<br>majetková            | 12 000              | 14 381   | 2<br>381 | 5 700                        | 5 895    | 0                                | 0                               | 1 462         |

Výše závazných ukazatelů na rok 2014 byla schválena usnesením č. 55/35R/2013 ze dne 27. 11. 2013. Během roku 2014 došlo k těmto změnám:

Příspěvek na provoz:

- Usnesení č. 118/42R/2014 ze dne 12. 3. 2014 - navýšení o 158 tis. Kč z toho:
  - 5 tis. Kč zvýšení objemu prostředků na platy,
  - 153 tis. Kč na částečné pokrytí nákladů spojených se zajištěním ostrahy nové Čistírny odpadních vod Staňkovice od 1. 1. 2014 do doby předání k hospodaření SPZ Triangle, příspěvkové organizaci,
- Usnesení č. 43/44R/2014 ze dne 9. 4. 2014 - navýšení o 240 tis. Kč na opravy a udržování zemědělských strojů a zařízení střediska Statek Kadaň,
- Usnesení č. 51/59R/2014 ze dne 20. 8. 2014 - navýšení o 95 tis. Kč na zvýšení objemu prostředků na platy (náklady spojené s personálním zabezpečením výchovně vzdělávacího procesu žáků středních škol na Statku Kadaň – Jezerka v období 1. 9. – 31. 12. 2014),
- Usnesení č. 4/60R/2014 ze dne 27. 8. 2014 - navýšení o 1 481 tis. Kč, z toho:
  - 495 tis. Kč na opravu kombajnu Claas Comandor,
  - 592 tis. Kč na opravu traktoru,
  - 394 tis. Kč na podporu probíhající praxe žáků ve školním statku Kadaň v systému středního vzdělávání v Ústeckém kraji,
- Usnesení č. 162/65R/2014 ze dne 15. 10. 2014 - navýšení o 329 tis. Kč z důvodu navýšení odpisů nemovitého majetku,

- Usnesení č. 55/67R/2014 ze dne 12. 11. 2014 - navýšení o 78 tis. Kč z toho:
  - 23 tis. Kč na zvýšení objemu prostředků na platy,
  - 55 tis. Kč na částečné pokrytí nákladů spojených se zajištěním ostrahy nové Čistírny odpadních vod Staňkovice za březen 2014.

**Objem prostředků na platy:**

- Usnesení č. 118/42R/2014 ze dne 12. 3. 2014 - navýšení o 5 tis. Kč,
- Usnesení č. 51/59R/2014 ze dne 20. 8. 2014 - navýšení o 95 tis. Kč,
- Usnesení č. 55/67R/2014 ze dne 12. 11. 2014 - navýšení o 23 tis. Kč,
- Usnesení č. 39/68R/2014 ze dne 26. 11. 2014 - navýšení o 72 tis. Kč.

Organizaci nebyl v roce 2014 poskytnut příspěvek na velkou údržbu ani investiční účelová dotace. Povinný odvod z investičního fondu byl proveden v předepsané výši.

Průměrný plat činil 29 006 Kč, při 16,92 přepočtených pracovníků.

Příspěvková organizace Krajská majetková má všechny peněžní fondy kryté.

Pohledávky více než jeden rok po splatnosti eviduje v částce 1 252 tis. Kč, zadlužení organizace je nulové.

Rok 2014 ukončila organizace se záporným výsledkem hospodaření ve výši - 1 859 tis. Kč. Tím organizace nedodržela usnesení Rady ÚK č. 56/52R/2014 B) 1 ze dne 11. 6. 2014, kterým Rada ÚK souhlasila s návrhem organizace, že záporný výsledek hospodaření roku 2013 ve výši – 2 286 tis. Kč bude kryt výsledkem hospodaření za rok 2014 ve výši 1 143 tis. Kč.

**Tabulka č. 131: Záporný výsledek hospodaření a jeho krytí** v tis. Kč

| Záporný výsledek hospodaření |                |                   | Krytí záporného výsledku hospodaření |                |                |
|------------------------------|----------------|-------------------|--------------------------------------|----------------|----------------|
| Celkem                       | Hlavní činnost | Doplňková činnost | Rezervní fond k 31.12.2014           | VH za rok 2015 | VH za rok 2016 |
| 1 858 584,90                 | 1 858 584,90   | X                 | 0                                    | 558 584,90     | 1 300 000,00   |

**Tabulka č. 132: Kumulovaná ztráta** v tis. Kč

| Kumulovaná ztráta k 31.12.2013 | Kumulovaná ztráta k 31.12.2014 | Návrh na krytí z kladného VH za rok 2014 | Zůstatek kumulované ztráty do dalších let, včetně ztráty r. 2014 |
|--------------------------------|--------------------------------|------------------------------------------|------------------------------------------------------------------|
| 0                              | - 2 286                        | 0                                        | - 4 145                                                          |

Vyjádření organizace:

Hospodářský výsledek k 31. 12. 2014 – ztráta ve výši 1 859 tis. Kč, která byla ovlivněna několika základními aspekty na úseku střediska Statek Jezerka Kadaň (dále jen „Statek“). Ze zprávy auditora za rok 2013 vyplynulo mimo jiné, že vlastní výroba zásob za roky existence zemědělského provozu Statku byla oceňována cenami dle Ústavu zemědělské ekonomiky a informací a nikoli vlastními náklady. Proto na doporučení auditora došlo na počátku roku 2014 k přecenění skladových cen a mimořádnou inventurou v květnu 2014 bylo ověřeno takto nastavené stanovení cen vlastní výroby zásob. Přecenění nedokončené výroby z roku 2013, která se přenesla do roku 2014 a navýšila tak náklady roku 2014 činí 215 tis. Kč. Tento vliv se nedal odhadnout, neboť v zemědělství se na začátku roku problematicky odhaduje výsledek hospodaření. Na rostlinnou výrobu jsou nejprve pouze náklady (i náklady z minulého roku v podobě nedokončené výroby) a výnosy vznikají až sklizní a hospodářský výsledek je tak ovlivněn až po sklizni, kdy se účtují i související náklady a výnosy do hospodářského výsledku. Zbývající ztráta ve výši 1 644 tis. Kč se týká hospodaření statku Kadaň v oblasti živočišné výroby, která je v současných podmínkách a cenových relacích celorepublikově ztrátová, ale je nutná z důvodu čerpání národních dotací v plné míře. Zemědělec, který nemá živočišnou výrobu, nebude moci

čerpat dotace na plochu v plné výši, ale pouze jen cca 45%. Vzhledem k tomu, že skutečné náklady na výrobu vlastních výrobků Statku se daří snižovat, předpokládáme zlepšování výsledku do roku 2015.

Vyjádření svodného odboru:

Krajská majetková, příspěvková organizace, zajišťuje správu nemovitého i movitého majetku ÚK do doby prodeje (zajišťování revizí, kontrol a temperování ve všech objektech) a zemědělskou činnost.

S firmou AGIS, spol. s r. o., tj. s JUDr. Ing. Lancem, má příspěvková organizace uzavřenou smlouvu o daňovém, účetním a obecně ekonomickém poradenství, v souvislosti s účetní závěrkou byly dohodnuty postupy účtování.

Majetkový odbor bere na vědomí finančního hospodaření příspěvkové organizace za rok 2014. Po projednání s příspěvkovou organizací nemá majetkový odbor připomínky k hospodaření příspěvkové organizace za rok 2014. Výše nákladů je závislá na rozsahu správy majetku svěřeného k hospodaření. Výrazný objem finančních prostředků jak v nákladech, tak ve výnosech, vykazuje organizace v souvislosti s provozováním zemědělské činnosti statku Kadaň (náklady na rostlinnou a živočišnou výrobu, náklady na udržování strojů a zařízení střediska statek Kadaň). Přeceněním nedokončené výroby z roku 2013, která se přenesla do roku 2014 a navýšila tak náklady roku 2014, došlo k horší bilanci. Klesly výnosy z prodeje vlastních výrobků oproti roku 2013 o 2 807 tis. Kč (pokles dojnic z důvodu omlazení stáda, snížení výkrmu brojlerů – výkupní ceny masa zůstaly na úrovni předchozího roku, kdežto cena krmných směsí neúměrně vzrostla, nižší příjmy byly i na úseku prodeje masa) živočišná výroba je ztrátová v celé České republice, obdržená zemědělská dotace byla nižší o 412 tis. Kč oproti roku 2013. Z těchto důvodů vykazuje příspěvková organizace ztrátu v hospodaření za rok 2014 ve výši 1 859 tis. Kč.

Vzhledem k tomu, že záporný výsledek hospodaření příspěvkové organizace vznikl v hospodaření zemědělského střediska statek Kadaň vlivem horší bilance v nákladech a výnosech, souhlasí majetkový odbor s návrhem krytí záporného výsledku hospodaření v letech 2015 a 2016.

Vyjádření odboru ekonomického:

Odbor ekonomický provedl rozbor předložených podkladů k hospodaření Krajské majetkové, příspěvkové organizace.

Dle Výkazu zisků a ztrát uplatňuje Statek Kadaň náklady z vyřazených pohledávek ve výši 315 tis. Kč. Tyto náklady doporučuje ekonomický odbor uplatňovat pouze za podmínky vyrovnaného hospodaření.

Organizace vykazuje druhý rok po sobě záporný výsledek hospodaření. Kumulovaná ztráta převáděná do dalších let je ve výši 4 145 tis. Kč.

**Tabulka č. 133: Přehled hospodaření Statku Kadaň od r. 2012 v tis. Kč**

|                              | 2012       | 2013          | 2014          |
|------------------------------|------------|---------------|---------------|
| náklady                      | 18 061     | 22 196        | 17 693        |
| výnosy                       | 18 051     | 15 878        | 14 239        |
| z toho příspěvek zřizovatele | 0          | 0             | 1 573         |
| <b>Výsledek hospodaření</b>  | <b>-10</b> | <b>-6 318</b> | <b>-3 454</b> |

Z uvedených údajů je zřejmé, že v roce 2014 došlo k částečnému omezení nákladů o 4 503 tis. Kč, tj. 20 %. Výnosy však nadále klesají – ve srovnání s rokem 2012 o 3 812 tis. Kč, tj. 21 %, bez započtení příspěvku zřizovatele tj. 30%.

**Z důvodu ztrátového hospodaření Statku Kadaň v letech 2013 a 2014 a nepředložení žádného návrhu pro příští období ani příspěvkovou organizací ani svodným odborem, doporučuje ekonomický odbor urychlené řešení dalšího fungování zemědělského provozu.**

### **Oblast školství, mládeže a tělovýchovy**

Odbor školství, mládeže a tělovýchovy řídil k 31. 12. 2014 celkem 101 příspěvkových organizací. V průběhu minulého roku došlo sloučením k úbytku jedné příspěvkové organizace a od 1. 9. 2014 přešel Dům dětí a mládeže, Chomutov, příspěvková organizace pod jiného zřizovatele – město Chomutov.

**Tabulka č. 134: Přehled slučování organizací v roce 2014**

| č.org. | původní název školy                                               | nástupnická organizace                                                           | schváleno<br>ZÚK usnesením č.      |
|--------|-------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------|
| 2140   | Střední odborná škola služeb a<br>Střední odborné učiliště, Kadaň | Střední škola technická,<br>gastronomická a automobilní,<br>Chomutov (org. 2060) | 29/10Z/2013 ze dne<br>30. 10. 2013 |

### **A) Závazné ukazatele**

Ke změně závazných ukazatelů došlo téměř u všech příspěvkových organizací zřizovaných Ústeckým krajem. Jednalo se o změnu povinného odvodu z odpisů, příspěvku zřizovatele na provoz, na velkou údržbu a schválení účelové investiční dotace.

**Tabulka č. 135: Stav závazného ukazatele příspěvku zřizovatele za rok 2014** v tis. Kč

| Odvětvové třídění                                                  | Příspěvek na provoz |                | rozdíl        | Příspěvek na velkou údržbu | Účelová investiční dotace | Výše povinného odvodu z odpisů |
|--------------------------------------------------------------------|---------------------|----------------|---------------|----------------------------|---------------------------|--------------------------------|
|                                                                    | schválený           | upravený       |               | skutečnost                 | skutečnost                | skutečnost                     |
| 3112 - Speciální mateřské školy                                    | 1 853               | 2 003          | 150           | 0                          | 0                         | 287                            |
| 3114 - Speciální základní školy                                    | 39 018              | 40 312         | 1 294         | 0                          | 2 623                     | 4 283                          |
| 3121 – Gymnázia* <sup>1</sup>                                      | 68 835              | 68 487         | -348          | 1 000                      | 2 108                     | 10 540                         |
| 3122 - Střední odborné školy                                       | 135 312             | 137 502        | 2 190         | 3 635                      | 2 363                     | 22 715                         |
| 3123 - Střední odborná učiliště a učiliště                         | 133 784             | 142 567        | 8 783         | 3 316                      | 29 281                    | 22 284                         |
| 3125 - Střediska praktického vyučování a školního hospodaření      | 1 003               | 1 473          | 470           | 0                          | 0                         | 106                            |
| 3126 - Konzervatoř                                                 | 4 694               | 4 902          | 208           | 0                          | 451                       | 1 114                          |
| 3146 - Zařízení výchovného poradenství a preventivně výchovné péče | 5 089               | 5 275          | 186           | 0                          | 0                         | 144                            |
| 3231 - Základní umělecké školy                                     | 485                 | 485            | 0             | 0                          | 897                       | 485                            |
| 3421 - Domy dětí a mládeže* <sup>2</sup>                           | 2 608               | 2 318          | -290          | 0                          | 0                         | 100                            |
| 4322 - Dětské domovy                                               | 66 612              | 66 696         | 84            | 42                         | 556                       | 6 721                          |
| <b>CELKEM</b>                                                      | <b>459 293</b>      | <b>472 020</b> | <b>12 727</b> | <b>7 993</b>               | <b>38 279</b>             | <b>68 779</b>                  |

\*<sup>1</sup> – snížení příspěvku na provoz z důvodu zvýšení odpisů z investičního transferu a změny zřizovacích listin

\*<sup>2</sup> – snížení příspěvku na provoz z důvodu přechodu jedné organizace pod jiného zřizovatele

**Závazný ukazatel – příspěvek zřizovatele na provoz** byl v roce 2014 poskytnut příspěvkovým organizacím v celkové výši 472 020 tis. Kč, z toho bylo 63 015 tis. Kč poskytnuto na odpisy z nemovitého majetku. K zásadním změnám závazného ukazatele – příspěvek zřizovatele na provoz došlo zejména u následujících organizací:

- **§ 3114 – Speciální základní školy**
  - **Speciální Základní škola, Mateřská škola a Praktická škola, Ústí n. L., Pod Parkem** – zvýšení o částku 751 tis. Kč:
    - 339 tis. Kč: na náklady spojené s opravou okapů na budově Studentská 297 – dle usn. č. 33/65R/2014 ze dne 15. 10. 2014,
    - 307 tis. Kč: z důvodu navýšení odpisů z nemovitého majetku v průběhu roku 2014 – dle usn. č. 19/57R/2014 ze dne 23. 7. 2014 a usn. č. 23/68R/2014 ze dne 26. 11. 2014,
    - 105 tis. Kč: na náklady spojené s odstraněním plísní a opravou omítek v budově Studentská 297 – dle usn. č. 47/52R/2014 ze dne 11. 6. 2014.
- **§ 3122 – Střední odborné školy**
  - **Střední škola zahradnická a zemědělská A. E. Komerse, Děčín – Libverda** – zvýšení o částku 1 449 tis. Kč na obnovu zařízení domova mládeže – dle usn. č. 31/42R/2014 ze dne 12. 3. 2014.
  - **Střední odborná škola energetická a stavební, Obchodní akademie a Střední zdravotnická škola, Chomutov** – zvýšení o částku 404 tis. Kč:
    - 150 tis. Kč: na podporu projektu školního vzdělávacího programu Strojník požární techniky - dle usn. 42/59R/2014 ze dne 20. 8. 2014,
    - 245 tis. Kč: na odstranění havarijního stavu podlahy a na opravu podlah krytiny, na nákup dataprojektoru – dle usn. č. 34/65R/2014 ze dne 15. 10. 2014,
    - 9 tis. Kč: z důvodu navýšení odpisů z nemovitého majetku v průběhu roku 2014 – dle usn. č. 19/57R/2014 ze dne 23. 7. 2014.
  - **Obchodní akademie a Střední odborná škola zemědělská a ekologická, Žatec** – zvýšení o částku 403 tis. Kč na zajištění plynulého chodu organizace – dle usn. č. 21/68R/2014 ze dne 26. 11. 2014.
- **§ 3123 – Střední odborná učiliště a učiliště**
  - **Střední škola stavební, Teplice** – zvýšení o 3 674 tis. Kč:
    - 2 300 tis. Kč: na zajištění plynulého chodu organizace – dle usn. č. 43/59R/2014 ze dne 20. 8. 2014,
    - 509 tis. Kč: na základě změn zřizovacích listin – dle usn. č. 19/43R/2014 ze dne 1. 4. 2014,
    - 509 tis. Kč: na zajištění oprav na odloučeném pracovišti v Duchcově – dle usn. č. 33/56R/2014 ze dne 16. 7. 2014,
    - 279 tis. Kč: na zajištění oprav a stěhování a na opravu osvětlení odloučeného pracoviště v Duchcově – dle usn. č. 22/68R/2014 ze dne 26. 11. 2014,
    - 77 tis. Kč: z důvodu navýšení odpisů z nemovitého majetku v průběhu roku 2014 – dle usn. č. 19/57R/2014 ze dne 23. 7. 2014.
  - **Střední škola technická, gastronomická a automobilní, Chomutov** – zvýšení o částku 2 056 tis. Kč:
    - 1 415 tis. Kč: na náklady spojené s podporou pátečních škol - dle usn. č. 31/56R/2014 ze dne 9. 7. 2014:
      - ✓ oprava frézovny a dílny údržby (Pražská 702, Chomutov),
      - ✓ sjednocení automatizovaného systému školního stravování,
      - ✓ oprava střech, klempířských prvků, svodů a hromosvodu (5. května, Kadaň),
      - ✓ oprava střechy a klempířské práce (Mírové náměstí, Kadaň),
      - ✓ oprava střechy a klempířských prvků budovy školy v Údlících.
    - 654 tis. Kč: na opravu střechy a klempířských prvků (ul. Fibichova, Kadaň) – dle usn. č. 33/44R/2014 ze dne 9. 4. 2014,

- - 13 tis. Kč: z důvodu snížení nemovitého majetku v průběhu roku 2014 – dle usn. č. 19/57R/2014 ze dne 23. 7. 2014 a usn. č. 23/68R/2014 ze dne 26. 11. 2014.
- **Střední lesnická škola a Střední odborná škola sociální, Šluknov** – zvýšení o částku 1 310 tis. Kč na vybavení domova mládeže (Sukova 829) po rekonstrukci – dle usn. č. 30/42R/2014 ze dne 12. 3. 2014.

**Závazný ukazatel – příspěvek na velkou údržbu** byl v roce 2014 poskytnut v celkové výši 7 993 tis. Kč:

- § 3121 – Gymnázia – ve výši 1 000 tis. Kč
  - **Gymnázium J. Jungmanna, Litoměřice** - na opravu podlah, výměnu podlahových krytin a lavic ve výši 1 000 tis. Kč - dle usn. č. 4/60R/2014 ze dne 27. 8. 2014. Použito v plné výši.
- § 3122 – Střední odborné školy – ve výši 3 635 tis. Kč
  - **Hotelová škola, Obchodní akademie a Střední průmyslová škola, Teplice** - na dofinancování výměny oken (Smetanovo náměstí 786) ve výši 1 594 tis. Kč - dle usn. 30/48R/2014 ze dne 7. 5. 2014. Použito v plné výši.
  - **Obchodní akademie a Střední odborná škola zemědělská a ekologická, Žatec** - na dofinancování 2. etapy výměny oken na budově zemědělské sekce (ul. Svatopluka Čecha 1180) ve výši 1 200 tis. Kč - dle usn. 29/48R/2014 ze dne 7. 5. 2014. Použito v plné výši.
  - **Střední odborná škola energetická a stavební, Obchodní akademie a Střední zdravotnická škola, Chomutov** - realizace 2. etapy opravy objektu Domova mládeže a Školní jídelny ve výši 841 tis. Kč - dle usn. 43/44R/2014 ze dne 9. 4. 2014. Použito v plné výši.
- § 3123 – Střední odborná učiliště a učiliště – ve výši 3 316 tis. Kč
  - **Střední odborná škola, Litvínov – Hamr** - na opravu havarijního stavu plochy atria školy ve výši 1 666 tis. Kč (ul. Mládežnická 236) - dle usn. 36/65R/2014 ze dne 15. 10. 2014. Použito v plné výši.
  - **Střední škola technická, gastronomická a automobilní, Chomutov** - na opravu střech na budovách dílen odborného výcviku autoopravářských oborů ve výši 1 650 tis. Kč - dle usn. 11/59R/2014 ze dne 20. 8. 2014 – akce byla financována z daru ČEZ, a.s. Použito v plné výši.
- § 4322 – Dětské domovy – ve výši 42 tis. Kč
  - **Dětský domov a Školní jídelna, Krásná Lípa** – na montáž střešní krytiny v rámci uznané reklamace střešní krytiny ve výši 592 tis. Kč - dle usn. 43/44R/2014 ze dne 9. 4. 2014 – 550 tis. Kč vratka z důvodu přehodnocení realizace akce - bude provádět odbor INV.

**Závazný ukazatel – účelová investiční dotace** byla v roce 2014 poskytnuta v celkové výši 38 279 tis. Kč:

- § 3114 – Speciální základní školy – v celkové výši 2 623 tis. Kč
  - **Logopedická základní škola, Měcholupy** - na rekonstrukci multifunkčního hřiště ve výši 580 tis. Kč – dle usn. 34/56R/2014 ze dne 9. 7. 2014. Použito v plné výši.
  - **Speciální Základní škola, Mateřská škola a Praktická škola, Ústí n. L., Pod Parkem:**
    - na rekonstrukci regulace topného systému včetně výměny armatur v budově Studentská 297 ve výši 343 tis. Kč – dle usn. č. 47/52R/2014 ze dne 11. 6. 2014. Použito v plné výši.
    - vybudování výdejny stravy na pracovišti Neštětice ve výši 1 700 tis. Kč – dle usn. č. 43/44R/2014 ze dne 9. 4. 2014. Použito v plné výši.

- § 3121 – Gymnázia – v celkové výši 2 108 tis. Kč
  - **Podkrušnohorské gymnázium, Most** – na rekonstrukci venkovního sportovního areálu včetně oplocení ve výši 1 883 tis. Kč – dle usn. č. 43/44R/2014 ze dne 9. 4. 2014 – vratka ve výši 5 tis. Kč z důvodu nižších vyúčtovaných nákladů.
  - **Gymnázium a Střední odborná dr. V. Šmejkal, Ústí n. L.** - na nákup konvektomatu ve výši 230 tis. Kč – dle usn. č. 45/59R/2014 ze dne 20. 8. 2014. Použito v plné výši.
- § 3122 – Střední odborné školy – v celkové výši 2 363 tis. Kč
  - **Střední škola zahradnická a zemědělská A. E. Komerse, Děčín – Libverda:**
    - na rozvody elektroinstalace a montáž žaluzií na domově mládeže (Českolipská 123) ve výši 287 tis. Kč – dle usn. č. 31/42R/2014 ze dne 12. 3. 2014. Na tento účel byly čerpány prostředky ve výši 196 tis. Kč a usn. č. 50/59R/2014 ze dne 20. 8. 2014 byla schválena změna účelu použití prostředků ve výši 91 tis. Kč na vybudování dvou sprchových koutů. Použito v plné výši.
    - na výměnu plynových kotlů (Českolipská 123) ve výši 865 tis. Kč – dle usn. č. 35/56R/2014 ze dne 9. 7. 2014. Použito v plné výši.
  - **Vyšší odborná škola a Střední průmyslová škola strojní, stavební a dopravní, Děčín** - na dofinancování rekonstrukce domova mládeže (ul. Čs. Armády) ve výši 125 tis. Kč – dle usn. č. 39/65R/2014 ze dne 15. 10. 2014. Použito v plné výši.
  - **Střední odborná škola energetická a stavební, Obchodní akademie a Střední zdravotnická škola, Chomutov** - na vypracování projektové dokumentace na zateplení severní strany objektů A a B (Na Průhoně 4800) ve výši 170 tis. Kč – dle usn. č. 30/69R/2014 ze dne 3. 12. 2014. V roce 2014 nebylo čerpáno, termín vyúčtování dotace byl stanoven na 30. 4. 2015.
  - **Obchodní akademie a Střední odborná škola generála F. Fajtla, Louny** - na technické zhodnocení a rekonstrukci jídelny ve výši 88 tis. Kč – dle usn. č. 52/52R/2014 ze dne 11. 6. 2014. Použito v plné výši.
  - **Hotelová škola, Obchodní akademie a Střední průmyslová škola, Teplice** - na rekonstrukci pracoviště Základní umělecké školy, Teplice v budově Obchodní akademie v ul. Poštovní 3 ve výši 810 tis. Kč – dle usn. č. 34/67R/2014 ze dne 12. 11. 2014. V roce 2014 bylo použito 509 tis. Kč. Termín vyúčtování byl stanoven na 30. 6. 2015.
  - **Střední průmyslová škola, Ústí n. L.** - na dofinancování osazení halogenového osvětlení dvora v ul. Resslova ve výši 18 tis. Kč – dle usn. č. 32/42R/2014 ze dne 12. 3. 2014. Použito v plné výši.
- § 3123 – Střední odborná učiliště a učiliště – v celkové výši 29 281 tis. Kč
  - **Střední škola lodní dopravy a technických řemesel, Děčín** - I. etapa rekonstrukce školní dílenské lodě DL2 ve výši 3 000 tis. Kč – dle usn. č. 43/44R/2014 ze dne 9. 4. 2014. V roce 2014 čerpáno ve výši 370 tis. Kč. Termín vyúčtování byl stanoven na 28. 11. 2014.  
Vyřádření svodného odboru:  
*Termín vyúčtování nebyl dán do ukládací části usnesení, proto nebylo možné termín v Radě Ústeckého kraje prodloužit a na základě žádosti organizace byl prodloužen do 31. 12. 2015.*  
Vyřádření ekonomického odboru:  
*I když nebyl termín vyúčtování uveden v ukládací části usnesení, avšak byl součástí samotného usnesení, mělo být prodloužení termínu vyúčtování schváleno Radou Ústeckého kraje.*
  - **Střední škola technická, gastronomická a automobilní, Chomutov:**
    - na rekonstrukci šaten, koupelen a WC (ul. 5. Května, Kadaň) ve výši 1 131 tis. Kč – dle usn. č. 33/44R/2014 ze dne 9. 4. 2014. Použito v plné výši.

- na dokončení rekonstrukce obvodového pláště a výměny oken na domově mládeže (Kadaň) ve výši 4 350 tis. Kč – dle usn. č. 11/59R/2014 ze dne 20. 8. 2014 - akce byla financována z daru ČEZ, a.s. Použito v plné výši.
- **Střední odborná škola technická a zahradnická, Lovosice** - na rekonstrukci sociálního zařízení ve výši 1 200 tis. Kč – dle usn. č. 4/60R/2014 ze dne 27. 8. 2014. V roce 2014 bylo čerpáno pouze 29 tis. Kč. Termín vyúčtování byl stanoven na 31. 12. 2014.  
Vyřádření svodného odboru:  
*Termín vyúčtování nebyl dán do ukládací části usnesení, proto nebylo možné termín v Radě Ústeckého kraje prodloužit a na základě žádosti organizace byl termín prodloužen do 31. 5. 2015.*  
Vyřádření ekonomického odboru:  
*I když nebyl termín vyúčtování uveden v ukládací části usnesení, avšak byl součástí samotného usnesení, mělo být prodloužení termínu vyúčtování schváleno Radou Ústeckého kraje.*
- **Střední odborná škola a Střední odborné učiliště, Roudnice n. L.:**
  - na rozvody internetu, telefonů, zabezpečovacího zařízení a instalaci elektrických hodin-zvonění (ul. Neklanova) ve výši 115 tis. Kč – dle usn. č. 35/67R/2014 ze dne 12. 11. 2014. Použito v plné výši.
  - na požárně bezpečnostní řešení ve výši 142 tis. Kč – dle usn. 26/69R/2014 ze dne 3. 12. 2014. Použito v plné výši.
- **Střední škola technická, Most:**
  - na nákup 2 ks multifunkčních zařízení pro tisk, kopírování a skenování ve výši 118 tis. Kč – dle usn. č. 33/42R/2014 ze dne 12. 3. 2014. Použito v plné výši.
  - na zateplení budov Střední školy technické Most ve výši 17 500 tis. Kč – dle usn. č. 55/35R/2013 ze dne 27. 11. 2013 a uzavření dodatku ke smlouvě usn. č. 10/59R/2014 ze dne 20. 8. 2014. Z toho 11 400 tis. Kč bylo financováno z daru Severočeských dolů, a.s. V roce 2014 bylo čerpáno ve výši 8 174 tis. Kč. Termín vyúčtování byl stanoven na 15. 12. 2014, avšak na základě žádosti organizace byl termín prodloužen u prostředků z daru Severočeských dolů, a.s. do 31. 1. 2015 a u zbývajících prostředků do 31. 12. 2015.  
Vyřádření svodného odboru:  
*Termín vyúčtování nebyl dán do ukládací části usnesení, proto nebylo možné termín v Radě Ústeckého kraje prodloužit a na základě žádosti organizace byl prodloužen do 31. 12. 2015.*  
Vyřádření ekonomického odboru:  
*I když nebyl termín vyúčtování uveden v ukládací části usnesení, avšak byl součástí samotného usnesení, mělo být prodloužení termínu vyúčtování schváleno Radou Ústeckého kraje.*
- **Střední průmyslová škola a Střední odborná škola gastronomie a služeb, Most**
  - Na dofinancování 2. etapy rekonstrukce výplní otvorů v tělocvičně (ul. Topolová 584) ve výši 204 tis. Kč – dle usn. č. 31/48R/2014 ze dne 7. 5. 2014. Použito v plné výši.
  - na rekonstrukci podlahy v tělocvičně (ul. Topolová 584) ve výši 1 433 tis. Kč – dle usn. č. 36/56R/2014 ze dne 9. 7. 2014. Použito v plné výši.
  - na dodatečné stavební práce při rekonstrukci podlahy v tělocvičně (ul. Topolová 584) ve výši 88 tis. Kč – dle usn. č. 37/65R/2014 ze dne 15. 10. 2014. Použito v plné výši.
- § 3126 – Konzervatoř ve výši 451 tis. Kč
  - **Konzervatoř, Teplice**
    - na rekonstrukci osvětlení v učebnách (ul. Chelčického 3) ve výši 59 tis. Kč a na zajištění větrání centrálních šaten (ul. Českobratrská 15) ve výši 63 tis. Kč – dle usn. č. 31/62R/2014 ze dne 17. 9. 2014. Použito v plné výši.

- na nákup klavírního křídla ve výši 329 tis. Kč – dle usn. č. 32/69R/2014 ze dne 3. 12. 2014. V roce 2014 nebylo čerpáno. Termín vyúčtování byl stanoven do 31. 3. 2015.
- § 3231 – Základní umělecké školy ve výši 897 tis. Kč
  - **Základní umělecká škola E. Randové, Ústí n. L.** - stavba venkovního pódia a hlediště ve výši 897 tis. Kč – dle usn. č. 43/44R/2014 ze dne 9. 4. 2014. Použito v plné výši.
- § 4322 – Dětské domovy v celkové výši 556 tis. Kč
  - **Dětský domov a Školní jídelna, Chomutov** - na nákup 3 ks plynových kotlů ve výši 218 tis. Kč – dle usn. č. 31/69R/2014 ze dne 3. 12. 2014. Použito v plné výši.
  - **Dětský domov, Základní škola praktická, Praktická škola a Školní Jídelna, Dlažkovice** - na nákup konvektomatu a kráječe do školní jídelny ve výši 338 tis. Kč – dle usn. č. 38/65R/2014 ze dne 15. 10. 2014. Použito v plné výši.

**Závazný ukazatel povinný odvod z odpisů majetku** splnily všechny příspěvkové organizace v souladu s usnesením RÚK č. 19/57R/2014 a usnesením č. 23/68R/2014. Příspěvkové organizace odvedly celkem 68 779 tis. Kč.

**Závazný ukazatel objem prostředků na platy** není stanoven, neboť jsou tyto náklady financovány z MŠMT a řídí se vlastní metodikou.

Nad rámec výše uvedených úprav závazných ukazatelů příspěvkových organizací byly v roce 2014 vyplaceny další finanční prostředky:

- Příspěvek zřizovatele na projekty, na podporu nadaných žáků a zemědělského vzdělání, na mezinárodní spolupráci, semináře a ostatní vzdělávací činnosti příspěvkových organizací – v celkové výši **1 247 tis. Kč** – usnesení RÚK č. 40/40R/2014, 41/40R/2014, 27/42R/2014, 17/43R/2014, 34/44R/2015, 33/48R/2014, 30/50R/2014, 44/52R/2014, 48/52R/2014, 54/39R/2014, 30/67R/2014, 30/68R/2014, 45/69R/2014 a 46/69R/2014,
- Motivační program pro střední školství v Ústeckém kraji – Stipendium – **2 828 tis. Kč** - usnesení RÚK č. 29/42R/2014 a 53/59R/2014,
- Motivační program pro střední školství v Ústeckém kraji – Dojíždění – **1 778 tis. Kč** - usnesení RÚK č. 28/42R/2014 a 52/59R/2014,
- Primární prevence Ústeckého kraje – **385 tis. Kč** – usnesení RÚK č. 24/43R/2014,
- Mírový provoz úkrytů civilní ochrany – **100 tis. Kč** – usnesení RÚK č. 10/39R/2014,
- Podpora programu aktivního života PAŽIT – **73 tis. Kč** – usnesení RÚK č. 29/50R/2014, 55/59R/2014 a 29/67R/2014,
- Účelový investiční příspěvek z pojistného plnění na pořízení nové telefonní ústředny – **150 tis. Kč** - Gymnázium a Střední odborná škola dr. V. Šmejkala, Ústí n. L. – usnesení RÚK č. 9/59R/2014,
- Poskytnuté pojistné plnění – **6 796 tis. Kč**,
- „DOBŘÁ ŠKOLA ÚK“ – **4 000 tis. Kč** – usnesení RÚK č. 29/65R/2014,
- ROP – Implementace moderních technologií do výuky odborných předmětů – **1 040 tis. Kč** – SŠ technická, Most – usnesení ZÚK č. 30/14Z/2014 ze dne 23. 4. 2014,
- Program poskytování podpor na hospodaření v lesích – Střední lesnická škola a Střední odborná škola, Šluknov – **113 tis. Kč** – usnesení RÚK č. 241/44R/2014 ze dne 9. 4. 2014.

## **B) Výsledek hospodaření**

Za rok 2014 skončilo s **kladným výsledkem hospodaření** 72 organizací. **Nulového výsledku hospodaření** dosáhlo 27 organizací, **záporného výsledku hospodaření** 1 organizace. U jedné příspěvkové organizace není doporučeno schválení výsledku hospodaření.

- **Kladný výsledek hospodaření**  
Příspěvkové organizace vykázaly kladný výsledek hospodaření v celkovém objemu

18 631 tis. Kč, z toho v hlavní činnosti 11 408 tis. Kč a v doplňkové činnosti 7 223 tis. Kč.

**Tabulka č. 136: Objemově nejvyšší dosažené výsledky hospodaření**

| Výsledek hospodaření                  |        |                |                   |                                      | v tis. Kč                                                                                                                                                                                                                                            |
|---------------------------------------|--------|----------------|-------------------|--------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Zkrácený název příspěvkové organizace | Celkem | Hlavní činnost | Doplňková činnost | Poměr VH k příspěvku zřizovatele v % | Zdůvodnění výsledku hospodaření                                                                                                                                                                                                                      |
| SŠ řemesel a služeb, Děčín            | 2 405  | 2 247          | 158               | 24,83                                | <b>Hlavní činnost</b> - úspora na energiích a na opravách (přesun do r. 2015).<br><b>Doplňková činnost</b> - hostinská činnost a ubytovací služby.                                                                                                   |
| SPŠ a SOŠ gastronomie a služeb, Most  | 2 289  | 2 225          | 64                | 26,66                                | <b>Hlavní činnost</b> - úspora na energiích a na opravách (přesun do r. 2015), pronájem učeben.<br><b>Doplňková činnost</b> - hostinská činnost, školicí služby, zprostředkovatelská činnost - práce žáků.                                           |
| Podkrušnohorské gymnázium, Most       | 1 257  | 1 134          | 123               | 23,76                                | <b>Hlavní činnost</b> – vypořádání projektu ukončeného k 31. 12. 2013, výnosy z pronájmu.<br><b>Doplňková činnost</b> – pořádání výukových kurzů, půjčovné, kopírování, výnosy z pronájmu.                                                           |
| Gymnázium a SOŠ, Podbořany            | 1 209  | 1 003          | 206               | 11,35                                | <b>Hlavní činnost</b> - úspora na aktivitách projektu (přesun do r. 2015), úspora na energiích, opravách a službách, výnosy z pronájmu.<br><b>Doplňková činnost</b> - ubytovací služby, výnosy z rekvalifikačních kurzů a z tělovýchovného zařízení. |

Organizace, které vykazují nekrytý zisk v celkové výši 1 023 tis. Kč:

- ❖ **Konzervatoř, Teplice** – 552 tis. Kč z důvodu pohledávky za bývalým zaměstnancem – zpronevěra
- ❖ **Vyšší odborná škola a Střední odborná škola, Roudnice n. L.** – 88 tis. Kč

Vyřádění svodného odboru:

Organizace eviduje závazek na účtu Jmění účetní jednotky vůči Školnímu statku Roudnice n. L. ve výši 88 tis. Kč (závazek celkem 701 tis. Kč – 613 tis. Kč VH roku 2013 = 88 tis. Kč zůstatek závazku). Rozdíl 88 tis. Kč tvoří neobdržené pojistné plnění do konce roku 2013. Pojišťovna poukázala finanční prostředky v roce 2014. Po

*schválení výsledku hospodaření organizace zaúčtuje na stranu má dáti účtu Výsledek hospodaření předcházejících účetních období a na stranu dal účtu Jmění účetní jednotky.*

- Z důvodu pohledávek za rodiči na ošetřovném, které jsou účtovány do výnosů:
  - ❖ Dětský domov a Školní jídelna, Mašťov – 169 tis. Kč
  - ❖ Dětský domov a Školní jídelna, Krásná Lípa – 73 tis. Kč
  - ❖ Dětský domov a Školní jídelna, Ústí n. L., Truhlářova – 68 tis. Kč
  - ❖ Dětský domov a Školní jídelna, Ústí n. L., Špálova – 59 tis. Kč
  - ❖ Dětský domov a Školní jídelna, Litoměřice – 14 tis. Kč
- **Záporný výsledek hospodaření** vykazuje **Vyšší odborná škola a Střední škola, Varnsdorf** ve výši - 1 972 tis. Kč:
  - Hlavní činnost = - 2 590 tis. Kč
  - Doplnková činnost = 618 tis. Kč

Vyjádření PO:

*Záporný hospodářský výsledek v hlavní činnosti je z důvodu metodiky vykazování projektových nákladů. V roce 2014 měla organizace náklady spojené s projekty, které nebyly ve sledovaném roce proplaceny.*

**Tabulka č. 137: Přehled projektové činnosti organizace**

v tis. Kč

| Projekt                    | Termín ukončení projektu | Žádost o platbu | Již uhrazeno k 31. 12. 2014, včetně záloh | Neuznatelné náklady | Předpokládaná výše plateb v roce 2015 po vyúčtování monitorovací zprávy |
|----------------------------|--------------------------|-----------------|-------------------------------------------|---------------------|-------------------------------------------------------------------------|
| MARKETING JE KAMARÁD       | 31.12 2014               | 5 846 *         | 3 063                                     | 903                 | 1 879                                                                   |
| UČÍME SE ZA ŠKOLOU         | 31.12 2013               | 7 946           | 4 521                                     | -                   | 3 425                                                                   |
| MECHATRONIKA               | 28. 2. 2014              | 6 719           | 1 896                                     | 46                  | 1 777                                                                   |
| <b>Stav k 31. 12. 2014</b> | -                        | <b>20 511</b>   | <b>9 480</b>                              | <b>949</b>          | <b>7 081</b>                                                            |

\*Poslední žádost o platbu byla odeslána k 31. 1. 2015 ve výši 240 tis. Kč.

Vyjádření svodného odboru:

*V roce 2013 organizace hospodařila se ztrátou 3 360 tis. Kč.*

*Za rok 2014 byl vytvořen záporný výsledek hospodaření ve výši – 1 972 tis. Kč, organizace tím nedodržela usnesení Rady ÚK č. 56/52R/2014 B) 1 ze dne 11. 6. 2014, kterým Rada ÚK souhlasila s návrhem organizace, že záporný výsledek hospodaření roku 2013 bude kryt výsledkem hospodaření za rok 2014.*

*Za roky 2013 a 2014 organizace vytvořila kumulovanou ztrátu ve výši 5 332 tis. Kč. Ve vyjádření k výsledku hospodaření za rok 2014 organizace uvedla, že k narovnání má dojít v roce 2015, ve kterém dojde k finančnímu vypořádání všech projektů (organizace k 31. 12. 2014 ukončila všechny projekty s finanční spoluúčastí). V případě, že organizace nepokryje ztrátu z minulých let i po finančním vypořádání projektů (v r. 2015), bude ztráta kryta zlepšeným výsledkem hospodaření za rok 2015.*

Vyjádření odboru strategie přípravy a realizace projektů:

*V rámci finančního uzavírání projektů do 30. 6. 2015 odbor SPRP jako administrátor uvedených projektů OPVK konstatuje, že:*

*U projektu CZ.1.07/1.1.34/01.0010 Mechatronika organizace nečerpala úvěrové prostředky ve výši 3 000 tis. Kč v souladu s podmínkami dotace. Výdaje nebyly uhrazeny z projektového účtu a z tohoto důvodu není možné takové výdaje proplatit na projektový účet a následně refundovat. Organizace bude muset tyto prostředky zaplatit v rámci svého rozpočtu. V červnu 2015 bude ZÚK předložen návrh na prominutí odvodu za porušení rozpočtové kázně ve výši 2 200 tis. Kč (přímé náklady 1 900 tis. Kč a nepřímé*

náklady 300 tis. Kč), řídicí orgán OPVK MŠMT již odsouhlasil prominutí ve výši 1 200 tis. Kč přímých nákladů z výběrového řízení. V rámci celkového závěrečného vyúčtování tedy nebudou refundovány úvěrové prostředky a bude vypočítána vratka ve výši 300 tis. Kč. U projektu CZ.1.07/1.1.34/02.0050 Marketing je kamarád nejsou vykazovány výdaje v oprávněné výši, dochází ke krácení jednotlivých žádostí o platbu v oblasti mzdových výdajů. Tyto, již uhrazené mzdové výdaje v rámci projektu, nebudou organizaci uhrazeny a jsou označeny jako porušení rozpočtové kázně a organizace je bude muset uhradit v rámci svého rozpočtu.

U projektu CZ.1.07/1.2.35/01.0015 Učíme se za školou v současné době není známo, zda došlo k porušení rozpočtové kázně a zda budou organizaci proplaceny veškeré výdaje spojené s tímto projektem.

Kontrola MŠMT: Kontrola zahrnuje všechny projekty realizované školou od roku 2008 - celkem 7 projektů. 4 projekty byly finančně ukončené, 3 výše uvedené budou finančně ukončeny do 30. 6. 2015 a zahrnou již zjištění z kontroly MŠMT. Škola podala námítky k zjištěním uvedeným v Protokolu. Není zřejmé, kdy budou ze strany MŠMT vypořádány a kdy bude zjištěná výše nezpůsobilých výdajů předána ÚK k vymáhání a v jaké výši, není možné odhadnout. Odbor SPRP nepředpokládá, že by k zahájení správního řízení a následného vymáhání odvodu za porušení rozpočtové kázně v souvislosti se zjištěními kontroly MŠMT, došlo v roce 2015.

Vyjádření ekonomického odboru:

Na základě vyjádření odboru SPRP se ekonomickému odboru nejeví reálné vyrovnaní ztráty po finančním vypořádání projektů. V neposlední řadě organizace k 31. 12. 2014 vykazuje kumulovanou ztrátu ve výši 3 360 tis. Kč v souvislosti s neproplacením celé projektové činnosti minulých let, kterou je třeba postupně umořit.

Záporná celková doplňková činnost (dále „DČ“) nebo alespoň jedna:

- ❖ **Gymnázium, Teplice – ztrátová DČ ve výši 19 tis. Kč** v rámci pořádání kulturních produkcí, zábav a provozování zařízení sloužících k zábavě. Celková DČ je kladná ve výši 68 tis. Kč.

Opatření: zvýšení cen prodávaných vstupenek na plesy, omezení rozpočtu na hudební a ostatní produkce. Dle předběžných výsledů leden-únor/2015 jsou pořádané plesy ziskové.

- ❖ **Obchodní akademie a Střední odborná škola zemědělská a ekologická, Žatec – ztrátová DČ ve výši 241 tis. Kč** v rámci provozu bazénu z důvodu nutnosti jeho opravy, které byly hrazeny z investičního fondu z odpisů pokrytých městem Žatec, avšak na účtu Čerpání fondů nelze účtovat v rámci DČ. Celková DČ je záporná ve výši 17 tis. Kč.

- ❖ **Střední průmyslová škola, Ústí nad Labem – ztrátová DČ ve výši 14 tis. Kč** v rámci provozu školní jídelny a ztrátová DČ ve výši 17 tis. Kč v rámci provozu autoškoly. Celková DČ je kladná ve výši 639 tis. Kč.

Vyjádření PO:

Ztráta v rámci provozování školní jídelny vznikla z důvodu, že pravidelné cizí strážníky nemáme. Jedná se pouze o nahodilé akce. Ve školní jídelně máme pravidelně 2 – 3 učně, kterým vyplácíme odměny právě z doplňkové činnosti. Proto se dostává tato činnost do ztráty. V letošním roce ztráta ve výši - 14 tis. Kč – odměny pro učně ve výši 18 tisíc Kč. Tento postup výplaty odměny učňům nám byl odsouhlasen svodným odborem.

Ztráta v rámci provozování autoškoly vznikla vysokými náklady na opravy vozového parku – celkem opravy za rok 2014 ve výši 56 tis. Kč, nákup zimních gum 5 tis. Kč.

Vyjádření svodného odboru:

V roce 2015 bude produktivní práce žáků účtována v hlavní činnosti, z důvodu, že organizace nevaří pro cizí strážníky. V plánu čerpání fondu investic na rok 2015 má organizace požádáno o nákup nového vozidla pro autoškolu. Následně bude jedno vozidlo vyřazeno. Tím dojde ke snížení nákladů na opravy.

Vyjádření ekonomického odboru:

*Ekonomický odbor doporučuje navrhnout organizacím taková opatření, aby žádná z doplňkových činností nevykazovala za rok 2015 záporný výsledek hospodaření. Pokud se ani přes zavedená opatření nepodaří dosáhnout zisku, tak ekonomický odbor doporučuje ukončení dané činnosti v rámci doplňkové činnosti.*

**C) Kumulovaná ztráta**

Za rok 2014 činí kumulovaná ztráta příspěvkových organizace v oblasti školství 5 257 tis. Kč.

**Tabulka č. 138: Kumulovaná ztráta**

**v tis. Kč**

| č. org.       | Zkrácený název příspěvkové organizace          | Kumulovaná ztráta k 31.12.2013 | Kumulovaná ztráta k 31.12.2014 | Návrh na krytí z kladného VH za rok 2014 | Zůstatek kumulované ztráty do dalších let |
|---------------|------------------------------------------------|--------------------------------|--------------------------------|------------------------------------------|-------------------------------------------|
| 1140          | VOŠ a SOŠ, Varnsdorf*                          | 0                              | -3 360                         | 0                                        | -5 332                                    |
| 2060          | SŠ tech., gastro. a automob., Chomutov         | -812                           | -647                           | 647                                      | 0                                         |
| 1100          | SŠ řemesel a služeb, Děčín                     | -194                           | -579                           | 579                                      | 0                                         |
| 5040          | SOŠ Litvínov - Hamr                            | 0                              | -271                           | 271                                      | 0                                         |
| 2200          | DD a ŠJ, Chomutov                              | -2 394                         | -132                           | 132                                      | 0                                         |
| 5110          | Podkrušnohorské gymnázium, Most                | 0                              | -123                           | 123                                      | 0                                         |
| 1160          | Gymnázium, Rumburk                             | -246                           | -80                            | 80                                       | 0                                         |
| 1110          | SZŠ a OA, Rumburk                              | 0                              | -65                            | 65                                       | 0                                         |
| 5020          | Střední škola technická, Most                  | -1 475                         | 0                              | 0                                        | 0                                         |
| 1200          | SŠZZ A. E. Komerse, Děčín - Libverda           | -895                           | 0                              | 0                                        | 0                                         |
| 2140          | SOŠ služeb a SOU, Kadaň                        | -475                           | 0                              | 0                                        | 0                                         |
| 5100          | VOŠ eko., soc., a zdrav., OA, SPGŠ a SZŠ, Most | -428                           | 0                              | 0                                        | 0                                         |
| 6230          | PPP ÚK a Zařízení pro DVPP, Teplice            | -167                           | 0                              | 0                                        | 0                                         |
| 7240          | OA a JŠ s práv. stát. jazyk. zk., Ústí n. L.   | -120                           | 0                              | 0                                        | 0                                         |
| 6130          | Gymnázium, Teplice                             | -42                            | 0                              | 0                                        | 0                                         |
| 7230          | Gymnázium a SOŠ V. Šmejkal, Ústí n. L.         | -17                            | 0                              | 0                                        | 0                                         |
| 1170          | Evropská OA, Děčín                             | -5                             | 0                              | 0                                        | 0                                         |
| <b>CELKEM</b> |                                                | <b>-7 270</b>                  | <b>-5 257</b>                  | <b>1 897</b>                             | <b>-5 332</b>                             |

Pozn.: \* včetně vykázané ztráty za rok 2014

Organizace, které pokryly zcela kumulovanou ztrátu z VH za rok 2014:

- **SŠ technická, gastronomická a automobilní, Chomutov**  
Organizace v roce 2014 převzala do svého účetnictví ztrátu od zaniklé Střední odborné školy služeb a Středního odborného učiliště, Kadaň, příspěvkové

organizace, vykázanou v celkové výši 647 tis. Kč, z toho ztráta k 31. 12. 2013 činila 172 tis. Kč a částku 475 tis. Kč zaniklá organizace vykazovala v minulých letech.

- **Dětský domov a Školní jídelna, Chomutov** vykázal ztrátu v roce 2011 v hlavní činnosti. Jednalo se o ztrátu z důvodu časového nesouladu nákladů a výnosů u projektu Budoucnost pro Samuela a z důvodu neplánovaných vyšších nákladů na služby. V roce 2012 organizace skončila opět ve ztrátě, čímž se kumulovaná ztráta ještě navýšila. Z kladného VH za rok 2013 došlo k poklesu zůstatku kumulované ztráty a její zůstatek bude dokryt zlepšeným VH za rok 2014.
- **Gymnázium, Rumburk**  
Organizace v roce 2011 skončila ve ztrátě z důvodu odstraňování následků havárie na vodovodním řádu. Za rok 2012 a 2013 organizace nevytvořila zlepšený výsledek hospodaření v takové výši, aby pokryla ztrátu z roku 2011. Zlepšeným výsledkem hospodaření za rok 2014 organizace zcela pokryje kumulovanou ztrátu.
- **SŠ řemesel a služeb, Děčín**  
Organizace v roce 2012 a 2013 skončila ve ztrátě z důvodu časového nesouladu nákladů a výnosů v rámci projektu OPVK – Simulační inkubátor. Zlepšeným výsledkem hospodaření za rok 2014 organizace zcela pokryje kumulovanou ztrátu.

Organizace, které pokryjí zcela ztrátu za rok 2013 ze zlepšeného výsledku hospodaření za rok 2014:

- **SOŠ, Litvínov – Hamr**  
Organizace za rok 2013 vykázala ztrátu z důvodu časového nesouladu nákladů a výnosů v rámci projektu OPVK – Naši truhláři.
- **Podkrušnohorské gymnázium, Most**  
Organizace za rok 2013 vykázala ztrátu z důvodu časového nesouladu nákladů a výnosů v rámci projektu UZ 33 030 – Nebojte se matematiky.
- **Střední zdravotnická škola a OA, Rumburk**  
Organizace za rok 2013 vykázala ztrátu ve výši 85 tis. Kč z důvodu časového nesouladu nákladů a výnosů v rámci projektu, UZ 33012 Globální grant OPVK – Řízení zdravotnických organizací.

Vyjádření svodného odboru:

*Nekrytý VH vznikl v roce 2005 ve výši 20 tis. Kč. Na základě usnesení RÚK č. 51/43R/2006 bylo uloženo odboru kontroly provést veřejnosprávní kontrolu účetnictví za rok 2005. Odbor kontroly provedl veřejnosprávní kontrolu JID: 137458/2006, č.j.: 238/KON/2006. Kontrolou bylo zjištěno, že VH byl zkreslen, a to z důvodu: chybného účtování časového rozlišení nákladů a výnosů, vratek stravného, chybného účtování nákladů i výnosů, odpisů DM. Vzhledem k tomu, že se v organizaci vyměnila účetní i ekonomka a v minulých letech inventarizace nebyly provedeny řádně, nelze dohledat prvotní doklady k odstranění nedostatků. Organizace v předcházejících letech nikdy nevytvořila ztrátu, aby bylo možno tento nekrytý VH řešit.*

*Rozborem běžného účtu bylo zjištěno, že organizace má dostatek finančních prostředků a proto navrhuje tento nerozdělený VH (20 tis. Kč) přidělit do RF.*

Vyjádření ekonomického odboru:

*Ekonomický odbor souhlasí s řešením nerozděleného VH z roku 2005. Zlepšeným výsledkem hospodaření za rok 2014 organizace zcela pokryje ztrátu z roku 2013 i nerozdělený VH za rok 2005.*

**VOŠ a SOŠ, Varnsdorf** nepokryje ztrátu z VH za rok 2013 z důvodu, že i v roce 2014 vykázala záporný výsledek hospodaření. Vzhledem k nejasnostem při proplácení projektů není jisté, zda organizace dosáhne ziskového hospodaření za rok 2015.

Ostatní organizace, které pokryly z výsledku hospodaření za rok 2013 ztrátu vytvořenou v předchozích letech:

- Střední škola zahradnická a zemědělská A. E. Komerse, Děčín – Libverda
- Střední škola technická, Most
- Pedagogicko-psychologická poradna ÚK a Zařízení pro další vzdělávání pedagogických pracovníků, Teplice
- OA a Jazyková škola s právem stát. jazyk. zkoušky, Ústí n. L.
- VOŠ eko., soc. a zdrav., OA, SPgŠ a Střední zdravotnická škola, Most
- Gymnázium, Teplice
- Evropská OA, Děčín
- Gymnázium a SOŠ V. Šmejkala, Ústí n. L.

#### **D) Daň z příjmu právnických osob**

10 organizací vykazuje odvod daně z příjmů celkem ve výši 539 tis. Kč. Zdanění se týká v hlavní činnosti zejména pronájmů, v doplňkové činnosti školicí služby, hostinské činnosti a pronájmů. Na základě ustanovení § 20 odst. 7 zákona č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, mohou příspěvkové organizace od základu daně odečíst částku ve výši 300 tis. Kč (resp. 30 % základu daně, max. 1 mil. Kč). I přes uplatnění výše uvedeného odečtu, vznikla povinnost odvodu daně z příjmů níže uvedeným příspěvkovým organizacím:

**Tabulka č. 139: Příspěvkové organizace, které vykazují odvod daně za rok 2014 v tis. Kč**

| Zkrácený název<br>příspěvkové<br>organizace                        | Výsledek hospodaření |               |               |                         |               |               | VH po zdanění<br>CELKEM | Poznámka                                                                                                                   |
|--------------------------------------------------------------------|----------------------|---------------|---------------|-------------------------|---------------|---------------|-------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|                                                                    | Z hlavní činnosti    |               |               | Z doplňkové<br>činnosti |               |               |                         |                                                                                                                            |
|                                                                    | Před<br>zdaněním     | Po<br>zdanění | Odvod<br>daně | Před<br>zdaněním        | Po<br>zdanění | Odvod<br>daně |                         |                                                                                                                            |
| Gymnázium,<br>Chomutov                                             | 296                  | 275           | 21            | 94                      | 94            | 0             | 369                     | HČ: výnosy z<br>pronájmu,<br>reklamních a<br>kopírovacích služeb                                                           |
| Gymnázium J.J.,<br>Litoměřice                                      | 749                  | 693           | 56            | 0                       | 0             | 0             | 693                     | HČ: výnos z<br>pronájmu tělocvičny,<br>haly a posilovny                                                                    |
| Gymnázium,<br>Lovosice                                             | -28                  | -19           | -9            | 19                      | 19            | 0             | 0                       | HČ: vratka daně za<br>rok 2012                                                                                             |
| Gymnázium a<br>SPŠ, Duchcov                                        | 33                   | 27            | 6             | 459                     | 448           | 11            | 475                     | HČ: výnosy z<br>propagace, DČ:<br>výnosy z pronájmu                                                                        |
| SŠ zahradnická a<br>zemědělská A.E.<br>Komerse, Děčín-<br>Libverda | 320                  | 250           | 70            | 463                     | 402           | 61            | 652                     | HČ: výnosy z<br>pronájmu plochy<br>nebytových prostor,<br>DČ: tržby za<br>prodané zboží,<br>výnosy z<br>poskytování služeb |

| Zkrácený název<br>příspěvkové<br>organizace         | Výsledek hospodaření |               |               |                         |               |               | VH po zdanění<br>CELKEM | Poznámka                                                                                                                                                        |
|-----------------------------------------------------|----------------------|---------------|---------------|-------------------------|---------------|---------------|-------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|                                                     | Z hlavní činnosti    |               |               | Z doplňkové<br>činnosti |               |               |                         |                                                                                                                                                                 |
|                                                     | Před<br>zdaněním     | Po<br>zdanění | Odvod<br>daně | Před<br>zdaněním        | Po<br>zdanění | Odvod<br>daně |                         |                                                                                                                                                                 |
| VOŠ eko., soc. a<br>zdrav., OA, SPgŠ<br>a SZŠ, Most | 46                   | 43            | 3             | 126                     | 126           | 0             | 169                     | HČ: srážková daň<br>z úroků na běžném<br>účtu                                                                                                                   |
| HŠ, OA a SPŠ,<br>Teplice                            | -591                 | -591          | 0             | 821                     | 591           | 230           | 0                       | DČ: hostinská<br>činnost, tržby za<br>prodané zboží,<br>výnosy z pronájmu +<br>doplatek daně 2013                                                               |
| SŠ technická,<br>Most                               | -677                 | -677          | 0             | 724                     | 677           | 47            | 0                       | DČ: výnosy z<br>pronájmu, ubytovací<br>a školicí služby                                                                                                         |
| VOŠ zdrav. a<br>SZŠ, ÚL                             | 13                   | 20            | -7            | 4                       | 4             | 0             | 24                      | HČ: vratka daně od<br>finančního úřadu<br>2013                                                                                                                  |
| SLŠ a SOŠ<br>sociální, Šluknov                      | -96                  | -104          | 8             | 146                     | 104           | 42            | 0                       | HČ: zálohy na daň<br>roku 2014 výnosy<br>z pronájmu DČ:<br>hostinská činnost,<br>ubytovací a<br>rekvalifikační služby<br>+ daň za rok 2013<br>výnosy z pronájmu |
| CELKEM                                              | 65                   | -83           | 148           | 2 856                   | 2 465         | 391           | 2 382                   |                                                                                                                                                                 |

❖ **Střední škola lesnická a Střední odborná škola, Šluknov**

V roce 2014 byly hrazeny zálohy na daň ve výši 39 tis. Kč, avšak za rok 2014 nevznikla daňová povinnost a finanční prostředky budou vráceny finančním úřadem na účet organizace.

❖ **VOŠ ekonomická, sociální a zdravotnická, OA, SPgŠ a SZŠ, Most**

Organizace chybně účtuje o srážkové dani v rámci úroků na běžném účtu. Správně by měla na účet Úroky účtovat úroky již snížené o srážkovou daň. Organizace bude od roku 2015 účtovat správně.

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

V roce 2014 byly organizaci vráceny finanční prostředky ve výši 7 tis. Kč z důvodu chybně vyčíslené daně v předchozích letech.

**E) Peněžní fondy**

Většina příspěvkových organizací má fondy kryté, jejich tvorba a čerpání probíhá podle „Směrnice pro použití peněžních fondů příspěvkových organizací zřizovaných Ústeckým krajem“, případné rozdíly byly okomentovány. Zjištění:

**1. Nekrytý investiční fond** vykazuje celkem 43 organizací v celkové výši 21 008 tis. Kč.

Proti roku 2013 došlo ke zvýšení nekrytí fondů o 9 167 tis. Kč z důvodu tvorby

investičního fondu z odpisů majetku pořízeného z investičního transferu, který se zároveň časově rozlišuje do výnosů.

**Tabulka č. 140: Nekrytý investiční fond**

**v tis. Kč**

| poř. č. | č. org. | Zkrácený název příspěvkové organizace                   | Nekrytí 2013 |          |         | Nekrytí 2014 |          |         | Rozdíl 2014 -2013 |
|---------|---------|---------------------------------------------------------|--------------|----------|---------|--------------|----------|---------|-------------------|
|         |         |                                                         | celkem       | z toho:  |         | celkem       | z toho:  |         |                   |
|         |         |                                                         |              | účet 403 | ostatní |              | účet 403 | ostatní |                   |
| 1       | 2130    | Gymnázium, Chomutov                                     | 2 193        | 0        | 2 193   | 2 201        | 8        | 2 193   | 8                 |
| 2       | 6220    | Konzervatoř, Teplice                                    | 899          | 840      | 59      | 2 088        | 2 088    | 0       | 1 189             |
| 3       | 7200    | Gymnázium, Ústí n. L.                                   | 638          | 638      | 0       | 1 869        | 1 869    | 0       | 1 231             |
| 4       | 2070    | SOŠ energetická a staveb., OA a SZŠ, Chomutov           | 924          | 924      | 0       | 1 849        | 1 849    | 0       | 925               |
| 5       | 1170    | Evropská OA, Děčín                                      | 986          | 848      | 138     | 1 696        | 1 696    | 0       | 710               |
| 6       | 2060    | SŠ technická, gastro a automob. Chomutov                | 490          | 490      | 0       | 1 671        | 1 671    | 0       | 1 181             |
| 7       | 1160    | Gymnázium, Rumburk                                      | 645          | 645      | 0       | 1 290        | 1 290    | 0       | 645               |
| 8       | 2180    | DD, Vysoká Pec                                          | 587          | 587      | 0       | 1 174        | 1 174    | 0       | 587               |
| 9       | 7010    | SPŠ, Ústí n. L.                                         | 521          | 521      | 0       | 1 062        | 1 062    | 0       | 541               |
| 10      | 6010    | SŠ stavební, Teplice                                    | 735          | 18       | 717     | 900          | 183      | 717     | 165               |
| 11      | 3180    | VOŠ a SOŠ, Roudnice n. L.                               | 436          | 436      | 0       | 877          | 877      | 0       | 441               |
| 12      | 3220    | SOŠ a SOU, Roudnice n. L.                               | 689          | 0        | 689     | 722          | 33       | 689     | 33                |
| 13      | 3100    | SŠ pedagog., hotel. a gastro., Litoměřice               | 100          | 100      | 0       | 599          | 599      | 0       | 499               |
| 14      | 5040    | SOŠ, Litvínov - Hamr                                    | 284          | 284      | 0       | 569          | 569      | 0       | 285               |
| 15      | 1140    | VOŠ a SŠ, Varnsdorf                                     | 211          | 211      | 0       | 423          | 423      | 0       | 212               |
| 16      | 5110    | Podkrušnohorské gymnázium, Most                         | 390          | 0        | 390     | 390          | 0        | 390     | 0                 |
| 17      | 3140    | DD, ZŠ prakt., Prakt. škola a ŠJ, Dlažkovice            | 339          | 0        | 339     | 339          | 0        | 339     | 0                 |
| 18      | 3110    | VOŠ obal. Tech. a SŠ, Štětí                             | 0            | 0        | 0       | 162          | 162      | 0       | 162               |
| 19      | 2200    | DD a ŠJ, Chomutov                                       | 330          | 2        | 328     | 132          | 3        | 129     | -198              |
| 20      | 5030    | SPŠ a SOŠ gastro. a služeb, Most                        | 0            | 0        | 0       | 123          | 123      | 0       | 123               |
| 21      | 1040    | DD "Země dětí" a Školní jídelna, Česká Kamenice         | 132          | 8        | 124     | 105          | 23       | 82      | -27               |
| 22      | 1200    | SŠ zahradnická a zemědělská A.E.Komerse, Děčín-Libverda | 0            | 0        | 0       | 100          | 100      | 0       | 100               |
| 23      | 1100    | SŠ řemesel a služeb, Děčn                               | 32           | 32       | 0       | 98           | 98       | 0       | 66                |
| 24      | 6030    | Hotelová škola, OA a SPŠ, Teplice                       | 0            | 0        | 0       | 76           | 76       | 0       | 76                |

Závěrečný účet Ústeckého kraje za rok 2014  
17. Hospodaření příspěvkových organizací Ústeckého kraje

| poř. č. | č. org. | Zkrácený název příspěvkové organizace         | Nekrytí 2013 |          |         | Nekrytí 2014 |          |         | Rozdíl 2014 -2013 |
|---------|---------|-----------------------------------------------|--------------|----------|---------|--------------|----------|---------|-------------------|
|         |         |                                               | celkem       | z toho:  |         | celkem       | z toho:  |         |                   |
|         |         |                                               |              | účet 403 | ostatní |              | účet 403 | ostatní |                   |
| 25      | 6130    | Gymnázium, Teplice                            | 24           | 24       | 0       | 67           | 67       | 0       | 43                |
| 26      | 4040    | Gymnázium a SOŠ, Podbořany                    | 0            | 0        | 0       | 50           | 50       | 0       | 50                |
| 27      | 3170    | Gymnázium, Roudnice n. L.                     | 43           | 0        | 43      | 43           | 0        | 43      | 0                 |
| 28      | 2090    | Gymnázium a SOŠ, Klášterec n. O.              | 0            | 0        | 0       | 43           | 43       | 0       | 43                |
| 29      | 4030    | OA a SOŠ gen. F.Fajtla, Louny                 | 3            | 3        | 0       | 35           | 35       | 0       | 32                |
| 30      | 7230    | Gymnázium a SOŠ dr. V. Šmejkal, Ústí n. L.    | 0            | 0        | 0       | 35           | 35       | 0       | 35                |
| 31      | 7240    | OA a JŠ se práv. stát. zk., Ústí n. L.        | 10           | 10       | 0       | 34           | 34       | 0       | 24                |
| 32      | 5020    | SŠ technická, Most                            | 0            | 0        | 0       | 33           | 33       | 0       | 33                |
| 33      | 1060    | DD a ŠJ, Lipová u Šluknova                    | 151          | 0        | 151     | 29           | 0        | 29      | -122              |
| 34      | 7100    | SŠ stavební s technická, Ústí n. L.           | 10           | 10       | 0       | 20           | 20       | 0       | 10                |
| 35      | 1250    | SLŠ a SOŠ sociální, Šluknov                   | 10           | 10       | 0       | 20           | 20       | 0       | 10                |
| 36      | 6230    | PPP ÚK a Zařízení pro DVPP, Teplice           | 9            | 9        | 0       | 18           | 18       | 0       | 9                 |
| 37      | 4090    | Logopedická ZŠ, Měcholupy                     | 12           | 8        | 4       | 15           | 15       | 0       | 3                 |
| 38      | 2100    | SPŠ a VOŠ, Chomutov                           | 0            | 0        | 0       | 15           | 15       | 0       | 15                |
| 39      | 4130    | DD, ZŠ a SŠ, Žatec                            | 6            | 6        | 0       | 11           | 11       | 0       | 5                 |
| 40      | 1220    | VOŠ a SPŠ strojní, stavební a dopravní, Děčín | 0            | 0        | 0       | 7            | 7        | 0       | 7                 |
| 41      | 1050    | DD a ŠJ, Krásná Lípa                          | 2            | 2        | 0       | 6            | 6        | 0       | 4                 |
| 42      | 2160    | Gymnázium, Kadaň                              | 0            | 0        | 0       | 6            | 6        | 0       | 6                 |
| 43      | 1270    | Spec. ZŠ a Prakt. škola, Česká Kamenice       | 0            | 0        | 0       | 6            | 6        | 0       | 6                 |
| CELKEM  |         |                                               | 11 841       | 6 666    | 5 175   | 21 008       | 16 397   | 4 611   | 9 167             |

V porovnání s rokem 2013 došlo ke změně krytí u těchto organizací:

- **Dětský domov a Školní jídelna, Chomutov**  
IF v celkové výši 334 tis. Kč není kryt ve výši 3 tis. Kč z důvodu časového rozlišení investičního transferu a 129 tis. Kč z důvodu pohledávek více než jeden rok po splatnosti. Nekrytí oproti roku 2013 se snížilo o 198 tis. Kč z důvodu odpisu pohledávek. Jednotlivé odepisované pohledávky byly ve výši do 50 tis. Kč, které nepodléhají schvalování zřizovatelem.
- **Dětský domov a Školní jídelna, Lipová u Šluknova**  
IF v celkové výši 355 tis. Kč není kryt ve výši 29 tis. Kč z důvodu pohledávek více než jeden rok po splatnosti. Nekrytí oproti roku 2013 se snížilo o 122 tis. Kč z důvodu odpisu pohledávek. Jednotlivé odepisované pohledávky byly ve výši do 50 tis. Kč, které nepodléhají schvalování zřizovatelem.

- **Dětský domov „Země dětí“ a Školní jídelna, Česká Kamenice**  
IF v celkové výši 227 tis. Kč není kryt ve výši 23 tis. Kč z důvodu časového rozlišení investičního transferu a 82 tis. Kč z důvodu pohledávek více než jeden rok po splatnosti. Nekrytí oproti roku 2013 se snížilo o 27 tis. Kč z důvodu odpisu pohledávek ve výši 42 tis. Kč, avšak došlo zároveň k navýšení nekrytí z účtu Transfery na pořízení dlouhodobého majetku ve výši 15 tis. Kč.
- **Logopedická základní škola, Měcholupy**  
Organizace v roce 2013 chybně použila investiční fond na opravy a údržbu z časového rozlišení investičního transferu, který nebyl finančně kryt ve výši 8 tis. Kč. V roce 2014 provedla po konzultaci s odborem kontroly převod z rezervního do investičního fondu.

Níže uvedené organizace skončily v roce 2013 v záporném zůstatku na IF z důvodu nezohlednění odpisů z účtu Transfery na pořízení dlouhodobého majetku při upravování odvodu z IF. Důvodem nezohlednění bylo zjištění majetku pořízeného z investičního transferu až závěrem roku 2013, kdy z časových důvodů nebylo možné odvod z IF upravit. Rada Ústeckého kraje schválila usn. č. 56/52R/2014 ze dne 11. 6. 2014 převod z rezervního do investičního fondu ve výši záporného zůstatku IF a tím došlo k vyrovnání stavů na účtu.

- **Evropská obchodní akademie, Děčín**
- **Konzervatoř, Teplice**

## 2. **Ostatní nekryté fondy**

- ❖ **Střední škola zahradnická a zemědělská A.E.Komerse, Děčín-Libverda (1200)**  
-FKSP: celkem 696 tis. Kč, nekryto 334 tis. Kč  
-FO: celkem 218 tis. Kč, nekryto 108 tis. Kč  
Nekrytý FKSP byl převzat od zaniklého Školního statku, Děčín-Libverda a FO je nekrytý od roku 2005, kdy došlo ke sloučení se Stanicí mladých přírodovědců.
- ❖ **Střední odborná škola a Střední odborné učiliště, Roudnice nad Labem (3220)**  
-RF: celkem 419 tis. Kč, nekryto 10 tis. Kč  
-IF: celkem 1 157 tis. Kč, nekryto 722 tis. Kč (z toho 33 tis. Kč účet 403)  
Oproti roku 2013 byl dokryt finančními prostředky z větší části RF, a to odpisem pohledávky ve výši 348 tis. Kč. Přeúčtování pohledávek na podrozvahové účty bylo schváleno Radou Ústeckého kraje usn. č. 36/69R/2014 ze dne 3. 12. 2014.  
Fondy nejsou kryty již od roku 2000 – trestní řízení z důvodu podezření na spáchání trestného činu neodvedení daní a z roku 2013 z důvodu čerpání na budoucí investiční dotaci ZŠ praktická. Jednalo se o uhrazenou fakturu za studii na budoucí investiční akci, která byla provedena v roce 2014.  
*Vyjádření svodného odboru:*  
*Finanční prostředky ve výši 55 tis. Kč vynaložené na studii nebyly prozatím zahrnuty do technického zhodnocení v souvislosti s provedenou akcí ze strany KÚÚK. Organizací bude v roce 2015 podána žádost na odbor majetku, aby došlo k zahrnutí do celkové výše technického zhodnocení a tím dojde ke krytí IF.*
- ❖ **Pedagogicko-psychologická poradna Ústeckého kraje a Zařízení pro další vzdělávání pedagogických pracovníků, Teplice (6230)**  
FO v celkové výši 179 tis. Kč, je nekrytý ve výši 7 tis. Kč. V roce 2014 došlo ke snížení nekrytí FO ve výši 18 tis. Kč z důvodu odpisu pohledávky. Nekrytí souvisí s odvodem odpisů zřizovateli ve výši 741 tis. Kč v roce 2009. Příčinou nařízeného odvodu byly organizací nesprávně (nahodnoceně) uváděné hodnoty finančního krytí IF z důvodu zahrnování nepoužitelných zásob do zdrojů krytí fondů. Prostředky byly odvedeny mimo jiné i z FO, od té doby je nekrytý.
- ❖ **Dětský domov a Školní jídelna, Chomutov (2200)**  
Oproti roku 2013 organizace pokryla zcela RF ve výši 44 tis. Kč z důvodu odpisu pohledávek. Jednotlivé odepisované pohledávky byly ve výši do 50 tis. Kč, které nepodléhají schvalování zřizovatelem. Dále není kryt IF viz str. 330.

- ❖ Dětský domov a Školní jídelna, Most (5130)  
Oproti roku 2013 organizace pokryla zcela RF ve výši 75 tis. Kč z důvodu odpisu pohledávek. Jednotlivé odepisované pohledávky byly ve výši do 50 tis. Kč, které nepodléhají schvalování zřizovatelem.
- ❖ Dětský domov a Školní jídelna, Krupka (6250)  
Oproti roku 2013 organizace pokryla zcela RF ve výši 205 tis. Kč z důvodu odpisu pohledávek. Jednotlivé odepisované pohledávky byly ve výši do 50 tis. Kč, které nepodléhají schvalování zřizovatelem.
- ❖ Střední škola technická, Most (5020)  
Oproti roku 2013 organizace pokryla zcela RF ve výši 375 tis. Kč z důvodu odpisu pohledávek. Přeučtování pohledávek na podrozvahové účty bylo schváleno Radou Ústeckého kraje usn. č. 36/69R/2014 ze dne 3. 12. 2014.
- ❖ Střední škola lodní dopravy a technických řemesel, Děčín (1130)  
Oproti roku 2013 organizace pokryla RF z důvodu vrácení poskytnuté dlouhodobé zálohy od partnera projektu OPLZZ „II. Šance je na tobě“.

#### **F) Zjištěné skutečnosti ve finančním hospodaření za rok 2014**

U některých organizací bylo zjištěno chybné účtování určitých účetních případů. Organizace byly na tyto skutečnosti upozorněny a v roce 2015 budou již používat správná čísla účtů účtové osnovy. Tato zjištění nemají vliv na schválení účetních závěrek za rok 2014. Jedná se o organizace:

- ❖ Gymnázium, Roudnice n. L.
- ❖ Dětský domov, Základní škola a Střední škola, Žatec
- ❖ Dětský domov a Školní jídelna, Tisá
- ❖ Střední škola řemesel a služeb, Děčín
- ❖ VOŠ ekonomická, sociální a zdravotnická, OA, SPgŠ a SZŠ, Most
- ❖ Vyšší odborná škola zdravotnická a Střední zdravotnická škola, Ústí n. L.
- ❖ Gymnázium, Teplice
- ❖ Střední lesnická škola a SOŠ sociální, Šluknov
- ❖ SOŠ technická a zahradnická, Lovosice
- ❖ Gymnázium T.G. Masaryka, Litvínov
- ❖ Střední průmyslová škola, Ústí n. L.

#### Ostatní zjištění – vyjádření ekonomického odboru:

##### Úpravy finančních plánů

Některé PO během roku 2014 neupravily ve finančních plánech stavy na jednotlivých nákladových a výnosových účtech, i když prokazatelně měly být upraveny z důvodu vyššího skutečného čerpání, než bylo původně plánováno. Úpravy finančního plánu během roku úzce souvisí s dodržováním zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole, ve znění pozdějších předpisů.

- ❖ **Dětský domov a Školní jídelna, Ústí n. L., Truhlářova**

##### Vyjádření svodného odboru:

Organizace má živnostenské oprávnění na reklamní činnost, marketing a mediální zastoupení. Tuto činnost neprovozuje, SMT doporučuje živnostenské oprávnění zrušit. Případný pronájem reklamní plochy v průčelí DD je zdanitelným výnosem hlavní činnosti a není na něj třeba mít povolenou živnost.

#### **G) Rozdělení výsledku hospodaření, přiděly do fondů**

Celkový kladný výsledek hospodaření (18 631 tis. Kč) se nepřidělí v celé výši do peněžních fondů příspěvkových organizací, jelikož v této částce jsou obsaženy nekryté zisky (1 023 tis. Kč), které se převádějí na účet Výsledek hospodaření předcházejících účetních období.

Z výsledku hospodaření navrhly příspěvkové organizace přidělit do RF v celkové výši 16 963 tis. Kč (z toho krytí ztráty z minulých let ve výši 1 897 tis. Kč), do FO (10 organizací) ve výši 645 tis. Kč.

Svodný odbor navrhnul přiděl do RF v celkové výši 17 516 tis. Kč (z toho krytí ztráty z minulých let ve výši 1 897 tis. Kč), do FO (2 organizace) ve výši 92 tis. Kč.

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

- ❖ SŠ stavební a technická, Ústí n. L.
- ❖ Gymnázium J. Jungmanna, Litoměřice
- ❖ SŠ obchodu, řemesel, služeb a Základní škola, Ústí n. L.
- ❖ Gymnázium a SPŠ, Duchcov
- ❖ SZŠ, Děčín
- ❖ Gymnázium V. Hlavatého, Louny
- ❖ DDM, Teplice
- ❖ Spec. ZŠ a Prakt. škola, Rumburk
- ❖ Podkrušnohorské gymnázium, Most

Vyjádření odboru školství, mládeže a tělovýchovy:

Svodný odbor souhlasí s hospodařením příspěvkových organizací. Případné výhrady byly projednány s jednotlivými příspěvkovými organizacemi. Vyjádření příspěvkové organizace i stanovisko svodného odboru jsou v materiálu uvedeny.

Vyjádření ekonomického odboru:

Ekonomický odbor souhlasí s hospodařením příspěvkových organizací, případná rozdílná stanoviska jsou uvedena v materiálu.

**Oblast kultury a památkové péče**

V roce 2014 zajišťoval odbor kultury a památkové péče zřizovatelské funkce 13ti příspěvkovým organizacím činným v oblasti kultury a památkové péče.

**Tabulka č. 141: Vývoj závazných ukazatelů**

**v tis. Kč**

| ř. č. | zkrácený název organizace         | příspěvek na provoz |          | rozdíl | objem prostředků na platy |          | příspěvek na velkou údržbu | inv. účel. dotace | odvod z IF |
|-------|-----------------------------------|---------------------|----------|--------|---------------------------|----------|----------------------------|-------------------|------------|
|       |                                   | schválený           | upravený |        | schválený                 | upravený | skuteč.                    | skuteč.           | skuteč.    |
| 1501  | Oblastní muzeum v Děčíně          | 12 300              | 12 929   | 629    | 6 470                     | 6 510    | 0                          | 700               | 480        |
| 2501  | Oblastní muzeum v Chomutově       | 9 194               | 9 784    | 590    | 4 092                     | 4 092    | 0                          | 0                 | 41         |
| 3501  | SGVU v Litoměřicích               | 10 900              | 11 640   | 740    | 5 373                     | 5 373    | 500                        | 0                 | 296        |
| 3502  | Galerie moder. umění v Roudnici   | 5 600               | 5 765    | 165    | 2 730                     | 2 730    | 0                          | 0                 | 205        |
| 3503  | Oblastní muzeum v Litoměřicích    | 6 700               | 7 402    | 702    | 3 377                     | 3 512    | 0                          | 400               | 490        |
| 4501  | Galerie Benedikta Rejta v Lounech | 9 689               | 9 789    | 100    | 3 260                     | 3 260    | 290                        | 0                 | 861        |
| 4502  | Oblastní muzeum v Lounech         | 8 500               | 9 297    | 797    | 5 140                     | 5 140    | 0                          | 0                 | 78         |
| 4503  | Zámek Nový Hrad                   | 3 826               | 3 948    | 122    | 1 293                     | 1 293    | 0                          | 0                 | 482        |

Závěrečný účet Ústeckého kraje za rok 2014  
17. Hospodaření příspěvkových organizací Ústeckého kraje

| č. org. | zkrácený název organizace     | příspěvek na provoz |          | rozdíl | objem prostředků na platy |          | příspěvek na velkou údržbu | inv. účel. dotace | odvod z IF |
|---------|-------------------------------|---------------------|----------|--------|---------------------------|----------|----------------------------|-------------------|------------|
|         |                               | schválený           | upravený |        | schválený                 | upravený | skuteč.                    | skuteč.           | skuteč.    |
| 5501    | GVU v Mostě                   | 3 700               | 3 942    | 242    | 1 841                     | 1 841    | 0                          | 0                 | 139        |
| 5503    | Oblastní muzeum v Mostě       | 12 400              | 12 718   | 318    | 5 835                     | 5 835    | 0                          | 0                 | 977        |
| 6501    | Regionální muzeum v Teplicích | 24 500              | 24 829   | 329    | 13 125                    | 13 125   | 200                        | 0                 | 2 101      |
| 6502    | Svč. hvězdárna a planetárium  | 3 900               | 4 117    | 217    | 2 132                     | 2 132    | 0                          | 1 200             | 171        |
| 7501    | Severočeská vědecká knihovna  | 40 042              | 41 068   | 1 026  | 22 570                    | 22 570   | 0                          | 960               | 1 360      |
|         | CELKEM                        | 151 251             | 157 228  | 5 977  | 77 238                    | 77 413   | 990                        | 3 260             | 7 681      |

Výše závazných ukazatelů na rok 2014 byla schválena usnesením č. 55/35R/2013 ze dne 27. 11. 2013. Během roku 2014 došlo k těmto změnám:

Příspěvek na provoz

- Usnesení č. 43/44R/2014 ze dne 9. 4. 2014 – navýšení v celkové výši 3 025 tis. Kč:
  - Severočeská vědecká knihovna v Ústí nad Labem o 857 tis. Kč,
  - Oblastní muzeum v Děčíně o 333 tis. Kč,
  - Oblastní muzeum v Chomutově o 314 tis. Kč,
  - Severočeská galerie výtvarného umění v Litoměřicích o 407 tis. Kč,
  - Galerie moderního umění v Roudnici nad Labem o 39 tis. Kč,
  - Oblastní muzeum v Lounech o 313 tis. Kč,
  - Oblastní muzeum v Mostě o 233 tis. Kč,
  - Regionální muzeum v Teplicích o 176 tis. Kč,
  - Galerie výtvarného umění v Mostě o 172 tis. Kč,
  - Severočeská hvězdárna a planetárium v Teplicích o 146 tis. Kč,
  - Oblastní muzeum v Litoměřicích o 35 tis. Kč.
- Usnesení č. 227/44R/2014 ze dne 9. 4. 2014 navýšení příspěvku **Severočeské galerii výtvarného umění v Litoměřicích** o 12 tis. Kč.
- Usnesení č. 230/44R/2014 ze dne 9. 4. 2014 navýšení příspěvku **Zámku Nový Hrad** o 36 tis. Kč.
- Usnesení č. 54/50R/2014 ze dne 21. 5. 2014 navýšení příspěvku **Zámku Nový Hrad** o 16 tis. Kč.
- Usnesení č. 280/52R/2014 ze dne 11. 6. 2014 navýšení příspěvku **Oblastnímu muzeu v Litoměřicích** o 87 tis. Kč.
- Usnesení č. 449/59R/2014 ze dne 20. 8. 2014 navýšení příspěvku **Oblastnímu muzeu v Chomutově** o 200 tis. Kč.
- Usnesení č. 4/60R/2014 ze dne 27. 8. 2014 – navýšení v celkové výši 1 384 tis. Kč:
  - Oblastní muzeum v Litoměřicích o 500tis. Kč,
  - Oblastní muzeum v Lounech o 400 tis. Kč,
  - Oblastní muzeum v Děčíně o 250 tis. Kč,
  - Severočeská galerie výtvarného umění v Litoměřicích o 234 tis. Kč.
- Usnesení č. 168/65R/2014 ze dne 15. 10. 2014 – navýšení v celkové výši 1 145 tis. Kč všem příspěvkovým organizacím oblasti kultury na pořízení účetního a mzdového systému:
  - Severočeská vědecká knihovna v Ústí nad Labem o 169 tis. Kč,
  - Oblastní muzeum v Děčíně o 46 tis. Kč,

- Oblastní muzeum v Chomutově o 76 tis. Kč,
- Severočeská galerie výtvarného umění v Litoměřicích o 87 tis. Kč,
- Galerie moderního umění v Roudnici nad Labem o 76 tis. Kč,
- Oblastní muzeum v Litoměřicích o 80 tis. Kč,
- Galerie Benedikta Rejta v Lounech o 100 tis. Kč,
- Oblastní muzeum v Lounech o 84 tis. Kč,
- Zámek Nový Hrad o 70 tis. Kč,
- Galerie výtvarného umění v Mostě o 70 tis. Kč,
- Oblastní muzeum v Mostě o 85 tis. Kč,
- Regionální muzeum v Teplicích o 131 tis. Kč,
- Severočeská hvězdárna a planetárium v Teplicích o 71 tis. Kč.
- Usnesení č. 72/69R/2014 ze dne 3. 12. 2014 – navýšení v celkové výši 72 tis. Kč:
  - Galerie moderního umění v Roudnici nad Labem o 50 tis. Kč,
  - Regionální muzeum v Teplicích o 22 tis. Kč.

#### Příspěvek na velkou údržbu

- Usnesení č. 43/44R/2014 ze dne 9. 4. 2014 – **Severočeská galerie výtvarného umění v Litoměřicích** na restaurování portálu v Jezuitském kostele ve výši 500 tis. Kč. Prostředky byly využity a vyúčtovány do 31. 12. 2014.
- Usnesení č. 43/44R/2014 ze dne 9. 4. 2014 – **Galerie Benedikta Rejta v Lounech** na hydrologický průzkum a projektovou dokumentaci „Sanace statiky a izolace čp. 34“ ve výši 290 tis. Kč. Prostředky byly využity a vyúčtovány do 31. 12. 2014.
- Usnesení č. 43/44R/2014 ze dne 9. 4. 2014 – **Regionální muzeum v Teplicích** na sanaci propadlých kleneb sklepů pod zámeckým parkem ve výši 200 tis. Kč. Prostředky byly využity a vyúčtovány do 31. 12. 2014.

#### Investiční účelová dotace

- Usnesení č. 43/44R/2014 ze dne 9. 4. 2014 – **Oblastní muzeum v Děčíně** na pořízení vitrín pro stálou expozici v pobočce muzea v Rumburku ve výši 450 tis. Kč. Prostředky byly využity a vyúčtovány do 31. 12. 2014.
- Usnesení č. 43/44R/2014 ze dne 9. 4. 2014 - **Severočeská hvězdárna a planetárium v Teplicích** na pořízení dalekohledu 17“ systém Dall-Kirham bez příslušenství ve výši 600 tis. Kč. Prostředky byly využity a vyúčtovány do 31. 12. 2014.
- Usnesení č. 43/44R/2014 ze dne 9. 4. 2014 - **Severočeská vědecká knihovna v Ústí nad Labem** na pořízení regálů a nůžkové plošiny do skladových prostor ve Všebořicích ve výši 560 tis. Kč. Prostředky byly využity a vyúčtovány do 31. 12. 2014.
- Usnesení č. 43/44R/2014 ze dne 9. 4. 2014 - **Oblastní muzeum v Litoměřicích** na pořízení ukládacích systémů depozitáře, vitríny do expozice ve výši 400 tis. Kč. Prostředky byly využity a vyúčtovány do 31. 12. 2014.
- Usnesení č. 4/60R/2014 ze dne 27. 8. 2014 – **Oblastní muzeum v Děčíně** ve výši 250 tis. Kč na nákup vitrín do expozice muzea. Prostředky byly využity a vyúčtovány do 31. 12. 2014.
- Usnesení č. 4/60R/2014 ze dne 27. 8. 2014 – **Severočeská hvězdárna a planetárium v Teplicích** ve výši 600 tis. Kč na pořízení nosného a konstrukčního systému pod dalekohled. Prostředky byly využity a vyúčtovány do 31. 12. 2014.
- Usnesení č. 4/60R/2014 ze dne 27. 8. 2014 – **Severočeská vědecká knihovna v Ústí nad Labem** ve výši 400 tis. Kč na vybavení nově pronajatého depozitáře knih ve Všebořicích. Prostředky byly využity a vyúčtovány do 31. 12. 2014.

#### Nad rámec závazného ukazatele:

- Usnesením č. 58/39R/2014 ze dne 29. 1. 2014 byla **Severočeské vědecké knihovně v Ústí nad Labem** přidělena účelová neinvestiční dotace v částce 995 tis. Kč na zajištění výkonu regionálních funkcí knihoven v Ústeckém kraji na rok 2014.

- Usnesením 5/65R/2014 ze dne 15. 10. 2014 byly poskytnuty účelově určené příspěvky zřizovatele pro rok 2014 ve výši 500 tis. Kč z přijatých darů odboru kanceláře hejtmána. Prostředky byly využity a vyúčtovány do 31. 12. 2014:
  - Zámku Nový Hrad ve výši 150 tis. Kč na podporu akce „6.Adventní setkání na Novém Hradě v Jimlíně“,
  - Regionálnímu muzeu v Teplicích ve výši 200 tis. Kč na podporu projektu „Restaurování malířské výzdoby místnosti vedle grotty teplického zámku“,
  - Severočeské galerii výtvarného umění v Litoměřicích ve výši 150 tis. Kč na podporu projektu „Podpora akvizice galerie“.

#### Objem prostředků na platy

Průměrný plat v příspěvkových organizacích oblasti kultury byl 21 781 Kč při rozpětí 19 200 Kč – 25 250 Kč u jednotlivých organizací. Nejvyšší průměrný plat byl zjištěn u **Oblastního muzea v Litoměřicích** (při 11,96 přepočtených pracovnících), nejnižší průměrný plat byl zjištěn u **SGVU v Litoměřicích** (při 23,32 přepočtených pracovnících).

Povinný odvod z investičních fondů provedly příspěvkové organizace v předepsané výši.

Celkově vykazují pohledávky více než 1 rok po splatnosti ve výši 379 tis. Kč (v roce 2013 to bylo 395 tis. Kč), mají nulové zadlužení.

Většina příspěvkových organizací oblasti kultury měla peněžní fondy plně kryty finančními prostředky. Výjimkou jsou:

- **Oblastní muzeum v Děčíně** – nekrytý fond odměn (15 tis. Kč) z důvodu uhrazení záloh na energie. Je podezření na porušení rozpočtové kázně na základě ustanovení § 32 odst. 3 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů. V roce 2015 je odborem kontroly naplánována finanční kontrola v organizaci.
- **Oblastní muzeum v Chomutově** – nekrytý investiční fond z důvodu časového rozlišení investičního transferu ve výši 12 tis. Kč.
- **Oblastní muzeum v Litoměřicích** – nekrytý investiční fond z důvodu časového rozlišení investičního transferu ve výši 3 tis. Kč.
- **Oblastní muzeum v Lounech** – organizace vykazovala záporný stav investičního fondu k 31. 12. 2014 ve výši 123 Kč, ke kterému došlo zaokrouhlením odvodu z odpisů na účet zřizovateli na tisíce Kč nahoru. Ekonomický odbor doporučuje pokrýt tento rozdíl převodem části prostředků rezervního fondu (vytvořených ze zlepšeného výsledku hospodaření za rok 2014) dle části G bod 2) tohoto usnesení.
- **Zámek Nový Hrad** - nekrytý investiční fond z důvodu časového rozlišení investičního transferu ve výši 899 tis. Kč.

#### Výsledek hospodaření

Téměř všechny příspěvkové organizace oblasti kultury a památkové péče vykazovaly za účetní období roku 2014 kladný výsledek hospodaření. Výjimkou je **Oblastní muzeum v Mostě**, které vykazovalo nulový výsledek hospodaření. Celkový objem kladného výsledku hospodaření činil

3 355 tis. Kč, z toho v hlavní činnosti 3 336 tis. Kč a v doplňkové 19 tis. Kč.

**Tabulka č. 142: Výsledek hospodaření (VH) nad 3 % příspěvku zřizovatele**

| název organizace                 | poměr VH k přísp. zřiz. v % | VH v tis. Kč | VH v hlavní činnosti    | zdůvodnění                                                                                                                                                                       |
|----------------------------------|-----------------------------|--------------|-------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|                                  |                             |              | VH v doplňkové činnosti |                                                                                                                                                                                  |
| Zámek Nový Hrad                  | 29,51                       | 1 165        | 1 162                   | Vysokého VH bylo dosaženo úsporou energií vlivem mírné zimy, změnou dodavatele a nastavením distribuční sazby. Ke kladnému VH přispěly také vyšší tržby ze vstupného a pronájmu. |
|                                  |                             |              | 3                       |                                                                                                                                                                                  |
| Galerie výtvarného umění v Mostě | 8,09                        | 319          | 319                     | VH bylo dosaženo úsporným režimem a nižším čerpáním mzdových nákladů.                                                                                                            |
|                                  |                             |              | X                       |                                                                                                                                                                                  |
| Regionální muzeum v Teplicích    | 4,4                         | 1 091        | 1 091                   | Vysokého VH bylo dosaženo úsporou energií vlivem mírné zimy, změnou dodavatele a úspornými opatřeními v oblasti ostatních služeb.                                                |
|                                  |                             |              | X                       |                                                                                                                                                                                  |
| Oblastní muzeum v Lounech        | 3,9                         | 363          | 359                     | VH bylo dosaženo úsporou elektrické energie v důsledku mírné zimy a také z důvodu nevyplacených mzdových prostředků za období 1-2/2014 (úmrtí ředitele organizace).              |
|                                  |                             |              | 4                       |                                                                                                                                                                                  |

Kladný výsledek hospodaření byl u příspěvkových organizací v oblasti nákladů dosažen především úsporou energií – příznivými klimatickými podmínkami a změnou dodavatele energií. V některých případech bylo kladného výsledku hospodaření dosaženo zvýšením tržeb – jedná se o tržby za vstupenky, prodej zboží, pronájmy, archeologický výzkum apod.

Většina organizací má výsledek hospodaření krytý finančními prostředky. 4 organizace vykazují plně nebo částečně nekrytý VH, který není přidělován do fondů a je ponechán nerozdělený – popis a rozdělení VH viz níže. Pokud bude v dalších letech kryt finančními prostředky, bude možné jeho přidělení do fondů. Některé příspěvkové organizace nebyly schopné objasnit důvody nekrytí VH.

**Návrh na rozdělení kladného výsledku hospodaření příspěvkových organizací oblasti kultury a památkové péče:**

Odborem kultury a památkové péče bylo předloženo rozdělení kladného výsledku hospodaření v celkové výši 2 834 tis. Kč. Z toho do rezervních fondů 2 167 tis. Kč, do fondů odměn 433 tis. Kč a do rezervního fondu ke krytí ztráty z minulých let 234 tis. Kč (organizace **Zámek Nový Hrad**). Nekrytý výsledek hospodaření činil 521 tis. Kč.

**Výsledky hospodaření, které nejsou kryty finančními prostředky:**

**Oblastní muzeum v Děčíně**

Organizace vykazuje VH ve výši 129 tis. Kč, který není krytý finančními prostředky. Finančními prostředky, které byly ziskem organizace, organizace uhradila mzdy zaměstnanců za měsíc prosinec 2014 ještě v prosinci 2014.

Vyjádření odboru ekonomického, po konzultaci s účetním poradcem Ústeckého kraje:  
*Výplata prosincových mezd neměla vliv na krytí VH. Z rozvahy lze vyčíst výrazný nárůst*

pohledávek a mírný nárůst zásob. Zisk není možné přidělit do fondů, bude ponechán na účtu nerozděleného zisku v celé výši.

#### **Severočeská Galerie výtvarného umění v Litoměřicích**

Organizace vykazuje VH ve výši 144 tis. Kč, který není plně kryt finančními prostředky. Svodný odbor doporučil přiděl do rezervního fondu ve výši 41 tis. Kč (krytý VH), nekrytý VH ve výši 103 tis. Kč bude ponechán nerozdělený. Dle organizace je nekrytý VH způsoben nakoupením zboží na sklad.

Vyjádření odboru ekonomického, po konzultaci s účetním poradcem Ústeckého kraje:  
Vykázaný zisk je kryt vedle peněz i navýšením zásob. Zisk (41 tis. Kč), krytý finančními prostředky, navrhuje ekonomický odbor schválit jako přiděl do rezervního fondu. Nekrytý zisk (103 tis. Kč) ponechat jako nerozdělený zisk.

#### **Galerie moderního umění v Roudnici nad Labem**

Organizace vykazuje VH ve výši 40 tis. Kč, který není plně kryt finančními prostředky. Svodný odbor doporučil přiděl do rezervního fondu ve výši 13 tis. Kč (krytý VH), nekrytý VH ve výši

27 tis. Kč bude ponechán nerozdělený. Nekrytý zisk je zajištěn pohledávkou organizace za prodané katalogy koncem roku 2014.

Vyjádření odboru ekonomického, po konzultaci s účetním poradcem Ústeckého kraje:  
Ekonomický odbor navrhuje schválit rozdělení zisku krytého finančními prostředky (13 tis. Kč) přidělem do rezervního fondu. Nekrytý zisk (27 tis. Kč) ponechat jako nerozdělený zisk.

#### **Zámek Nový Hrad**

Organizace vykazuje VH ve výši 1 165 tis. Kč, který není plně kryt finančními prostředky. Svodný odbor doporučil přiděl krytého VH ve výši 903 tis. Kč následovně: do fondu odměn 50 tis. Kč a do rezervního fondu 853 tis. Kč, z toho 234 tis. Kč k úhradě ztráty z roku 2012. Zbytek - nekrytý VH - ve výši 262 tis. Kč, z důvodu pohledávky za bývalou zaměstnankyní, která zpronevěřila finanční hotovost, bude ponechán nerozdělený.

Organizace vykázala v roce 2012 záporný výsledek hospodaření ve výši 528 790,03 Kč, který byl ovlivněn příliš vysokými náklady na energie v hlavní činnosti a vysokými mzdovými náklady v činnosti doplňkové. V roce 2013 a 2014 došlo k částečnému krytí, k 31. 12. 2014 ztráta z minulých let tak činila 234 tis. Kč. Organizace navrhuje krytí ztráty z roku 2012 v plné výši, svodný odbor souhlasí.

Vyjádření odboru ekonomického, po konzultaci s účetním poradcem Ústeckého kraje:  
Pohledávka z titulu zpronevěry a tvorba opravné položky nemá na krytí zisku vliv. Nárůst je vykázán u pohledávek a zásob. Zisk (903 tis. Kč), krytý finančními prostředky, navrhuje ekonomický odbor schválit jako přiděl do fondů: do fondu odměn 50 tis. Kč, do rezervního fondu 853 tis. Kč, z toho 234 tis. Kč ke krytí ztráty z roku 2012. Nekrytý zisk (262 tis. Kč) ponechat jako nerozdělený zisk.

**Tabulka č. 143: Kumulovaná ztráta**

**v tis. Kč**

| Zkrácený název<br>příspěvkové<br>organizace | Kumulovaná<br>ztráta<br>k 31.12.2013 | Kumulovaná<br>ztráta<br>k 31.12.2014 | Návrh na<br>krytí z<br>kladného<br>VH za<br>rok 2014 | Zůstatek<br>kumulované<br>ztráty do<br>dalších let |
|---------------------------------------------|--------------------------------------|--------------------------------------|------------------------------------------------------|----------------------------------------------------|
| Zámek Nový Hrad                             | 464                                  | 234                                  | 234                                                  | 0                                                  |
| <b>CELKEM</b>                               | <b>464</b>                           | <b>234</b>                           | <b>234</b>                                           | <b>0</b>                                           |

#### **Oblastní muzeum v Mostě**

Organizace vykazuje nulový VH, avšak VH před zdaněním je ve výši 3 tis. Kč. Organizace chybně účtovala daň z úroků termínovaného vkladu do nákladů, i když bylo svodný odborem doporučeno účtování hodnotou netto do výnosů. Celkový VH tak nebyl ovlivněn.

Vyjádření odboru kultury a památkové péče:

Odbor kultury a památkové péče souhlasí s předloženým hospodařením a navrženým rozdělením výsledku hospodaření.

Vyjádření odboru ekonomického:

Na základě předloženého hospodaření příspěvkových organizací oblasti kultury a památkové péče ekonomický odbor souhlasí se způsobem rozdělení kladného výsledku hospodaření příspěvkových organizací.

**Oblast sociálních věcí**

V roce 2014 zajišťoval odbor sociálních věcí výkon zřizovatelských funkcí kraje ke 14 zařízením sociální péče.

Počátkem roku 2014 došlo ke sloučení příspěvkových organizací ÚSP Nová Ves v Horách a Domov „Bouřňák“ Háj u Duchcova. Od 1. 1. 2014 organizace používá nový název **Domovy sociálních služeb Háj a Nová Ves**, příspěvková organizace.

DD Meziboří změnil k 1. 1. 2014 název na **Domov sociálních služeb Meziboří**, příspěvková organizace.

**Tabulka č. 144: Vývoj závazných ukazatelů**

**v tis. Kč**

| č. org. | Zkrácený název organizace      | příspěvek na provoz |                | rozdíl        | objem prostředků na platy |                | příspěvek na velkou údržbu | účel. inv.dotace | odvod z IF    |
|---------|--------------------------------|---------------------|----------------|---------------|---------------------------|----------------|----------------------------|------------------|---------------|
|         |                                | schválený           | upravený       |               | schválený                 | upravený       | skuteč.                    | skuteč.          | skuteč.       |
| 1602    | DPS Šluknov-Krásná Lípa        | 18 317              | 17 118         | -1 199        | 30 704                    | 30 994         | 1 229                      | 0                | 1 228         |
| 1603    | DOZP Brtníky                   | 4 927               | 4 476          | -451          | 14 310                    | 14 384         | 0                          | 430              | 1 985         |
| 1605    | Domov Severka Jiříkov          | 12 213              | 12 213         | 0             | 14 900                    | 15 376         | 0                          | 0                | 4 517         |
| 1606    | ÚSP Lobendava                  | 1 922               | 895            | -1 027        | 14 397                    | 13 319         | 0                          | 1 027            | 163           |
| 1607    | DOZP Oleška-Kamenice           | 4 152               | 4 152          | 0             | 18 000                    | 18 000         | 730                        | 940              | 592           |
| 2601    | DSS Kadaň a Mašťov             | 12 806              | 10 427         | -2 379        | 28 700                    | 29 700         | 0                          | 5 889            | 663           |
| 3602    | ÚSP Snědovice                  | 17 292              | 17 357         | 65            | 17 830                    | 17 919         | 790                        | 62               | 4 422         |
| 3603    | CSP Litoměřice                 | 38 036              | 37 292         | -744          | 119 121                   | 120 473        | 0                          | 17 420           | 7 290         |
| 4601    | DBZ Tuchořice                  | 6 675               | 7 603          | 928           | 12 200                    | 12 242         | 450                        | 0                | 2 618         |
| 5602    | DSS Meziboří                   | 11 240              | 9 631          | -1609         | 20 825                    | 21 442         | 0                          | 1 563            | 492           |
| 5603    | DSS Litvínov                   | 24 771              | 23 406         | -1 365        | 50 055                    | 50 900         | 605                        | 2 375            | 5 240         |
| 6601    | Podkrušnohorské DSS Dubí-Tepl. | 14 477              | 14 096         | -381          | 45 417                    | 45 619         | 4 800                      | 3 121            | 1 999         |
| 6603    | DSS Háj a Nová Ves             | 7 544               | 7 088          | -456          | 23 638                    | 25 077         | 0                          | 3 498            | 1 823         |
| 7601    | DOZP Ústí nad Labem            | 16 727              | 15 601         | -1 126        | 26 202                    | 27 168         | 750                        | 1 239            | 709           |
|         | <b>CELKEM</b>                  | <b>191 099</b>      | <b>181 355</b> | <b>-9 744</b> | <b>436 299</b>            | <b>442 613</b> | <b>9 354</b>               | <b>37 564</b>    | <b>33 741</b> |

Výše závazných ukazatelů na rok 2014 byla schválena usnesením č. 55/35R/2013 ze dne 27. 11. 2013. Během roku 2014 došlo k těmto změnám:

Příspěvek na provoz:

- Usnesení č. 121/48R/2014 ze dne 7. 5. 2014 navýšení o 63 tis. Kč pro **Domovy sociálních služeb Háj a Nová Ves**.
- Usnesení č. 7/52R/2014 ze dne 11. 6. 2014 navýšení o 2 tis. Kč pro **Domovy sociálních služeb Litvínov**.
- Usnesení č. 288/52R/2014 ze dne 11. 6. 2014 navýšení celkem o 1 603 tis. Kč:
  - Centrum sociální pomoci Litoměřice navýšení o 90 tis. Kč,
  - Domov „Bez zámků“ Tuchořice navýšení o 1 271 tis. Kč,
  - Podkrušnohorské Domovy sociálních služeb Dubí - Teplice navýšení o 242 tis. Kč.
- Usnesení č. 293/52R/2014 ze dne 11. 6. 2014 snížení o 450 tis. Kč pro **Domov „Bez zámků“ Tuchořice**.
- Usnesení č. 156/67R/2014 ze dne 12. 11. 2014 navýšení o 1 388 tis. Kč pro **Centrum sociální pomoci Litoměřice**.
- Usnesení č. 157/67R/2014 ze dne 12. 11. 2014 navýšení celkem o 740 tis. Kč na zajištění přechodu na jednotný ekonomický systém, s termínem vyúčtování do 30. 4. 2015:
  - Ústav sociální péče pro tělesně postižené dospělá Snědovice navýšení o 127 tis. Kč,
  - Domov „Bez zámků“ Tuchořice navýšení o 107 tis. Kč,
  - Domovy sociálních služeb Litvínov navýšení o 177 tis. Kč,
  - Domovy sociálních služeb Háj a Nová Ves navýšení o 109 tis. Kč,
  - Domovy pro osoby se zdravotním postižením Ústí nad Labem navýšení o 220 tis. Kč.
- Usnesení č. 161/68R/2014 ze dne 26. 11. 2014 snížení celkem o 223 tis. Kč:
  - Domovy pro seniory Šluknov – Krásná Lípa navýšení o 30 tis. Kč,
  - Domovy pro osoby se zdravotním postižením Brtníky snížení o 21 tis. Kč.
  - Domovy sociálních služeb Kadaň a Mašťov navýšení o 10 tis. Kč
  - Centrum sociální pomoci Litoměřice snížení o 10 tis. Kč,
  - Domov sociálních služeb Meziboří snížení o 46 tis. Kč,
  - Domovy sociálních služeb Litvínov snížení o 137 tis. Kč,
  - Podkrušnohorské domovy sociálních služeb Dubí - Teplice snížení o 2 tis. Kč,
  - Domovy sociálních služeb Háj a Nová Ves navýšení o 10 tis. Kč,
  - Domovy pro osoby se zdravotním postižením Ústí nad Labem snížení o 57 tis. Kč.
- Usnesení č. 73/69R/2014 ze dne 3. 12. 2014 navýšení o 8 tis. Kč pro **Centrum sociální pomoci Litoměřice**.
- Usnesení č. 74/69R/2014 ze dne 3. 12. 2014 snížení celkem o 4 181 tis. Kč:
  - Domov pro osoby se zdravotním postižením Brtníky snížení o 300 tis. Kč,
  - Domovy sociálních služeb Kadaň a Mašťov snížení o 1 488 tis. Kč,
  - Domovy sociálních služeb Litvínov snížení o 1 322 tis. Kč,
  - Domov sociálních služeb Meziboří snížení o 1 071 tis. Kč,
- Usnesení č. 75/69R/2014 ze dne 3. 12. 2014 snížení celkem o 8 458 tis. Kč:
  - Domovy pro seniory Šluknov – Krásná Lípa snížení o 1 229 tis. Kč,
  - Domovy sociálních služeb Kadaň a Mašťov snížení o 901 tis. Kč,
  - Centrum sociální pomoci Litoměřice snížení o 2 220 tis. Kč,
  - Domov sociálních služeb Meziboří snížení o 492 tis. Kč,
  - Domovy sociálních služeb Háj a Nová Ves snížení o 638 tis. Kč,

- Podkrušnohorské domovy sociálních služeb Dubí - Teplice snížení o 621 tis. Kč,
- Domovy pro osoby se zdravotním postižením Ústí nad Labem snížení o 1 200 tis. Kč,
- Domov pro osoby se zdravotním postižením Brtníky snížení o 130 tis. Kč,
- Ústav sociální péče Lobendava snížení o 1 027 tis. Kč.
- Usnesení č. 25/70R/2014 ze dne 16. 12. 2014 snížení celkem o 236 tis. Kč:
  - Ústav sociální péče pro tělesně postižené dospělé Snědovice snížení o 62 tis. Kč,
  - Domovy sociálních služeb Litvínov snížení o 85 tis. Kč,
  - Domovy pro osoby se zdravotním postižením Ústí nad Labem snížení o 89 tis. Kč.

Příspěvek na velkou údržbu (pro rok 2014 schválen závazný ukazatel ve výši 2 590 tis. Kč):

- Usnesení č. 452/59R/2014 ze dne 20. 8. 2014 stanovilo **Domovům sociálních služeb Litvínov** příspěvek ve výši 605 tis. Kč na opravu příjezdové zásobovací komunikace na pracovišti v ul. Křižatecká č.p. 16. Vyčerpáno a vyúčtováno do 31. 12. 2014.
- Usnesení č. 4/60R/2014 ze dne 27. 8. 2014 stanovilo **Podkrušnohorským domovům sociálních služeb Dubí – Teplice** příspěvek ve výši 3 000 tis. Kč na opravu lodžii IV. etapa v DD Dubí, s termínem vyúčtování do 31. 12. 2015.
- Usnesení č. 222/62R/2014 ze dne 17. 9. 2014 (mění usnesení č. 293/52R/2014) stanovilo **Domovu „Bez hranic“ Tuchořice** příspěvek ve výši 450 tis. Kč na opravy škod a sanační práce po požáru chodby v budově Zámečku č.p. 1. Vyčerpáno a vyúčtováno do 31. 12. 2014.
- Usnesení č. 74/69R/2014 ze dne 3. 12. 2014 stanovilo příspěvek **Domovům pro osoby se zdravotním postižením Oleška – Kamenice** ve výši 730 tis. Kč na opravu fasády a zateplení a opravu podhledů na hlavní budově č.p. 131 ve Staré Olešce, s termínem vyúčtování do 31. 5. 2015.
- Usnesení č. 75/69R/2014 ze dne 3. 12. 2014 navýšení celkem o 1 979 tis. Kč:
  - **Domovy pro osoby se zdravotním postižením Ústí nad Labem** – 750 tis. Kč na opravu koupelen a rozvodů kanalizace pavilonu B, s termínem vyúčtování do 31. 12. 2015,
  - **Domovy pro seniory Šluknov – Krásná Lípa** – 1 229 tis. Kč na opravu sociálního zařízení objektu č.p. 630 a oprava venkovních omítek a fasády na objektu č.p. 723, s termínem vyúčtování do 30. 9. 2015.

Investiční účelová dotace (pro rok 2014 schválen závazný ukazatel ve výši 3 740 tis. Kč):

- Usnesení č. 43/44R/2014 ze dne 9. 4. 2014 – 3 822 tis. Kč pro **Centrum sociální pomoci Litoměřice** na revitalizaci Domova sociální pomoci Chotěšov, s termínem vyúčtování do 31. 12. 2015.
- Usnesení č. 452/59R/2014 ze dne 20. 8. 2014 – 968 tis. Kč pro **Domovy sociálních služeb Litvínov** na realizaci vnitřní rekonstrukce budovy na pracovišti v ul. Křižatecká č.p. 16, s termínem vyúčtování do 31. 1. 2015. Dotace byla vyúčtována v lednu 2015.
- Usnesení č. 4/60R/2014 ze dne 27. 8. 2014 navýšení celkem o 11 750 tis. Kč:
  - **Centrum sociální pomoci Litoměřice** – 5 200 tis. Kč na rekonstrukci 2 výtahů v Domově důchodců Libochovice, s termínem vyúčtování do 30. 8. 2015,
  - **Domovy sociálních služeb Kadaň a Mašťov** – 2 600 tis. Kč na vybudování náhradního zdroje k evakuačnímu výtahu (800 tis. Kč), s termínem vyúčtování do 30. 9. 2015 a na částečnou rekonstrukci objektu (1 800 tis. Kč) v Domově pro osoby se zdravotním postižením Kadaň, s termínem vyúčtování do 31. 12. 2015,
  - **Podkrušnohorské domovy sociálních služeb Dubí – Teplice** – 2 500 tis. Kč na rekonstrukci výtahů II. etapa v Domově důchodců Dubí, s termínem vyúčtování do 31. 12. 2015,

- **Domovy sociálních služeb Háj a Nová Ves** – 800 tis. Kč na odizolování objektu nové části budovy v Domově pro osoby se zdravotním postižením Nová Ves v Horách, s termínem vyúčtování do 30. 9. 2015,
- **Domovy pro osoby se zdravotním postižením Oleška – Kamenice** – 650 tis. Kč na odvodnění pozemku 36/1 v Domově pro osoby se zdravotním postižením Česká Kamenice, s termínem vyúčtování do 31. 10. 2015.
- Usnesení č. 224/62R/2014 ze dne 17. 9. 2014 stanovuje Centru sociální pomoci Litoměřice dotaci ve výši 6 178 tis. Kč na akci Revitalizace Domova sociální péče Chotěšov pod dohledem odboru investičního Krajského úřadu Ústeckého kraje, s termínem vyúčtování 31. 12. 2015.
- Usnesení č. 74/69R/2014 ze dne 3. 12. 2014 navýšení celkem o 4 391 tis. Kč:
  - **Domov pro osoby se zdravotním postižením Brtníky** – 300 tis. Kč na pořízení ošetřovatelské vany do koupelny v budově čp. 119, s termínem vyúčtování do 30. 6. 2015,
  - **Domovy sociálních služeb Kadaň a Mašťov** – 1 488 tis. Kč na pořízení vozidla na rozvoz prádla, na dofinancování akce částečná rekonstrukce budovy Domova pro osoby se zdravotním postižením Kadaň, vybudování bezdrátového spoje pro datové přenosy mezi budovami Domova pro osoby se zdravotním postižením v Kadani, s termínem vyúčtování do 31. 12. 2015,
  - **Domov sociálních služeb Meziboří** – 1 071 tis. Kč na pořízení 6 ks hydroterapeutických van, s termínem vyúčtování do 30. 9. 2015,
  - **Domovy sociálních služeb Litvínov** – 1 322 tis. Kč na financování II. etapy „Vnitřní rekonstrukce budovy Křižatecká čp. 16“, s termínem vyúčtování do 31. 12. 2015,
  - **Domovy pro osoby se zdravotním postižením Oleška-Kamenice** – 210 tis. Kč na pořízení a zabudování zábran proti ptákům na hlavní budově čp. 131 ve Staré Olešce, s termínem vyúčtování do 31. 5. 2015.
- Usnesení č. 75/69R/2014 ze dne 3. 12. 2014 navýšení celkem o 6 479 tis. Kč:
  - **Centrum sociální pomoci Litoměřice** - 2 220 tis. Kč na rekonstrukci objektu hlavní budovy Domova Na Svobodě Čížkovice, s termínem vyúčtování do 30. 9. 2015,
  - **Domovy pro osoby se zdravotním postižením Ústí nad Labem** – 450 tis. Kč na pořízení užitkového vozidla, s termínem vyúčtování do 30. 9. 2015,
  - **Domov pro osoby se zdravotním postižením Brtníky** – 130 tis. Kč na pořízení lineárních automatických dveří na budovu č.p. 122, s termínem vyúčtování do 31. 8. 2015,
  - **Domov sociálních služeb Meziboří** – 492 tis. Kč na pořízení 3ks nových myček podložních mís, s termínem vyúčtování do 31. 5. 2015,
  - **Podkrušnohorské domovy sociálních služeb Dubí-Teplice** – 621 tis. Kč na pořízení užitkového vozidla, s termínem vyúčtování do 30. 6. 2015,
  - **Domovy sociálních služeb Háj a Nová Ves** – 638 tis. Kč na rekonstrukci a propojení rozvodů topení mezi budovami č. 2 a 3 v Háji u Duchcova a zabudování střešních oken pro ergoterapeutické dílny v Nové Vsi v Horách, s termínem vyúčtování do 30. 6. 2015,
  - **Domovy sociálních služeb Kadaň a Mašťov** – 901 tis. Kč na vybudování objektu dílny a vyrovnání terénu Domova pro seniory a Domova pro osoby se zdravotním postižením Mašťov, s termínem vyúčtování do 31. 12. 2015,
  - **Ústav sociální péče Lobendava** – 1 027 tis. Kč na pořízení osobního automobilu, 2 ks elektrických invalidních vozíků, kamerového systému, zahradního nábytku, dřevěného pavilonu, sněhové frézy a vysavače listí, s termínem vyúčtování do 30. 6. 2015.
- Usnesení č. 25/70R/2014 ze dne 16. 12. 2014 navýšení o 236 tis. Kč na pořízení software jednotného ekonomického systému vč. implementace, s termínem vyúčtování do 30. 4. 2015:

- **Ústav sociální péče pro tělesně postižené dospělé Snědovice** - navýšení o 62 tis. Kč - organizace program nepořídila, dotace byla vrácena zřizovateli v dubnu 2015.
- **Domovy sociálních služeb Litvínov** - navýšení o 85 tis. Kč – organizace program nepořídila, dotace byla vrácena zřizovateli v květnu 2015.
- **Domovy pro osoby se zdravotním postižením Ústí nad Labem** - navýšení o 89 tis. Kč – dotace využita v plné výši, vyúčtování předloženo v dubnu 2015.

Objem prostředků na platy- změny závazného ukazatele: Ukazatel byl upravován v roce 2014 především z důvodu, že dnem 23. 10. 2014 nabyla platnost novela nařízení vlády č. 564/2006 Sb., o platových poměrech zaměstnanců ve veřejných službách a správě, ve znění pozdějších předpisů a to s účinností od 1. 11. 2014. Touto změnou došlo k navýšení platových tarifů o 3,5 %. Další úpravy závazného ukazatele objem prostředků na platy, byly z důvodu nově vytvořených pracovních míst v nově vybudovaném gastroprovozu v **Domově pro osoby se zdravotním postižením Kadaň** a v souladu s transformačním plánem došlo i k nárůstu zaměstnanců v sociálních službách v **Domovech pro osoby se zdravotním postižením Ústí nad Labem**.

- Usnesením č. 452/59R/2014 ze dne 20. 8. 2014 došlo u **Domovů sociálních služeb Litvínov** k navýšení o 600 tis. Kč.
- Usnesením č. 224/62R/2014 ze dne 17. 9. 2014 došlo u **Domova sociálních služeb Meziboří** k navýšení o 520 tis. Kč.
- Usnesením č. 175/65R/2014 ze dne 15. 10. 2014 došlo k navýšení o 1 841 tis. Kč:
  - Domovy sociálních služeb Kadaň a Maštov navýšení o 1 000 tis. Kč,
  - Domovy pro osoby se zdravotním postižením Ústí nad Labem navýšení o 841 tis. Kč.
- Usnesením č. 157/67R/2014 ze dne 2. 11. 2014 došlo u **Domova Severka Jiříkov** k navýšení o 400 tis. Kč
- Usnesením č. 160/68R/2014 ze dne 26. 11. 2014 došlo k navýšení o 1 293 tis. Kč:
  - Centrum sociální pomoci Litoměřice navýšení o 796 tis. Kč,
  - Domovy pro seniory Šluknov-Krásná Lípa navýšení o 136 tis. Kč,
  - Domovy sociálních služeb Háj a Nová Ves navýšení o 1 439 tis. Kč,
  - Ústav sociální péče Lobendava snížení o 1 078 tis. Kč.
- Usnesením č. 75/69R/2014 ze dne 3. 12. 2014 došlo k navýšení o 1 660 tis. Kč:
  - Domovy pro seniory Šluknov – Krásná Lípa navýšení o 154 tis. Kč,
  - Domov pro osoby se zdravotním postižením Brtníky navýšení o 74 tis. Kč,
  - Domov Severka Jiříkov navýšení o 76 tis. Kč,
  - Ústav sociální péče pro tělesně postižené dospělé Snědovice navýšení o 89 tis. Kč,
  - Centrum sociální pomoci Litoměřice navýšení o 556 tis. Kč,
  - Domov „Bez zámků“ Tuchořice navýšení o 42 tis. Kč,
  - Domov sociálních služeb Meziboří navýšení o 97 tis. Kč,
  - Domovy sociálních služeb Litvínov navýšení o 245 tis. Kč,
  - Podkrušnohorské domovy sociálních služeb Dubí - Teplice navýšení o 202 tis. Kč,
  - Domovy pro osoby se zdravotním postižením Ústí nad Labem navýšení o 125 tis. Kč.

Nad rámec poskytnutých příspěvků byl organizaci **Domovy pro osoby se zdravotním postižením Ústí nad Labem** usnesením č. 12/39R/2014 ze dne 29. 1. 2014 poskytnut účelově určený příspěvek zřizovatele pro rok 2014 – celkový výtěžek ze vstupného na 11. Reprezentační ples Ústeckého kraje, určený na Podporu transformace sociálních služeb v Ústeckém kraji – dovybavení nově vzniklých domácností chráněného bydlení Teplice a domova pro osoby se zdravotním postižením Trmice. Příspěvek byl využit a vyúčtován do konce roku 2014.

Průměrný plat příspěvkových organizací byl 20 129 Kč při rozpětí 17 436 Kč – 22 919 Kč u jednotlivých organizací. Nejvyšší průměrný plat byl zjištěn u **Domova pro osoby se zdravotním postižením Brtníky** (při 52,30 přepočtených pracovnících), nejnižší průměrný plat byl zjištěn u **Domova sociálních služeb Meziboří** (při 102,87 přepočtených pracovnících).

Povinný odvod z investičních fondů provedly příspěvkové organizace v předepsané výši.

Mají nulové zadlužení.

Celkově vykazují pohledávky více než 1 rok po splatnosti ve výši 4 373 tis. Kč (v roce 2013 to bylo 3 685 tis. Kč). Jedná se převážně o pohledávky soukromoprávní povahy, tzn. za zákonným zástupcem uživatele sociálních služeb, které dlouhodobě vykazují stoupající trend (nemajetnost a nepříznivá sociální situace rodičů klientů pohybujících se na hranici životního minima, pobírajících sociální dávky s dalšími vyživovacími povinnostmi).

Peněžní fondy mají organizace plně kryty finančními prostředky, kromě:

- **Domovy pro seniory Šluknov – Krásná Lípa** nemá krytý investiční fond ve výši 2 499 tis. Kč z důvodu časového rozlišení investičního transferu,
- **Ústav sociální péče Lobendava** nemá krytý investiční fond ve výši 258 tis. Kč z důvodu časového rozlišení investičního transferu,
- **Domovy sociálních služeb Háj a Nová Ves** nemá krytý investiční fond ve výši 556 tis. Kč z důvodu časového rozlišení investičního transferu,
- **Centrum sociální pomoci Litoměřice** nemá krytý rezervní fond ve výši 3 tis. Kč z důvodu vymáhané pohledávky.

Výsledek hospodaření

Všech 14 organizací vykázalo kladný výsledek hospodaření. Celkový objem kladného výsledku hospodaření činil 1 098 tis. Kč, z toho v hlavní činnosti 1 017 tis. Kč a v doplňkové 81 tis. Kč. Průměrný výsledek hospodaření z příspěvku zřizovatele organizace vykazují 0,61 %.

Kladný výsledek hospodaření příspěvkových organizací byl dosažen především úsporami v hospodaření a úsporami ve spotřebě energií, především v důsledku příznivých klimatických podmínek a se změnou dodavatelů energií.

**Tabulka č. 145: Výsledek hospodaření nad 5 % příspěvku zřizovatele**

| zkrácený název organizace | poměr VH k přísp. zřiz. v % | VH z hlavní činnosti v tis. Kč | zdůvodnění                                                                                                                                                                                                                       |
|---------------------------|-----------------------------|--------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| ÚSP Lobendava             | 26,52                       | 237                            | VH byl dosažen především absencí informace o přiřazení transferu na pořízení dlouhodobého majetku k investičním akcím v roce 2014 – informace byla organizací podána až koncem roku, kdy bylo do výnosů proúčtováno 258 tis. Kč. |

**Domovy sociálních služeb Litvínov**

Organizace vykazuje VH před zdaněním ve výši 1 567,10 Kč a VH po zdanění ve výši 1 374,32 Kč. Organizace chybně účtovala daň z úroků na bankovním účtu do nákladů. Celkový VH tak nebyl ovlivněn.

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

Odborem sociálních věcí bylo předloženo rozdělení kladného hospodářského výsledku v celkové výši 989 tis. Kč: do rezervních fondů 949 tis. Kč a do fondu odměn 40 tis. Kč. Nekrytý výsledek hospodaření činil 109 tis. Kč.

Výsledek hospodaření, který není kryt finančními prostředky:

**Domovy sociálních služeb Háj a Nová Ves**

Organizace vykazuje VH ve výši 193 tis. Kč, který není plně kryt finančními prostředky - více o zkráceném VH na straně 303 tohoto materiálu. Nekrytých 109 tis. Kč je z důvodu chybného zaúčtování příspěvku na provoz.

Vyjádření odboru ekonomického, po konzultaci s účetním poradcem Ústeckého kraje:  
Ekonomický odbor navrhuje schválit rozdělení zisku krytého finančními prostředky (84 tis. Kč) takto: rezervní fond (67 tis. Kč) a fond odměn (17 tis. Kč). Nekrytý zisk (109 tis. Kč) ponechat jako nerozdělený zisk.

Vyjádření odboru sociálních věcí:

Odbor sociálních věcí provedl kontrolu hospodaření příspěvkových organizací a souhlasí s předloženým rozbohem hospodaření a s navrhovaným rozdělením kladného hospodářského výsledku dle příloh.

Vyjádření odboru ekonomického:

Na základě předloženého hospodaření příspěvkových organizací oblasti sociálních věcí, ekonomický odbor souhlasí se způsobem rozdělení kladného výsledku hospodaření příspěvkových organizací.

**Oblast zdravotnictví**

V roce 2014 zajišťoval odbor zdravotnictví výkon zřizovatelských funkcí kraje k 7 příspěvkovým organizacím. Organizace Krajské nemocnice byla zrušena k 31. 12. 2014.

**Tabulka č. 146: Vývoj závazných ukazatelů**

**v tis. Kč**

| č. org. | zkrácený<br>název<br>organizace           | příspěvek na provoz |          | rozdíl | objem prostředků na<br>platy |          | příspěvek<br>na velkou<br>údržbu | účel. inv.<br>dotace | odvod z<br>IF |
|---------|-------------------------------------------|---------------------|----------|--------|------------------------------|----------|----------------------------------|----------------------|---------------|
|         |                                           | schválený           | upravený |        | schválený                    | upravený | skuteč.                          | skuteč.              | skuteč.       |
| 7711    | ZZS ÚK                                    | 227 090             | 230 991  | 3 901  | 216 300                      | 212 050  | 0                                | 30 727               | 28 495        |
| 5721    | Kojenecké<br>ústavy<br>Ústeckého<br>kraje | 64 076              | 64 094   | 18     | 40 912                       | 40 912   | 0                                | 0                    | 2 165         |
| 7702    | NNP Ryjice                                | 4 005               | 3 407    | -598   | 30 100                       | 30 800   | 500                              | 1 875                | 1 877         |
| 5702    | NNP Most                                  | 0                   | 75       | 75     | 25 200                       | 26 500   | 1035                             | 144                  | 0             |
| 4702    | PL Petrohrad                              | 0                   | 0        | 0      | 36 500                       | 37 500   | 0                                | 920                  | 0             |
| 7701    | Krajské<br>nemocnice                      | 0                   | 0        | 0      | 0                            | 0        | 0                                | 0                    | 0             |
| 6731    | Lékařenská<br>služba<br>Teplíce           | 0                   | 0        | 0      | 0                            | 0        | 0                                | 0                    | 0             |
| CELKEM  |                                           | 295 171             | 298 567  | 3 396  | 349 012                      | 347 762  | 1 535                            | 33 666               | 32 537        |

Výše závazných ukazatelů na rok 2014 byla schválena usnesením č. 55/35R/2013 ze dne 27. 11. 2013. Během roku 2014 došlo k těmto změnám:

Příspěvek na provoz

- Usnesením č. 43/44R/2014 ze dne 9. 4. 2015 byl navýšen příspěvek:
  - Zdravotnické záchranné službě Ústeckého kraje o 3 470 tis. Kč,
  - Nemocnici následné péče Most o 75 tis. Kč na nákup vážících křesel pro příjem pacientů do zdravotnického zařízení. Akce byla vyúčtována do 31. 12. 2014 a na účet zřizovatele zaslána nedočerpaná část příspěvku ve výši 15 tis. Kč.
- Usnesením č. 12/62R/2014 ze dne 17. 9. 2014 byl **Kojeneckým ústavům Ústeckého kraje** navýšen příspěvek o 18 tis. Kč.

- Usnesením č. 20/67R/2014 ze dne 12. 11. 2014 byl **Nemocnici následné péče Ryjice** navýšen příspěvek o 2 tis. Kč.
- Usnesením č. 15/69R/2014 ze dne 3. 12. 2014 byl změněn příspěvek:
  - Nemocnici následné péče Ryjice snížen o 600 tis. Kč,
  - Zdravotnické záchranné službě Ústeckého kraje navýšen o 431 tis. Kč.

#### Příspěvek na velkou údržbu

- Usnesením č. 43/44R/2014 ze dne 9. 4. 2014 byl **Nemocnici následné péče Most** stanoven příspěvek ve výši 1 035 tis. Kč na opravu střechy, opravu rozvodů vody, opravu ventilů topení, výměnu výloh vestibulu, opravu toalet na internách, výměnu dveří za protipožární. Příspěvek byl vyúčtován do 31. 12. 2014 a na účet zřizovatele zaslána nedočerpaná část příspěvku ve výši 6 tis. Kč.
- Usnesením č. 15/69R/2014 ze dne 3. 12. 2014 byl **Nemocnici následné péče Ryjice** stanoven příspěvek ve výši 500 tis. Kč na vymalování a opravu linolea v objektu léčebného pavilonu s termínem vyúčtování do 31. 12. 2015.

#### Investiční účelová dotace

- **Nemocnici následné péče Ryjice** byla usnesením č. 55/35R/2013 ze dne 27. 11. 2013 stanovena dotace na rok 2014 ve výši 1 875 tis. Kč na vybudování náhradního elektrického zdroje. Dotace byla na základě usnesení č. 10/57R/2014 ze dne 23. 7. 2014 vrácena formou povinného odvodu z investičního fondu na odbor investic KÚÚK na realizaci investiční akce viz níže.
- **Zdravotnické záchranné službě Ústeckého kraje** dle usnesení č. 55/35R/2013 ze dne 27. 11. 2013 byla stanovena dotace na rok 2014 ve výši 29 227 tis. Kč:
  - 585 tis. Kč na stavební akce,
  - 21 255 tis. Kč na sanitní vozidla a zdravotnické vybavení,
  - 4 390 tis. Kč na informační a komunikační techniku,
  - 550 tis. Kč na projekt „Financování připravenosti poskytovatele zdravotnické záchranné služby na řešení mimořádných událostí a krizových situací podle zákona č. 374/2011 Sb., o zdravotnické záchranné službě“ – spoluúčast,
  - 2 447 tis. Kč na projekt „IOP obnova technologií krajských zdravotnických operačních středisek – spoluúčast“.Dotace byla vyúčtována do 31. 12. 2014 a nevyčerpaná část ve výši 461 tis. Kč byla vrácena v lednu 2015.
- **Zdravotnické záchranné službě Ústeckého kraje**, usnesením č. 9/39R/2014 ze dne 29. 1. 2014 byla navýšena dotace o 1 500 tis. Kč na celkovou částku 30 727 tis. Kč, na nákup vybavení krizového pracoviště – rozšíření integrace dvou radiobloků MATRA, svolávací server, interaktivní program XVR na výuku a nácvik řešení mimořádné události, auto adapter včetně zesilovače pro TPH 700, ventilátor Oxylog 2000+ a monitor Lifepak 15 včetně příslušenství. Vyčerpano a vyúčtováno do 31. 12. 2014.
- **Psychiatrické léčebně Petrohrad** usnesením č. 43/44R/2014 ze dne 9. 4. 2014 ve výši 920 tis. Kč na pořízení myčky, úklidového stroje, EKG a opravy majetku s vyúčtováním do 31. 12. 2015.
- **Nemocnici následné péče Most** usnesením č. 26/52R/2014 ze dne 11. 6. 2014 ve výši 144 tis. Kč na nákup 2 ks sprchovacích elektrických lehátek pro hygienu imobilních pacientů s vyúčtováním do 31. 12. 2014. Dotace byla vyúčtována a na účet zřizovatele zaslána nedočerpaná část ve výši 2 tis. Kč.

#### Objem prostředků na platy

- **Psychiatrická léčebna Petrohrad** – navýšení o 1 000 tis. Kč dle usnesení č. 14/62R/2014 ze dne 17. 9. 2014,
- **Nemocnice následné péče Most** – navýšení o 1 300 tis. Kč dle usnesení č. 14/62R/2014 ze dne 17. 9. 2014,
- **Nemocnice následné péče Ryjice** – navýšení o 700 tis. Kč dle usnesení č. 20/67R/2014 ze dne 12. 11. 2014,

- **Zdravotnická záchranná služba Ústeckého kraje** – snížení o 4 250 tis. Kč dle usnesení 15/69R/2014 ze dne 3. 12. 2014.

Povinný odvod z odpisů majetku z investičních fondů splnily všechny organizace v předepsané výši.

Nad rámec závazných ukazatelů byl organizacím nařízen mimořádný odvod z investičních fondů:

- **Nemocnici následné péče Ryjice** byl usnesením č. 10/57R/2014 ze dne 23. 7. 2014 zvýšen povinný odvod pro rok 2014 o částku 1 875 tis. Kč (schválena na rok 2014 jako investiční účelová dotace na vybudování náhradního elektrického zdroje) s tím, že tato finanční částka bude převedena na investiční odbor ÚK na realizaci investiční akce „NNP Ryjice – vybudování EPS a přestavba výtahu na evakuační v pavilonu č. p. 6“, včetně pořízení kapacitně dostačujícího náhradního zdroje.
- **Zdravotnická záchranná služba Ústeckého kraje** odvedla na základě usnesení č. 14/69R/2014 ze dne 3. 12. 2014 mimořádný odvod z investičního fondu ve výši 4 800 tis. Kč do Fondu investic a oprav ÚK na realizaci investiční akce „REKO objektu Děčín - Ovocná ul.“.

Průměrný plat v příspěvkových organizacích oblasti zdravotnictví byl 27 644 Kč při rozpětí od 25 115 Kč (**Nemocnice následné péče Ryjice** na 103,89 přepočtených pracovníků) do 34 479 Kč (**Zdravotnická záchranná služba Ústeckého kraje** na 508,48 přepočtených pracovníků).

Kladného výsledku hospodaření dosáhly 4 příspěvkové organizace oblasti zdravotnictví v celkovém objemu 2 159 tis. Kč. Nejvyšší kladný hospodářský výsledek ve výši 1 522 tis. Kč vykázaly Kojenecké ústavy Ústeckého kraje (výsledek hospodaření z příspěvku zřizovatele ve výši 2,37%).

**Tabulka č. 147: Daň z příjmů právnických osob**

**v tis. Kč**

| Název<br>příspěvkové<br>organizace    | Náklady | Výnosy | VH před zdaněním  |                      | daň z<br>příjmu | VH po zdanění     |                      | Příspěvek<br>zřizovatele |
|---------------------------------------|---------|--------|-------------------|----------------------|-----------------|-------------------|----------------------|--------------------------|
|                                       |         |        | hlavní<br>činnost | doplňková<br>činnost |                 | hlavní<br>činnost | doplňková<br>činnost |                          |
| Nemocnice<br>následné<br>péče Ryjice  | 60 050  | 60 063 | 10                | 190                  | <b>187</b>      | -177              | 190                  | 3 407                    |
| Psychiatrická<br>léčebna<br>Petrohrad | 78 979  | 78 431 | 680               | 23                   | <b>155</b>      | 525               | 23                   | 0                        |

Pozn.: Údaje o hospodaření k 31. 12. 2014

Vyjádření PO – NNP Ryjice:

*Daň za období 1-12/2014 činí 187 tis. Kč a je vypočítána ze zisku a neuznatelných nákladů, což jsou odpisy majetku zřizovatele, které má naše organizace ve správě.*

Vyjádření PO – PL Petrohrad:

*Zpracováním daňového přiznání daňovým poradcem byla vyčíslena daň z příjmu právnických osob ve výši 155 tis. Kč. Vzhledem k novelizaci zákona o dani z příjmů § 20 odst. 7 nelze od roku 2014 pro veřejně prospěšného poplatníka – poskytovatele zdravotních služeb využít jakékoli snížení daňového základu. Daň je vypočítána ze zisku v hlavní činnosti.*

Nulový výsledek hospodaření měly v roce 2014 níže uvedené příspěvkové organizace:

- Krajské nemocnice
- Zdravotnická záchranná služba Ústeckého kraje

Kumulovanou ztrátu vykazuje **Lékárenská služba Teplice** k 31. 12. 2014 ve výši -54 223 tis. Kč, další organizace oblasti zdravotnictví kumulovanou ztrátu nemají.

| Kumulovaná ztráta v tis. Kč              |            |                   |                   |                                |                               |
|------------------------------------------|------------|-------------------|-------------------|--------------------------------|-------------------------------|
| zkrácený název<br>příspěvkové organizace | č.<br>org. | k<br>31. 12. 2013 | k<br>31. 12. 2014 | návrh na<br>krytí z<br>VH 2014 | zůstatek<br>do dalších<br>let |
| Lékárenská služba Teplice                | 6731       | -54 223           | -54 223           | 0                              | -54 223                       |

Lékárenská služba Teplice, příspěvková organizace nevykonávala v roce 2014 žádnou činnost.

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

#### Krytí peněžních fondů:

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

- **Psychiatrická léčebna Petrohrad**
  - IF v celkové výši 3 152 tis. Kč není kryt ve výši 1 775 tis. Kč z důvodu časového rozlišení investičního transferu
  - RF v celkové výši 6 479 tis. Kč není kryt ve výši 3 498 tis. Kč z důvodu pohledávek za Všeobecnou zdravotní pojišťovnou
- **Nemocnice následné péče Most**
  - FO v celkové výši 93 tis. Kč není kryt v plné výši z důvodu pohledávek za zdravotními pojišťovnami.
  - IF v celkové výši 1 559 tis. Kč není kryt v plné výši z důvodu pohledávek za zdravotními pojišťovnami.
  - RF v celkové výši 71 tis. Kč není kryt v plné výši z důvodu pohledávek za zdravotními pojišťovnami.
- **Zdravotnická záchranná služba Ústeckého kraje** - IF v celkové výši 61 768 tis. Kč není kryt ve výši 2 327 tis. Kč z důvodu časového rozlišení investičního transferu

Celkově příspěvkové organizace vykazují pohledávky víc než 1 rok po splatnosti ve výši 4 611 tis. Kč. Jejich celkové zadlužení je nulové. Kontokorentní a revolvingové účty byly ke konci roku splaceny.

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

Odborem zdravotnictví bylo předloženo rozdělení kladného hospodářského výsledku v celkové výši 2 159 tis. Kč, z toho do rezervních fondů 1 855 tis. Kč a do fondů odměn 304 tis. Kč.

#### **Krajské nemocnice**

Zastupitelstvo Ústeckého kraje schválilo zrušení příspěvkové organizace ke dni 31. 12. 2014 usnesením č. 18/20Z/2014 ze dne 15. 12. 2014. Veškeré kroky související se zrušením a následná administrace zrušení příspěvkové organizace byly již uskutečněny a v souladu s harmonogramem kroků spojených se zrušením příspěvkové organizace obeznámeny veškeré orgány, uzavřeny účetní knihy a zůstatek finančních prostředků na bankovním účtu příspěvkové organizace ve výši 5 351 tis. Kč byl převeden na účet zřizovatele.

Krajské nemocnice, příspěvková organizace vznikla jako nástupnická příspěvková organizace nemocnic zřizovaných Ústeckým krajem po jejich transformaci na Krajskou zdravotní a.s. Z těchto důvodů měla organizace pohledávku za Krajskou zdravotní a.s. za

prodej podniků, která byla v r. 2008 postoupena na základě rozhodnutí rady Ústeckému kraji a tím negativně ovlivňovala závazkovou bilanci kraje. Zrušením příspěvkové organizace k 31. 12. 2014 přešel na zřizovatele závazek z titulu uzavřeného smluvního vztahu s Ústeckým krajem v aktuální výši 646 111 tis. Kč za výše uvedené postoupení pohledávky. Závazek byl v lednu 2015 započten s pohledávkou ve stejné výši a tím došlo k zániku pohledávky a závazku v účetnictví Ústeckého kraje.

Vyjádření odboru zdravotnictví:

Odbor zdravotnictví provedl kontrolu předložených údajů v souladu s „Metodikou finančních podkladů příspěvkových organizací Ústeckého kraje“ a v předložených výkazech neshledal rozpor. Souhlasí s rozdělením kladných výsledků hospodaření v souladu s požadavky příspěvkových organizací.

Vyjádření odboru ekonomického:

Na základě předloženého hospodaření příspěvkových organizací oblasti zdravotnictví ekonomický odbor souhlasí se způsobem rozdělení kladného výsledku hospodaření příspěvkových organizací.

### **Správa a údržba silnic Ústeckého kraje, příspěvková organizace**

V roce 2014 zajišťoval odbor dopravy a silničního hospodářství zřizovatelskou funkci příspěvkové organizace Správa a údržba silnic Ústeckého kraje (SÚS ÚK).

**Tabulka č. 148: Vývoj závazných ukazatelů**

**v tis. Kč**

| zkrácený<br>název<br>organizace | Příspěvek na provoz |          | rozdíl | objem prostředků na platy |          | Příspěvek na velkou údržbu | Účelová investiční dotace | odvod z IF |
|---------------------------------|---------------------|----------|--------|---------------------------|----------|----------------------------|---------------------------|------------|
|                                 | schválený           | upravený |        | schválený                 | upravený |                            |                           |            |
| SÚS ÚK                          | 646 792             | 729 060  | 82 268 | 143 823                   | 148 243  | 0                          | 30 000                    | 197 247    |

Výše závazných ukazatelů na rok 2014 byla schválena usnesením č. 55/35R/2013 ze dne 27. 11. 2013. Během roku 2014 došlo k těmto změnám:

Příspěvek na provoz

- Usnesení č. 220/44R/2014 ze dne 9. 4. 2014 - navýšení o 7 tis. Kč na základě použití příjmů z prodeje nemovitého majetku Ústeckého kraje, z toho:
  - 1 tis. Kč na zvýšení závazného ukazatele objemu prostředků na platy,
  - 6 tis. Kč na výspravy silnic II. a III. třídy před zimním obdobím 2014/15.
- Usnesení č. 43/44R/2014 ze dne 9. 4. 2014 - navýšení o 75 000 tis. Kč, z toho:
  - 42 064 tis. Kč na dokončení oprav silnic III. tříd z roku 2013. Prostředky byly využity a vyúčtovány do konce roku 2014.
  - 20 000 tis. Kč na akci „II/208 ul. Pražská, Terezín – oprava opěrné zdi a komunikace glacisu hlavní pevnosti“, s termínem vyúčtováním do 31. 12. 2014 (usnesení č. 64/69R/2014 mění termín vyúčtování na 30. 9. 2015).
  - 12 936 tis. Kč na vodorovné dopravní značení a výspravy silnic po zimě 2013/2014. Prostředky byly využity a vyúčtovány do konce roku 2014.
- Usnesení č. 118/48R/2014 ze dne 7. 5. 2014 - snížení o 35 216 tis. Kč z důvodu změny výše povinného odvodu z odpisů z majetku.
- Usnesení č. 4/60R/2014 ze dne 27. 8. 2014 - navýšení o 21 020 tis. Kč na opravu nejnutnějších úseků či sesuvů na silnicích II. a III. třídy. Prostředky byly využity a vyúčtovány do konce roku 2014.
- Usnesení č. 20/64R/2014 ze dne 1. 10. 2014 - navýšení o 17 230 tis. Kč, z toho
  - 1 500 tis. Kč na opravu silnice č. III/24058 Rohatec před zimním obdobím 2014,
  - 15 000 tis. Kč na výspravy silnic II. a III. třídy před zimním obdobím 2014/15,

- 500 tis. Kč na obnovu sítě označníků veřejné linkové dopravy,
- 230 tis. Kč na zvýšení objemu prostředků na platy.
- Usnesení č. 63/69R/2014 ze dne 3. 12. 2014 - navýšení o 976 tis. Kč, z toho:
  - 420 tis. Kč na zřízení dopravního značení na výjezdových základnách ZZS ÚK, p.o.,
  - 462 tis. Kč na opravu silnic před zimním obdobím 2014/15,
  - 94 tis. Kč na zvýšení objemu prostředků na platy.
- Usnesení č. 21/70R/2014 ze dne 16. 12. 2014 navýšení o 3 251 tis. Kč, z toho:
  - 2 251 tis. Kč navýšení z důvodu změny výše povinného odvodu z odpisů,
  - 1 000 tis. Kč na obnovu sítě označníků veřejné linkové dopravy.

#### Objem prostředků na platy

- Usnesení č. 220/44R/2014 ze dne 9. 4. 2014 - navýšení o 1 tis,
- Usnesení č. 20/64R/2014 ze dne 1. 10. 2014 navýšení o 230 tis. Kč,
- Usnesení č. 165/65R/2014 ze dne 15. 10. 2014 navýšení o 3 500 tis. Kč,
- Usnesení č. 63/69R/2014 ze dne 3. 12. 2014 navýšení o 689 tis. Kč.

#### Ostatní

- Usnesením č. 55/35R/2013 ze dne 27. 11. 2013 byla organizaci povolena výjimka z odvodu z odpisů ve výši 4 159 tis. Kč na přípravu staveb, reko mostů, silnic a budov. Prostředky byly využity a vyúčtovány do konce roku 2014.
- Usnesením č. 65/59R/2014 ze dne 20. 8. 2014 a usnesením č. 48/67R/2014 ze dne 12. 11. 2014 byla organizaci stanovena neinvestiční účelová dotace k opatřením Fondu solidarity Evropské unie v celkové výši 19 572 tis. Kč (15 278 tis. Kč a 4 294 tis. Kč). Jednalo se o refundaci výdajů na opravy po povodních v roce 2013.

Povinný odvod z investičního fondu byl proveden v upravené výši.

V příspěvkové organizaci SÚS ÚK byl vyplácen v roce 2014 průměrný plat ve výši 23 369 Kč při přepočteném počtu 528,65 pracovníků.

Pohledávky více než 1 rok po splatnosti činily 723 tis. Kč a zadluženost byla nulová.

Peněžní fondy organizace byly plně kryty finančními prostředky až na investiční fond, kde byl vykázán rozdíl ve výši 104 567 tis. Kč z důvodu časového rozlišení investičního transferu do výnosů.

Organizace dosáhla kladného výsledku hospodaření v celkovém objemu 6 979 tis. Kč.

Údaje k 31. 12. 2014

v tis. Kč

| Náklady | Výnosy  |                   | VH před zdaněním | daň z příjmu | VH po zdanění | Příspěvek zřizovatele |
|---------|---------|-------------------|------------------|--------------|---------------|-----------------------|
| 875 523 | 882 502 | hlavní činnost    | -16 065          | 594          | -16 659       | 729 060               |
|         |         | doplňková činnost | 29 128           | 5 490        | 23 638        |                       |
|         |         | celkem            | 13 063           | 6 084        | 6 979         |                       |

Daň z příjmu právnických osob za rok 2014 činila 6 084 tis. Kč. Daň byla odvedena především z doplňkové činnosti ze zisku z prací letní a zimní údržby na silnicích I. třídy. V hlavní činnosti šlo o příjmy z věcných břemen, za omezené užívání nemovitostí (překopy, protlaký na silnicích) a příjmy z pronájmů majetku.

#### Návrh na rozdělení kladného výsledku hospodaření:

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

Příspěvková organizace navrhla rozdělit hospodářský výsledek ve výši 6 979 tis. Kč do rezervního fondu 3 579 tis. Kč a do fondu odměn 3 400 tis. Kč.

Vyjádření odboru dopravy a silničního hospodářství:

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

Vyjádření odboru ekonomického:

Na základě předloženého hospodaření příspěvkové organizace Správa a údržba silnic Ústeckého kraje ekonomický odbor souhlasí se způsobem rozdělení kladného výsledku hospodaření.

Tabulka č. 149: Přehled kladných výsledků hospodaření příspěvkových organizací Ústeckého kraje za rok 2014 a návrh přidělu do peněžních fondů

|                                        |                                             |         | Výsledek hospodaření (VH) |                |                   | Příděly do fondů        |               |            | v Kč                         |                       |                          |
|----------------------------------------|---------------------------------------------|---------|---------------------------|----------------|-------------------|-------------------------|---------------|------------|------------------------------|-----------------------|--------------------------|
| Poř. č.                                | Zkrácený název příspěvkové organizace       | Č. org. | Celkem                    | Hlavní činnost | Doplňková činnost | Fond rezervní           |               | Fond odměn | Nekrytý výsledek hospodaření | Příspěvek zřizovatele | VH z příspěvku zřiz. v % |
|                                        |                                             |         |                           |                |                   | Krytí ztráty z min. let | Ostatní       |            |                              |                       |                          |
| A                                      | B                                           | C       | D=E+F                     | E              | F                 | G                       | H             | I          | J                            | K                     | L=D*100/K                |
| Oblast kancelář ředitele               |                                             |         | 1 485 873,72              | 1 485 873,72   | 0,00              | 0,00                    | 1 436 873,72  | 0,00       | 49 000,00                    | 21 664 000,00         | 6,86                     |
| 1                                      | SPZ Triangle                                | 0901    | 1 485 873,72              | 1 485 873,72   | 0,00              | 0,00                    | 1 436 873,72  | 0,00       | 49 000,00                    | 21 664 000,00         | 6,86                     |
| Oblast školství, mládeže a tělovýchovy |                                             |         | 18 631 287,57             | 11 408 544,86  | 7 222 742,71      | 1 895 819,04            | 15 620 866,17 | 92 000,00  | 1 022 602,36                 | 454 429 535,00        | 4,10                     |
| 2                                      | SŠ řemesel a služeb, Děčín                  | 1100    | 2 404 974,53              | 2 246 913,68   | 158 060,85        | 578 692,77              | 1 826 281,76  | 0,00       | 0,00                         | 9 687 000,00          | 24,83                    |
| 3                                      | SPŠ a SOŠ gastronomie a služeb, Most        | 5030    | 2 289 623,17              | 2 225 415,17   | 64 208,00         | 0,00                    | 2 289 623,17  | 0,00       | 0,00                         | 8 587 000,00          | 26,66                    |
| 4                                      | Podkrušnohorské gymnázium, Most             | 5110    | 1 257 694,54              | 1 134 285,93   | 123 408,61        | 122 756,86              | 1 134 937,68  | 0,00       | 0,00                         | 5 294 000,00          | 23,76                    |
| 5                                      | Gymnázium a SOŠ, Podbořany                  | 4040    | 1 209 561,85              | 1 003 382,61   | 206 179,24        | 0,00                    | 1 209 561,85  | 0,00       | 0,00                         | 10 657 000,00         | 11,35                    |
| 6                                      | SŠ stavební a technická, Ústí n.L.          | 7100    | 844 752,99                | 619 968,13     | 224 784,86        | 0,00                    | 844 752,99    | 0,00       | 0,00                         | 11 446 000,00         | 7,38                     |
| 7                                      | Gymnázium J. Jungmanna, Litoměřice          | 3130    | 693 306,85                | 693 306,85     | 0,00              | 0,00                    | 693 306,85    | 0,00       | 0,00                         | 3 154 000,00          | 21,98                    |
| 8                                      | SŠZZ A. E. Komerse, Děčín-Libverda          | 1200    | 651 523,79                | 249 936,56     | 401 587,23        | 0,00                    | 651 523,79    | 0,00       | 0,00                         | 5 512 000,00          | 11,82                    |
| 9                                      | SŠ tech., gastro. a automobil., Chomutov    | 2060    | 646 797,80                | -114 876,95    | 761 674,75        | 646 797,80              | 0,00          | 0,00       | 0,00                         | 27 770 000,00         | 2,33                     |
| 10                                     | SŠ obchodu, řemesel, služeb a ZŠ, Ústí n.L. | 7020    | 593 545,67                | 353 816,06     | 239 729,61        | 0,00                    | 593 545,67    | 0,00       | 0,00                         | 12 265 000,00         | 4,84                     |
| 11                                     | Konzervatoř, Teplice                        | 6220    | 551 347,62                | 488 517,56     | 62 830,06         | 0,00                    | 0,00          | 0,00       | 551 347,62                   | 4 902 000,00          | 11,25                    |
| 12                                     | DD a ŠJ, Most                               | 5130    | 493 119,85                | 480 677,85     | 12 442,00         | 0,00                    | 493 119,85    | 0,00       | 0,00                         | 4 143 000,00          | 11,90                    |
| 13                                     | Gymnázium a SPŠ, Duchcov                    | 6140    | 474 906,74                | 26 550,47      | 448 356,27        | 0,00                    | 474 906,74    | 0,00       | 0,00                         | 2 862 000,00          | 16,59                    |
| 14                                     | Gymnázium, Chomutov                         | 2130    | 369 569,69                | 275 304,63     | 94 265,06         | 0,00                    | 369 569,69    | 0,00       | 0,00                         | 2 888 000,00          | 12,80                    |
| 15                                     | VOŠ a SOŠ, Roudnice n.L.                    | 3180    | 336 448,89                | 74 450,59      | 261 998,30        | 0,00                    | 248 044,80    | 0,00       | 88 404,09                    | 4 139 000,00          | 8,13                     |
| 16                                     | Spec. ZŠ a Spec. MŠ, Teplice                | 6270    | 330 050,91                | 330 050,91     | 0,00              | 0,00                    | 330 050,91    | 0,00       | 0,00                         | 2 799 000,00          | 11,79                    |
| 17                                     | Gymnázium a SOŠ, Klášterec n.O.             | 2090    | 317 986,85                | 238 882,84     | 79 104,01         | 0,00                    | 317 986,85    | 0,00       | 0,00                         | 2 670 000,00          | 11,91                    |
| 18                                     | DD, ZŠ a SŠ, Duchcov                        | 6190    | 275 056,13                | 275 056,13     | 0,00              | 0,00                    | 275 056,13    | 0,00       | 0,00                         | 6 551 000,00          | 4,20                     |
| 19                                     | SOŠ, Litvínov - Hamr                        | 5040    | 271 421,28                | 268 618,27     | 2 803,01          | 271 421,28              | 0,00          | 0,00       | 0,00                         | 5 405 000,00          | 5,02                     |
| 20                                     | OA a SOŠ generála F. Fajtla, Louny          | 4030    | 258 332,71                | 249 809,89     | 8 522,82          | 0,00                    | 258 332,71    | 0,00       | 0,00                         | 6 864 000,00          | 3,76                     |
| 21                                     | DD, ZŠ praktická, PrŠ a ŠJ, Dlažkovice      | 3140    | 232 469,70                | 232 469,70     | 0,00              | 0,00                    | 232 469,70    | 0,00       | 0,00                         | 5 802 000,00          | 4,01                     |
| 22                                     | DD a ŠJ, Mašťov                             | 2190    | 231 750,36                | 231 750,36     | 0,00              | 0,00                    | 62 497,36     | 0,00       | 169 253,00                   | 3 068 000,00          | 7,55                     |
| 23                                     | ZUŠ E. Randové Ústí n.L., W.Churchilla      | 7080    | 227 316,78                | 194 456,78     | 32 860,00         | 0,00                    | 227 316,78    | 0,00       | 0,00                         | 228 000,00            | 99,70                    |
| 24                                     | SOŠ tech.a zahradnická, Lovosice            | 3020    | 217 753,18                | 129 555,26     | 88 197,92         | 0,00                    | 217 753,18    | 0,00       | 0,00                         | 6 053 000,00          | 3,60                     |
| 25                                     | Spec. ZŠ a MŠ, Teplice, U Červeného kostela | 6310    | 213 570,90                | 213 570,90     | 0,00              | 0,00                    | 213 570,90    | 0,00       | 0,00                         | 2 445 000,00          | 8,74                     |
| 26                                     | ZUŠ, Děčín                                  | 1290    | 193 241,15                | 193 241,15     | 0,00              | 0,00                    | 193 241,15    | 0,00       | 0,00                         | 111 000,00            | 174,09                   |
| 27                                     | DD a ŠJ, Krupka                             | 6250    | 193 159,69                | 193 159,69     | 0,00              | 0,00                    | 193 159,69    | 0,00       | 0,00                         | 5 346 000,00          | 3,61                     |
| 28                                     | DD a ŠJ, Litoměřice                         | 3190    | 181 319,15                | 181 319,15     | 0,00              | 0,00                    | 167 055,15    | 0,00       | 14 264,00                    | 1 862 000,00          | 9,74                     |
| 29                                     | VOŠ ek.,soc.,a zdrav., OA,SPgŠ a SZŠ, Most  | 5100    | 168 642,44                | 43 042,01      | 125 600,43        | 0,00                    | 168 642,44    | 0,00       | 0,00                         | 11 556 000,00         | 1,46                     |
| 30                                     | SPŠ a VOŠ, Chomutov                         | 2100    | 147 469,20                | -6 620,88      | 154 090,08        | 0,00                    | 147 469,20    | 0,00       | 0,00                         | 3 295 000,00          | 4,48                     |
| 31                                     | DD a ŠJ, Tuchlov                            | 6240    | 146 423,49                | 146 423,49     | 0,00              | 0,00                    | 146 423,49    | 0,00       | 0,00                         | 2 748 000,00          | 5,33                     |
| 32                                     | DD a ŠJ, Chomutov                           | 2200    | 131 726,51                | 131 726,51     | 0,00              | 131 726,51              | 0,00          | 0,00       | 0,00                         | 4 861 000,00          | 2,71                     |
| 33                                     | ZŠ a SŠ, Most                               | 5150    | 128 919,59                | 128 919,59     | 0,00              | 0,00                    | 128 919,59    | 0,00       | 0,00                         | 4 164 000,00          | 3,10                     |
| 34                                     | Gymnázium a SOŠ V. Šmejkal, Ústí n.L        | 7230    | 126 903,25                | 114 520,25     | 12 383,00         | 0,00                    | 126 903,25    | 0,00       | 0,00                         | 8 571 000,00          | 1,48                     |
| 35                                     | SOŠ med.grafiky a polygrafie, Rumburk       | 1080    | 115 858,85                | 115 858,85     | 0,00              | 0,00                    | 58 858,85     | 57 000,00  | 0,00                         | 3 354 000,00          | 3,45                     |
| 36                                     | SPŠ, Ústí n.L.                              | 7010    | 113 332,81                | -525 221,59    | 638 554,40        | 0,00                    | 113 332,81    | 0,00       | 0,00                         | 13 038 000,00         | 0,87                     |

|         |                                                          |         | Výsledek hospodaření (VH) |                |                   | Příděly do fondů        |            |            | v Kč                         |                       |                          |
|---------|----------------------------------------------------------|---------|---------------------------|----------------|-------------------|-------------------------|------------|------------|------------------------------|-----------------------|--------------------------|
| Poř. č. | Zkrácený název příspěvkové organizace                    | Č. org. | Celkem                    | Hlavní činnost | Doplňková činnost | Fond rezervní           |            | Fond odměn | Nekrytý výsledek hospodaření | Příspěvek zřizovatele | VH z příspěvku zřiz. v % |
|         |                                                          |         |                           |                |                   | Krytí ztráty z min. let | Ostatní    |            |                              |                       |                          |
| A       | B                                                        | C       | D=E+F                     | E              | F                 | G                       | H          | I          | J                            | K                     | L=D*100/K                |
| 37      | PPP ÚK a Zařízení pro DVPP, Teplice                      | 6230    | 112 877,20                | 112 877,20     | 0,00              | 0,00                    | 112 877,20 | 0,00       | 0,00                         | 5 275 000,00          | 2,14                     |
| 38      | DD a ŠJ Ústí n.L., Špálova                               | 7180    | 110 890,18                | 110 890,18     | 0,00              | 0,00                    | 51 805,18  | 0,00       | 59 085,00                    | 3 914 000,00          | 2,83                     |
| 39      | Gymnázium, Teplice                                       | 6130    | 106 904,63                | 38 666,27      | 68 238,36         | 0,00                    | 106 904,63 | 0,00       | 0,00                         | 5 684 000,00          | 1,88                     |
| 40      | Gymnázium Ústí n.L., Jateční                             | 7200    | 95 617,88                 | 79 819,03      | 15 798,85         | 0,00                    | 95 617,88  | 0,00       | 0,00                         | 5 736 000,00          | 1,67                     |
| 41      | ZŠ prof. Z. Matějčka Most                                | 5140    | 93 813,07                 | 82 440,07      | 11 373,00         | 0,00                    | 93 813,07  | 0,00       | 0,00                         | 2 246 000,00          | 4,18                     |
| 42      | SZŠ Děčín                                                | 1120    | 88 574,68                 | -2 030,08      | 90 604,76         | 0,00                    | 88 574,68  | 0,00       | 0,00                         | 1 739 000,00          | 5,09                     |
| 43      | Gymnázium V. Hlavatého, Louny                            | 4070    | 87 473,00                 | 60 596,70      | 26 876,30         | 0,00                    | 87 473,00  | 0,00       | 0,00                         | 2 759 000,00          | 3,17                     |
| 44      | Gymnázium, Rumburk                                       | 1160    | 85 719,73                 | 85 719,73      | 0,00              | 79 667,49               | 6 052,24   | 0,00       | 0,00                         | 2 733 000,00          | 3,14                     |
| 45      | SZŠ a OA, Rumburk                                        | 1110    | 85 617,23                 | 74 354,23      | 11 263,00         | 64 756,33               | 20 860,90  | 0,00       | 0,00                         | 2 216 000,00          | 3,86                     |
| 46      | DD a ŠJ, Krásná Lípa                                     | 1050    | 72 385,00                 | 72 385,00      | 0,00              | 0,00                    | 0,00       | 0,00       | 72 385,00                    | 1 978 000,00          | 3,66                     |
| 47      | ZUŠ, Varnsdorf                                           | 1300    | 71 918,02                 | 71 918,02      | 0,00              | 0,00                    | 36 918,02  | 35 000,00  | 0,00                         | 0,00                  | 0,00                     |
| 48      | Spec. ZŠ a Spec. MŠ, Děčín                               | 1340    | 68 033,11                 | 68 033,11      | 0,00              | 0,00                    | 68 033,11  | 0,00       | 0,00                         | 2 154 000,00          | 3,16                     |
| 49      | DD a ŠJ Ústí n.L., Truhlářova                            | 7210    | 67 476,44                 | 22 366,04      | 45 110,40         | 0,00                    | 0,00       | 0,00       | 67 476,44                    | 2 848 000,00          | 2,37                     |
| 50      | Gymnázium, Žatec                                         | 4080    | 63 105,94                 | 41 587,94      | 21 518,00         | 0,00                    | 63 105,94  | 0,00       | 0,00                         | 2 014 000,00          | 3,13                     |
| 51      | DDM "Sluníčko", Duchcov                                  | 6100    | 53 952,98                 | 34,98          | 53 918,00         | 0,00                    | 53 952,98  | 0,00       | 0,00                         | 320 000,00            | 16,86                    |
| 52      | Spec. ZŠ, Louny                                          | 4050    | 47 180,56                 | 47 180,56      | 0,00              | 0,00                    | 47 180,56  | 0,00       | 0,00                         | 1 952 000,00          | 2,42                     |
| 53      | ZŠ praktická, Roudnice n.L.                              | 3230    | 44 591,51                 | 44 591,51      | 0,00              | 0,00                    | 44 591,51  | 0,00       | 0,00                         | 1 091 000,00          | 4,09                     |
| 54      | Gymnázium, Děčín                                         | 1180    | 34 909,48                 | -14 712,52     | 49 622,00         | 0,00                    | 34 909,48  | 0,00       | 0,00                         | 4 376 000,00          | 0,80                     |
| 55      | DDM, Teplice                                             | 6110    | 28 196,93                 | 28 196,93      | 0,00              | 0,00                    | 28 196,93  | 0,00       | 0,00                         | 762 000,00            | 3,70                     |
| 56      | VOŠ zdravotnická a SŠ zdravotnická, Ústí n.L., Palachova | 7040    | 24 278,85                 | 20 175,29      | 4 103,56          | 0,00                    | 24 278,85  | 0,00       | 0,00                         | 10 828 000,00         | 0,22                     |
| 57      | Spec. ZŠ a Prakt. škola, Rumburk                         | 1150    | 24 156,94                 | 24 156,94      | 0,00              | 0,00                    | 24 156,94  | 0,00       | 0,00                         | 1 001 000,00          | 2,41                     |
| 58      | VOŠ a SPŠ stroj.,stav. a dopr., Děčín                    | 1220    | 22 312,39                 | -196 407,18    | 218 719,57        | 0,00                    | 22 312,39  | 0,00       | 0,00                         | 5 546 000,00          | 0,40                     |
| 59      | OA a JŠ s pr. st. jaz. zk., Ústí n.L.                    | 7240    | 21 935,48                 | 646,89         | 21 288,59         | 0,00                    | 21 935,48  | 0,00       | 0,00                         | 4 601 000,00          | 0,48                     |
| 60      | DD a ŠJ, Tisá                                            | 7170    | 19 643,06                 | 19 643,06      | 0,00              | 0,00                    | 19 643,06  | 0,00       | 0,00                         | 2 812 000,00          | 0,70                     |
| 61      | DD a ŠJ, Lipová u Šluknova                               | 1060    | 16 171,55                 | 16 171,55      | 0,00              | 0,00                    | 16 171,55  | 0,00       | 0,00                         | 4 540 000,00          | 0,36                     |
| 62      | Gymnázium T. G. Masaryka, Litvínov                       | 5120    | 9 918,68                  | -63 081,32     | 73 000,00         | 0,00                    | 9 918,68   | 0,00       | 0,00                         | 1 969 535,00          | 0,50                     |
| 63      | DD, Vysoká Pec                                           | 2180    | 7 922,00                  | 7 922,00       | 0,00              | 0,00                    | 7 922,00   | 0,00       | 0,00                         | 2 765 000,00          | 0,29                     |
| 64      | Gymnázium, Kadaň                                         | 2160    | 6 617,36                  | 1 617,36       | 5 000,00          | 0,00                    | 6 617,36   | 0,00       | 0,00                         | 2 008 000,00          | 0,33                     |
| 65      | ZUŠ, Teplice                                             | 6080    | 4 493,45                  | 4 493,45       | 0,00              | 0,00                    | 4 493,45   | 0,00       | 0,00                         | 117 000,00            | 3,84                     |
| 66      | DD a ŠJ, Hora Svaté Kateřiny                             | 5080    | 4 427,18                  | 4 427,18       | 0,00              | 0,00                    | 4 091,18   | 0,00       | 336,00                       | 2 472 000,00          | 0,18                     |
| 67      | Spec. ZŠ a Prakt. škola, Šluknov                         | 1390    | 3 915,60                  | 3 915,60       | 0,00              | 0,00                    | 3 915,60   | 0,00       | 0,00                         | 1 045 000,00          | 0,37                     |
| 68      | Spec. ZŠ a MŠ, Varnsdorf                                 | 1310    | 3 417,42                  | 3 417,42       | 0,00              | 0,00                    | 3 417,42   | 0,00       | 0,00                         | 1 345 000,00          | 0,25                     |
| 69      | ZUŠ, Ústí n.L., Národní                                  | 7250    | 1 067,41                  | 1 067,41       | 0,00              | 0,00                    | 1 067,41   | 0,00       | 0,00                         | 0,00                  | 0,00                     |
| 70      | SŠ pedag.,hotel. a služeb, Litoměřice                    | 3100    | 1 007,94                  | 91,69          | 916,25            | 0,00                    | 1 007,94   | 0,00       | 0,00                         | 8 745 000,00          | 0,01                     |
| 71      | DDM, Žatec                                               | 4140    | 561,74                    | 561,74         | 0,00              | 0,00                    | 561,74     | 0,00       | 0,00                         | 353 000,00            | 0,16                     |
| 72      | Spec. ZŠ, Štětí                                          | 3070    | 272,83                    | 272,83         | 0,00              | 0,00                    | 272,83     | 0,00       | 0,00                         | 1 334 000,00          | 0,02                     |
| 73      | DD, ZŠ a SŠ, Žatec                                       | 4130    | 51,21                     | 51,21          | 0,00              | 0,00                    | 0,00       | 0,00       | 51,21                        | 7 676 000,00          | 0,00                     |
| 74      | OA a SOŠ zem. a ekologická, Žatec                        | 4110    | 0,00                      | 16 599,00      | -16 599,00        | 0,00                    | 0,00       | 0,00       | 0,00                         | 3 605 000,00          | 0,00                     |
| 75      | SŠ technická, Most                                       | 5020    | 0,00                      | -677 228,81    | 677 228,81        | 0,00                    | 0,00       | 0,00       | 0,00                         | 19 373 000,00         | 0,00                     |
| 76      | Hotelová škola, OA a SPŠ, Teplice                        | 6030    | 0,00                      | -590 772,05    | 590 772,05        | 0,00                    | 0,00       | 0,00       | 0,00                         | 12 615 000,00         | 0,00                     |

v Kč

|                                 |                                                     |         | Výsledek hospodaření (VH) |                |                   | Příděly do fondů        |              |            | v Kč                         |                       |                          |
|---------------------------------|-----------------------------------------------------|---------|---------------------------|----------------|-------------------|-------------------------|--------------|------------|------------------------------|-----------------------|--------------------------|
| Poř. č.                         | Zkrácený název příspěvkové organizace               | Č. org. | Celkem                    | Hlavní činnost | Doplňková činnost | Fond rezervní           |              | Fond odměn | Nekrytý výsledek hospodaření | Příspěvek zřizovatele | VH z příspěvku zřiz. v % |
|                                 |                                                     |         |                           |                |                   | Krytí ztráty z min. let | Ostatní      |            |                              |                       |                          |
| A                               | B                                                   | C       | D=E+F                     | E              | F                 | G                       | H            | I          | J                            | K                     | L=D*100/K                |
| 77                              | SOŠ energ. a stav., OA a SZŠ, Chomutov              | 2070    | 0,00                      | -442 455,85    | 442 455,85        | 0,00                    | 0,00         | 0,00       | 0,00                         | 16 400 000,00         | 0,00                     |
| 78                              | Školní statek, Roudnice n.L.                        | 3010    | 0,00                      | -198 533,60    | 198 533,60        | 0,00                    | 0,00         | 0,00       | 0,00                         | 1 473 000,00          | 0,00                     |
| 79                              | SLŠ a SOŠ sociální, Šluknov                         | 1250    | 0,00                      | -104 368,86    | 104 368,86        | 0,00                    | 0,00         | 0,00       | 0,00                         | 5 733 000,00          | 0,00                     |
| 80                              | SŠ stavební, Teplice                                | 6010    | 0,00                      | -98 883,00     | 98 883,00         | 0,00                    | 0,00         | 0,00       | 0,00                         | 13 433 000,00         | 0,00                     |
| 81                              | SŠ lodní dopravy a tech.řemesel, Děčín              | 1130    | 0,00                      | -76 349,50     | 76 349,50         | 0,00                    | 0,00         | 0,00       | 0,00                         | 6 985 000,00          | 0,00                     |
| 82                              | Gymnázium, Roudnice n.L.                            | 3170    | 0,00                      | -37 567,41     | 37 567,41         | 0,00                    | 0,00         | 0,00       | 0,00                         | 2 967 000,00          | 0,00                     |
| 83                              | DD "Země dětí" a ŠJ, Česká Kamenice                 | 1040    | 0,00                      | -20 149,00     | 20 149,00         | 0,00                    | 0,00         | 0,00       | 0,00                         | 3 310 000,00          | 0,00                     |
| 84                              | SOŠ a SOU, Roudnice n.L.                            | 3220    | 0,00                      | -19 866,06     | 19 866,06         | 0,00                    | 0,00         | 0,00       | 0,00                         | 7 950 000,00          | 0,00                     |
| 85                              | Gymnázium, Lovosice                                 | 3150    | 0,00                      | -19 361,60     | 19 361,60         | 0,00                    | 0,00         | 0,00       | 0,00                         | 2 144 000,00          | 0,00                     |
| 86                              | VOŠ obalové techniky a SŠ, Štětí                    | 3110    | 0,00                      | -18 484,82     | 18 484,82         | 0,00                    | 0,00         | 0,00       | 0,00                         | 6 488 000,00          | 0,00                     |
| 87                              | Střední průmyslová škola stavební a OA, Kadaň       | 2120    | 0,00                      | -16 330,00     | 16 330,00         | 0,00                    | 0,00         | 0,00       | 0,00                         | 2 020 000,00          | 0,00                     |
| 88                              | Evropská obchodní akademie, Děčín                   | 1170    | 0,00                      | 0,00           | 0,00              | 0,00                    | 0,00         | 0,00       | 0,00                         | 2 185 000,00          | 0,00                     |
| 89                              | Spec. ZŠ a Prakt. škola, Česká Kamenice             | 1270    | 0,00                      | 0,00           | 0,00              | 0,00                    | 0,00         | 0,00       | 0,00                         | 927 000,00            | 0,00                     |
| 90                              | ZUŠ, Rumburk                                        | 1350    | 0,00                      | 0,00           | 0,00              | 0,00                    | 0,00         | 0,00       | 0,00                         | 29 000,00             | 0,00                     |
| 91                              | DDM, Rumburk                                        | 1370    | 0,00                      | 0,00           | 0,00              | 0,00                    | 0,00         | 0,00       | 0,00                         | 302 000,00            | 0,00                     |
| 92                              | Spec. ZŠ a Prakt. škola, Lovosice                   | 3160    | 0,00                      | 0,00           | 0,00              | 0,00                    | 0,00         | 0,00       | 0,00                         | 1 266 000,00          | 0,00                     |
| 93                              | ZŠ spec., ZŠ prakt. a PrŠ, Litoměřice               | 3200    | 0,00                      | 0,00           | 0,00              | 0,00                    | 0,00         | 0,00       | 0,00                         | 3 599 000,00          | 0,00                     |
| 94                              | Logopedická ZŠ, Měcholupy                           | 4090    | 0,00                      | 0,00           | 0,00              | 0,00                    | 0,00         | 0,00       | 0,00                         | 2 601 000,00          | 0,00                     |
| 95                              | ZŠ při DPN, Louny                                   | 4150    | 0,00                      | 0,00           | 0,00              | 0,00                    | 0,00         | 0,00       | 0,00                         | 862 000,00            | 0,00                     |
| 96                              | SŠ obchodu a služeb, Teplice                        | 6020    | 0,00                      | 0,00           | 0,00              | 0,00                    | 0,00         | 0,00       | 0,00                         | 4 526 000,00          | 0,00                     |
| 97                              | ZUŠ Ivana Kawaciuka, Duchcov                        | 6090    | 0,00                      | 0,00           | 0,00              | 0,00                    | 0,00         | 0,00       | 0,00                         | 0,00                  | 0,00                     |
| 98                              | ZŠ praktická, Bílina                                | 6210    | 0,00                      | 0,00           | 0,00              | 0,00                    | 0,00         | 0,00       | 0,00                         | 1 878 000,00          | 0,00                     |
| 99                              | Spec. ZŠ, MŠ a PrŠ, Ústí n.L., Pod Parkem           | 7130    | 0,00                      | 0,00           | 0,00              | 0,00                    | 0,00         | 0,00       | 0,00                         | 7 603 000,00          | 0,00                     |
| 100                             | MŠ Zdravíčko, Ústí n.L., Malátova                   | 7260    | 0,00                      | 0,00           | 0,00              | 0,00                    | 0,00         | 0,00       | 0,00                         | 1 104 000,00          | 0,00                     |
| Oblast kultury a památkové péče |                                                     |         | 3 354 770,99              | 3 335 826,57   | 18 944,42         | 233 964,77              | 2 167 422,36 | 432 518,00 | 520 865,86                   | 157 228 000,00        | 2,13                     |
| 101                             | Severočeská vědecká knihovna v Ústí n.L.            | 7501    | 18 661,93                 | 18 661,93      | 0,00              | 0,00                    | 18 661,93    | 0,00       | 0,00                         | 41 068 000,00         | 0,05                     |
| 102                             | Oblastní muzeum v Děčíně                            | 1501    | 129 425,80                | 129 425,80     | 0,00              | 0,00                    | 0,00         | 0,00       | 129 425,80                   | 12 929 000,00         | 1,00                     |
| 103                             | Oblastní muzeum v Chomutově                         | 2501    | 11 036,17                 | 11 036,17      | 0,00              | 0,00                    | 5 518,17     | 5 518,00   | 0,00                         | 9 784 000,00          | 0,11                     |
| 104                             | Severočeská galerie výtvarného umění v Litoměřicích | 3501    | 144 662,53                | 144 662,53     | 0,00              | 0,00                    | 41 838,00    | 0,00       | 102 824,53                   | 11 640 000,00         | 1,24                     |
| 105                             | Galerie moderního umění v Roudnici n.L.             | 3502    | 39 771,48                 | 39 771,48      | 0,00              | 0,00                    | 13 101,00    | 0,00       | 26 670,48                    | 5 765 000,00          | 0,69                     |
| 106                             | Oblastní muzeum v Litoměřicích                      | 3503    | 1 196,45                  | -10 822,55     | 12 019,00         | 0,00                    | 1 196,45     | 0,00       | 0,00                         | 7 402 000,00          | 0,02                     |
| 107                             | Galerie Benedikta Rejta v Lounech                   | 4501    | 5 172,43                  | 5 172,43       | 0,00              | 0,00                    | 5 172,43     | 0,00       | 0,00                         | 9 789 000,00          | 0,05                     |
| 108                             | Oblastní muzeum v Lounech                           | 4502    | 362 609,46                | 358 655,75     | 3 953,71          | 0,00                    | 185 609,46   | 177 000,00 | 0,00                         | 9 297 000,00          | 3,90                     |
| 109                             | Zámek Nový Hrad                                     | 4503    | 1 164 873,05              | 1 161 901,34   | 2 971,71          | 233 964,77              | 618 963,23   | 50 000,00  | 261 945,05                   | 3 948 000,00          | 29,51                    |
| 110                             | Galerie výtvarného umění v Mostě                    | 5501    | 318 775,66                | 318 775,66     | 0,00              | 0,00                    | 318 775,66   | 0,00       | 0,00                         | 3 942 000,00          | 8,09                     |
| 111                             | Oblastní muzeum v Mostě                             | 5503    | 0,00                      | 0,00           | 0,00              | 0,00                    | 0,00         | 0,00       | 0,00                         | 12 718 000,00         | 0,00                     |
| 112                             | Regionální muzeum v Teplicích                       | 6501    | 1 091 596,24              | 1 091 596,24   | 0,00              | 0,00                    | 891 596,24   | 200 000,00 | 0,00                         | 24 829 000,00         | 4,40                     |
| 113                             | Severočeská hvězdárna a planetárium v Teplicích     | 6502    | 66 989,79                 | 66 989,79      | 0,00              | 0,00                    | 66 989,79    | 0,00       | 0,00                         | 4 117 000,00          | 1,63                     |

v Kč

|                        |                                       |         | Výsledek hospodaření (VH) |                |                   | Příděly do fondů        |               |              | v Kč                         |                       |                          |
|------------------------|---------------------------------------|---------|---------------------------|----------------|-------------------|-------------------------|---------------|--------------|------------------------------|-----------------------|--------------------------|
| Poř. č.                | Zkrácený název příspěvkové organizace | Č. org. | Celkem                    | Hlavní činnost | Doplňková činnost | Fond rezervní           |               | Fond odměn   | Nekrytý výsledek hospodaření | Příspěvek zřizovatele | VH z příspěvku zřiz. v % |
|                        |                                       |         |                           |                |                   | Krytí ztráty z min. let | Ostatní       |              |                              |                       |                          |
| A                      | B                                     | C       | D=E+F                     | E              | F                 | G                       | H             | I            | J                            | K                     | L=D*100/K                |
| Oblast sociálních věcí |                                       |         | 1 097 982,50              | 1 017 390,48   | 80 592,02         | 0,00                    | 948 688,50    | 40 294,00    | 109 000,00                   | 181 355 000,00        | 0,61                     |
| 114                    | DpS Šluknov - Krásná Lípa             | 1602    | 75 596,69                 | 73 336,69      | 2 260,00          | 0,00                    | 74 466,69     | 1 130,00     | 0,00                         | 17 118 000,00         | 0,44                     |
| 115                    | DOZP Brtníky                          | 1603    | 154 691,82                | 154 691,82     | 0,00              | 0,00                    | 154 691,82    | 0,00         | 0,00                         | 4 476 000,00          | 3,46                     |
| 116                    | Domov Severka Jiřikov                 | 1605    | 13 214,62                 | 13 214,62      | 0,00              | 0,00                    | 13 214,62     | 0,00         | 0,00                         | 12 213 000,00         | 0,11                     |
| 117                    | ÚSP Lobendava                         | 1606    | 237 357,33                | 237 357,33     | 0,00              | 0,00                    | 237 357,33    | 0,00         | 0,00                         | 895 000,00            | 26,52                    |
| 118                    | DOZP Oleška - Kamenice                | 1607    | 32 101,13                 | 32 101,13      | 0,00              | 0,00                    | 32 101,13     | 0,00         | 0,00                         | 4 152 000,00          | 0,77                     |
| 119                    | DSS Kadaň a Mašťov                    | 2601    | 108,92                    | 108,92         | 0,00              | 0,00                    | 108,92        | 0,00         | 0,00                         | 10 427 000,00         | 0,00                     |
| 120                    | ÚSP Snědovice                         | 3602    | 5 471,53                  | 5 471,53       | 0,00              | 0,00                    | 5 471,53      | 0,00         | 0,00                         | 17 357 000,00         | 0,03                     |
| 121                    | CSP Litoměřice                        | 3603    | 32 609,31                 | 247,48         | 32 361,83         | 0,00                    | 16 429,31     | 16 180,00    | 0,00                         | 37 292 000,00         | 0,09                     |
| 122                    | DbZ Tuchořice                         | 4601    | 50 054,97                 | 50 054,97      | 0,00              | 0,00                    | 50 054,97     | 0,00         | 0,00                         | 7 603 000,00          | 0,66                     |
| 123                    | DSS Meziboří                          | 5602    | 80 286,41                 | 80 286,41      | 0,00              | 0,00                    | 80 286,41     | 0,00         | 0,00                         | 9 631 000,00          | 0,83                     |
| 124                    | DSS Litvínov                          | 5603    | 1 374,32                  | 1 374,32       | 0,00              | 0,00                    | 1 374,32      | 0,00         | 0,00                         | 23 406 000,00         | 0,01                     |
| 125                    | PDSS Dubí-Teplice                     | 6601    | 12 777,61                 | 514,58         | 12 263,03         | 0,00                    | 6 646,61      | 6 131,00     | 0,00                         | 14 096 000,00         | 0,09                     |
| 126                    | DSS Háj a Nová Ves                    | 6603    | 193 362,48                | 159 655,32     | 33 707,16         | 0,00                    | 67 509,48     | 16 853,00    | 109 000,00                   | 7 088 000,00          | 2,73                     |
| 127                    | DOZP Ústí nad Labem                   | 7601    | 208 975,36                | 208 975,36     | 0,00              | 0,00                    | 208 975,36    | 0,00         | 0,00                         | 15 601 000,00         | 1,34                     |
| Oblast zdravotnictví   |                                       |         | 2 158 840,98              | 1 765 464,82   | 393 376,16        | 0,00                    | 1 854 570,16  | 304 270,82   | 0,00                         | 299 592 000,00        | 0,72                     |
| 128                    | Krajské nemocnice                     | 7701    | 0,00                      | 0,00           | 0,00              | 0,00                    | 0,00          | 0,00         | 0,00                         | 0,00                  | 0,00                     |
| 129                    | PL Petrohrad , p.o.                   | 4702    | 548 541,65                | 525 112,49     | 23 429,16         | 0,00                    | 274 270,83    | 274 270,82   | 0,00                         | 0,00                  | 0,00                     |
| 130                    | NNP Most                              | 5702    | 75 305,04                 | -104 204,96    | 179 510,00        | 0,00                    | 45 305,04     | 30 000,00    | 0,00                         | 1 100 000,00          | 6,85                     |
| 131                    | NNP Ryjice                            | 7702    | 12 987,00                 | -177 450,00    | 190 437,00        | 0,00                    | 12 987,00     | 0,00         | 0,00                         | 3 407 000,00          | 0,38                     |
| 132                    | Kojenecké ústavy Ústeckého kraje      | 5721    | 1 522 007,29              | 1 522 007,29   | 0,00              | 0,00                    | 1 522 007,29  | 0,00         | 0,00                         | 64 094 000,00         | 2,37                     |
| 133                    | Lékařenská služba Teplice             | 6731    | 0,00                      | 0,00           | 0,00              | 0,00                    | 0,00          | 0,00         | 0,00                         | 0,00                  | 0,00                     |
| 134                    | ZZS ÚK, p. o.                         | 7711    | 0,00                      | 0,00           | 0,00              | 0,00                    | 0,00          | 0,00         | 0,00                         | 230 991 000,00        | 0,00                     |
| Oblast dopravy         |                                       |         | 6 978 920,17              | -16 659 048,76 | 23 637 968,93     | 0,00                    | 3 578 920,17  | 3 400 000,00 | 0,00                         | 709 060 785,00        | 0,98                     |
| 135                    | Správa a údržba silnic ÚK             | 0801    | 6 978 920,17              | -16 659 048,76 | 23 637 968,93     | 0,00                    | 3 578 920,17  | 3 400 000,00 | 0,00                         | 709 060 785,00        | 0,98                     |
| CELKEM                 |                                       |         | 33 707 675,93             | 2 354 051,69   | 31 353 624,24     | 2 129 783,81            | 25 607 341,08 | 4 269 082,82 | 1 701 468,22                 | 1 823 329 320,00      | 1,85                     |

#### Vyjádření svodných odborů:

Odbor kanceláře ředitele souhlasí s návrhem na rozdělení hospodářského výsledku.

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

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

Odbor sociálních věcí souhlasí s návrhem na rozdělení hospodářského výsledku.

Odbor zdravotnictví souhlasí s návrhem na rozdělení hospodářského výsledku.

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

Datum zpracování: 18. 5. 2015

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

Tabulka č. 150: Přehled záporných výsledků hospodaření příspěvkových organizací Ústeckého kraje za rok 2014 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 31.12.2014           | VH za rok 2015      | VH za rok 2016      |
| A                                             | B                                     | C                | D=E+F                        | E                    | F                 | I                                    | J                   | K                   |
| <b>Oblast majetková</b>                       |                                       |                  |                              |                      |                   |                                      |                     |                     |
| 1                                             | Krajská majetková                     | 4701             | -1 858 584,90                | -1 858 584,90        | 0,00              | 0,00                                 | 558 584,90          | 1 300 000,00        |
| <b>Oblast školství, mládeže a tělovýchovy</b> |                                       |                  |                              |                      |                   |                                      |                     |                     |
| 2                                             | VOŠ a SŠ Varnsdorf                    | 1140             | -1 972 202,73                | -2 589 773,52        | 617 570,79        | 0,00                                 | 1 972 202,73        | 0,00                |
|                                               | <b>Celkem</b>                         |                  | <b>-3 830 787,63</b>         | <b>-4 448 358,42</b> | <b>617 570,79</b> | <b>0,00</b>                          | <b>2 530 787,63</b> | <b>1 300 000,00</b> |

**Vyjádření svodných odborů:**

Odbor majetkový souhlasí s návrhem krytí ztráty za rok 2014.

Odbor školství, mládeže a tělovýchovy souhlasí s návrhem krytí ztráty za rok 2014.

Datum zpracování: 19. 5. 2015

Zpracovatel: odbor majetkový, odbor školství, mládeže a tělovýchovy

**Tabulka č. 151: Přehled poslední provedené kontroly odborem kontroly u jednotlivých příspěvkových organizací Ústeckého kraje včetně informace, kým bylo doporučeno/nedoporučeno schválení účetní závěrky k 31. 12. 2014**

| Poř. číslo                                    | Název organizace                                                                   | IČ       | Rok kontroly | Zaměření kontroly | Kontrolované období | Porušení rozp. kázně v Kč | Hodnocení provedených kontrol | Poznámka | Kontrola v roce 2015 | Vyjádření k účetní závěrce v roce 2014 |
|-----------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------|----------|--------------|-------------------|---------------------|---------------------------|-------------------------------|----------|----------------------|----------------------------------------|
| A                                             | B                                                                                  | C        | D            | E                 | F                   | G                         | H                             | I        | J                    | K                                      |
| <b>Oblast kanceláře ředitele</b>              |                                                                                    |          |              |                   |                     |                           |                               |          |                      |                                        |
| 1                                             | SPZ Triangle                                                                       | 71295011 | 2014         | 2                 | 2013                |                           | B                             |          |                      | ZA                                     |
| <b>Oblast majetková</b>                       |                                                                                    |          |              |                   |                     |                           |                               |          |                      |                                        |
| 2                                             | Krajská majetková, Ústí nad Labem                                                  | 00829048 | 2013         | 2                 | 2012                |                           | C                             |          |                      | ZA                                     |
| <b>Oblast školství, mládeže a tělovýchovy</b> |                                                                                    |          |              |                   |                     |                           |                               |          |                      |                                        |
| <b>§ 3112</b>                                 |                                                                                    |          |              |                   |                     |                           |                               |          |                      |                                        |
| 3                                             | Mateřská škola Zdravičko, Ústí n. L., Malátova                                     | 70229422 | 2012         | 1                 | 2011                |                           | C                             |          | 1.pololetí           | ZA                                     |
| 4                                             | Mateřská škola speciální, Ústí n. L., Štefánikova                                  | 70229457 | 2014         | 1                 | 2013                | 4 385,05                  | CD1                           |          |                      | ZA                                     |
| <b>§ 3114</b>                                 |                                                                                    |          |              |                   |                     |                           |                               |          |                      |                                        |
| 5                                             | Speciální základní škola a praktická škola, Rumburk                                | 47274409 | 2014         | 4                 | 2013                |                           | B                             |          |                      | ZA                                     |
| 6                                             | Speciální základní škola a praktická škola, Česká Kamenice                         | 63155931 | 2012         | 1                 | 2011                |                           | B                             |          |                      | ZA                                     |
| 7                                             | Speciální základní škola a Mateřská škola, Varnsdorf                               | 65081811 | 2014         | 4                 | 2013                |                           | B                             |          |                      | ZA                                     |
| 8                                             | Speciální základní škola a Speciální mateřská škola, Děčín                         | 65082133 | 2012         | 1                 | 2011                |                           | B                             |          |                      | ZA                                     |
| 9                                             | Speciální základní škola a Praktická škola, Šluknov                                | 65082478 | 2014         | 4                 | 2013                |                           | B                             |          |                      | ZA                                     |
| 10                                            | Speciální základní škola, Štětí                                                    | 46773282 | 2014         | 4                 | 2013                |                           | B                             |          |                      | ZA                                     |
| 11                                            | Speciální základní škola a Praktická škola, Lovosice                               | 46773738 | 2014         | 4                 | 2013                |                           | A                             |          |                      | ZA                                     |
| 12                                            | Základní škola speciální, Základní škola praktická a Praktická škola, Litoměřice   | 62770233 | 2014         | 4                 | 2013                |                           | B                             |          |                      | ZA                                     |
| 13                                            | Základní škola praktická, Roudnice nad Labem                                       | 70839824 | 2012         | 1                 | 2011                |                           | B                             |          |                      | ZA                                     |
| 14                                            | Speciální základní škola, Louny                                                    | 49120115 |              |                   |                     |                           |                               |          |                      | ZA                                     |
| 15                                            | Logopedická základní škola, Měcholupy                                              | 61357286 | 2014         | 4                 | 2013                |                           | B                             |          |                      | ZA                                     |
| 16                                            | Základní škola při Dětské psychiatrické nemocnici, Louny                           | 70841543 | 2012         | 1                 | 2011                |                           | B                             |          | 1.pololetí           | ZA                                     |
| 17                                            | Základní škola profesora Zdeňka Matějčka, Most                                     | 62209485 | 2012         | 1                 | 2011                | 1 000,00                  |                               |          |                      | ZA                                     |
| 18                                            | Základní škola a Střední škola, Most, Jana Palacha                                 | 63125382 | 2014         | 4                 | 2013                |                           | A                             |          |                      | ZA                                     |
| 19                                            | Základní škola praktická, Bílina                                                   | 61515761 | 2014         | 4                 | 2013                |                           | B                             |          |                      | ZA                                     |
| 20                                            | Speciální základní škola a Speciální mateřská škola, Teplice                       | 70839841 | 2012         | 1                 | 2011                |                           | B                             |          | 1.pololetí           | ZA                                     |
| 21                                            | Speciální základní škola a Mateřská škola, Teplice, U Červeného kostela            | 70839913 | 2012         | 1                 | 2011                |                           | B                             |          |                      | ZA                                     |
| 22                                            | Speciální základní škola, Mateřská škola a Praktická škola, Ústí n. L., Pod Parkem | 44555091 | 2013         | 4                 | 2013                |                           | A                             |          | 1.pololetí           | ZA                                     |
| <b>§ 3121</b>                                 |                                                                                    |          |              |                   |                     |                           |                               |          |                      |                                        |
| 23                                            | Gymnázium, Rumburk                                                                 | 47274603 | 2013         | 2                 | 2012                |                           | A                             |          | 1.pololetí           | ZA                                     |
| 24                                            | Gymnázium Děčín                                                                    | 47274620 | 2013         | 2                 | 2012                |                           | B                             |          |                      | ZA                                     |
| 25                                            | Gymnázium a Střední odborná škola, Klášterec n. Ohří                               | 47792931 | 2013         | 2                 | 2012                |                           | B                             |          | 1.pololetí           | ZA                                     |
| 26                                            | Gymnázium, Chomutov                                                                | 61342645 | 2014         | 2                 | 2013                |                           | B                             |          |                      | ZA                                     |
| 27                                            | Gymnázium, Kadaň                                                                   | 61342751 | 2014         | 2                 | 2013                |                           | B                             |          |                      | ZA                                     |
| 28                                            | Gymnázium Josefa Jungmanna, Litoměřice                                             | 46773673 | 2014         | 4                 | 2013                |                           | B                             |          |                      | ZA                                     |
| 29                                            | Gymnázium, Lovosice                                                                | 46773720 | 2014         | 4                 | 2013                |                           | A                             |          |                      | ZA                                     |
| 30                                            | Gymnázium, Roudnice n.L.                                                           | 46773754 | 2014         | 2                 | 2013                |                           | B                             |          |                      | ZA                                     |

| Poř. číslo    | Název organizace                                                                                                                         | IČ       | Rok kontroly  | Zaměření kontroly | Kontrolované období | Porušení rozp. kázně v Kč | Hodnocení provedených kontrol | Poznámka                            | Kontrola v roce 2015 | Vyjádření k účetní závěrce v roce 2014 |
|---------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------|---------------|-------------------|---------------------|---------------------------|-------------------------------|-------------------------------------|----------------------|----------------------------------------|
| A             | B                                                                                                                                        | C        | D             | E                 | F                   | G                         | H                             | I                                   | J                    | K                                      |
| 31            | Gymnázium a Střední odborná škola, Podbořany                                                                                             | 18380824 | 2011          | 2,3               | 2010                | 154 300,00                | C                             |                                     |                      | ZA                                     |
| 32            | Gymnázium Václava Hlavatého, Louny                                                                                                       | 61357235 | 2014          | 4                 | 2013                |                           | B                             |                                     |                      | ZA                                     |
| 33            | Gymnázium, Žatec                                                                                                                         | 61357278 | 2013          | 2                 | 2012                |                           | A                             |                                     |                      | ZA                                     |
| 34            | Pokrušnohorské gymnázium Most                                                                                                            | 49872559 | 2014          | 1                 | 2013                |                           | B                             |                                     |                      | ZA                                     |
| 35            | Gymnázium T.G.Masaryka, Litvínov                                                                                                         | 62208870 | 2012          | 1                 | 2011                | 2 729,00                  | B                             |                                     |                      | ZA                                     |
| 36            | Gymnázium Teplice                                                                                                                        | 61515451 | 2014          | 4                 | 2013                |                           | B                             |                                     |                      | ZA                                     |
| 37            | Gymnázium a Střední průmyslová škola,Duchcov                                                                                             | 61515477 | 2014          | 2                 | 2013                |                           | B                             |                                     |                      | ZA                                     |
| 38            | Gymnázium, Ústí n.L., Jateční                                                                                                            | 44555423 | 2014          | 1                 | 2013                | 146,00                    | CD1                           |                                     |                      | ZA                                     |
| 39            | Gymnázium a Střední odborná škola dr. Václava Šmejkal, Ústí n.L.                                                                         | 44555512 | 2013          | 2                 | 2012                |                           | B                             |                                     |                      | ZA                                     |
| <b>§ 3122</b> |                                                                                                                                          |          |               |                   |                     |                           |                               |                                     |                      |                                        |
| 40            | Střední zdravotnická škola a Obchodní akademie,Rumburk                                                                                   | 00673773 | 2011          | 2                 | 2010                |                           | B                             |                                     |                      | ZA                                     |
| 41            | Střední zdravotnická škola,Děčín                                                                                                         | 00673781 | 2013          | 2                 | 2012                |                           | A                             |                                     |                      | ZA                                     |
| 42            | Vyšší odborná škola a Střední škola, Varnsdorf                                                                                           | 18383874 | 2014          | 4                 | 2013                |                           | B                             |                                     |                      | ZA                                     |
| 43            | Evropská obchodní akademie,Děčín                                                                                                         | 47274611 | 2012          | 1                 | 2011                |                           | B                             |                                     |                      | ZA                                     |
| 44            | Střední škola zahradnická a zemědělská Antonína Emanuela Komerse,Děčín-Libverda                                                          | 47274654 | 2008<br>*2012 | 1<br>*1           | 2007<br>*2011       | 3 791,00                  | B<br>*C                       | * kontrola v zanikajícím ŠS Děčín   |                      | ZA                                     |
| 45            | Vyšší odborná škola a Střední průmyslová škola strojní, stavební a dopravní, Děčín                                                       | 47274689 | 2013          | 2                 | 2012                |                           | B                             |                                     |                      | ZA                                     |
| 46            | Střední průmyslová škola a Vyšší odborná škola,Chomutov                                                                                  | 47796006 | 2013          | 2                 | 2012                |                           | B                             |                                     | 1.pololetí           | ZA                                     |
| 47            | Střední průmyslová škola stavební a Obchodní akademie,Kadaň                                                                              | 61342637 | 2014          | 1                 | 2013                |                           | B                             |                                     |                      | ZA                                     |
| 48            | Střední odborná škola energetická a stavební, Obchodní akademie a Střední zdravotnická škola,Chomutov                                    | 41324641 | 2014          | 2                 | 2013                |                           | B                             |                                     |                      | ZA                                     |
| 49            | Střední škola pedagogická, hotelnictví a služeb, Litoměřice                                                                              | 46773495 | 2014          | 1                 | 2013                |                           | B                             |                                     |                      | ZA                                     |
| 50            | Vyšší odborná škola obalové techniky a Střední škola, Štětí                                                                              | 46773509 | 2013          | 2                 | 2012                |                           | B                             |                                     | probíhá              | ZA                                     |
| 51            | Vyšší odborná škola a Střední odbornáškola, Roudnice nad Labem                                                                           | 46773762 | 2013          | 2                 | 2012                |                           | A                             |                                     | 1.pololetí           | ZA                                     |
| 52            | Obchodní akademie a Střední odborná škola generála Františka Fajtla, Louny                                                               | 14451042 | 2014          | 2                 | 2013                |                           | B                             |                                     |                      | ZA                                     |
| 53            | Obchodní akademie a Střední odborná škola zemědělská a ekologická,Žatec                                                                  | 61357294 | 2011<br>*2011 | 3                 | 2010                |                           | B<br>*B                       | * kontrola v zanikající SŠZZ, Žatec |                      | ZA                                     |
| 54            | Vyšší odborná škola ekonomická, sociální a zdravotnická, Obchodní akademie, Střední pedagogická škola a Střední zdravotnická škola, Most | 49872427 | 2014          | 1                 | 2013                | 555,00                    | BD1                           |                                     |                      | ZA                                     |
| 55            | Hotelová škola, Obchodní akademie a Střední průmyslová škola, Teplice                                                                    | 00555878 | 2011<br>*2011 | 3<br>*3           | 2010                |                           | B                             |                                     |                      | ZA                                     |
| 56            | Střední průmyslová škola,Ústí n. L.                                                                                                      | 00082201 | 2014          | 4                 | 2013                |                           | A                             |                                     |                      | ZA                                     |
| 57            | Vyšší odborná škola zdravotnická a Střední škola zdravotnická, Ústí n. L.                                                                | 00673358 | 2013          | 2                 | 2012                |                           | B                             |                                     |                      | ZA                                     |

| Poř. číslo    | Název organizace                                                                                                    | IČ       | Rok kontroly  | Zaměření kontroly | Kontrolované období | Porušení rozp. kázně v Kč | Hodnocení provedených kontrol | Poznámka                      | Kontrola v roce 2015 | Vyřádění k účetní závěrce v roce 2014 |
|---------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------|---------------|-------------------|---------------------|---------------------------|-------------------------------|-------------------------------|----------------------|---------------------------------------|
| A             | B                                                                                                                   | C        | D             | E                 | F                   | G                         | H                             | I                             | J                    | K                                     |
| 58            | Obchodní akademie a jazyková škola s právem státní jazykové zkoušky, Ústí n. L.                                     | 44556969 | 2011<br>*2011 | 3                 | 2010                |                           | A<br>*B                       | * kontrola v zanikající OA ÚL |                      | ZA                                    |
| <b>§ 3123</b> |                                                                                                                     |          |               |                   |                     |                           |                               |                               |                      |                                       |
| 59            | Střední odborná škola mediální grafiky a polygrafie, Rumburk                                                        | 00497029 | 2014          | 2                 | 2013                |                           | B                             |                               |                      | ZA                                    |
| 60            | Střední škola řemesel a služeb, Děčín                                                                               | 00556807 | 2012          | 1                 | 2011                | 1 300,00                  | C                             |                               |                      | ZA                                    |
| 61            | Střední škola lodní dopravy a technických řemesel, Děčín                                                            | 14450488 | 2014          | 1                 | 2013                | 925,00                    | BD1                           |                               |                      | ZA                                    |
| 62            | Střední lesnická škola a Střední odborná škola sociální, Šluknov                                                    | 47274719 | 2014          | 2                 | 2013                |                           | B                             |                               |                      | ZA                                    |
| 63            | Střední škola technická, gastronomická a automobilní, Chomutov                                                      | 18383696 | 2013          | 2                 | 2012                |                           | C                             |                               |                      | ZA                                    |
| 64            | Střední odborná škola technická a zahradnická, Lovosice                                                             | 00082571 | 2011          | 3                 | 2010                |                           | B                             |                               |                      | ZA                                    |
| 65            | Střední odborná škola a Střední odborné učiliště, Roudnice nad Labem                                                | 69411263 | 2014          | 1                 | 2013                |                           | B                             |                               |                      | ZA                                    |
| 66            | Střední škola technická, Most                                                                                       | 00125423 | 2011<br>*2011 | 2<br>*2           | 2010                |                           | A<br>*A                       | * kontrola ve SOŠ Meziboří    |                      | ZA                                    |
| 67            | Střední průmyslová škola a Střední odborná škola gastronomie a služeb, Most                                         | 00524905 | 2013          | 2                 | 2012                |                           |                               |                               | 1.pololetí           | ZA                                    |
| 68            | Střední odborná škola, Litvínov-Hamr                                                                                | 00555584 | 2014          | 2                 | 2013                |                           | A                             |                               |                      | ZA                                    |
| 69            | Střední škola stavební, Teplice                                                                                     | 00497088 | 2013          | 2                 | 2012                |                           | B                             |                               |                      | ZA                                    |
| 70            | Střední škola obchodu a služeb, Teplice                                                                             | 00524646 | 2014          | 1                 | 2013                |                           | B                             |                               |                      | ZA                                    |
| 71            | Střední škola obchodu, řemesel, služeb a Základní škola, Ústí n. L.                                                 | 00082627 | 2013          | 2                 | 2012                |                           | A                             |                               |                      | ZA                                    |
| 72            | Střední škola stavební a technická, Ústí n. L.                                                                      | 18385061 | 2014          | 2                 | 2013                |                           | B                             |                               |                      | ZA                                    |
| <b>§ 3125</b> |                                                                                                                     |          |               |                   |                     |                           |                               |                               |                      |                                       |
| 73            | Školní statek, Roudnice nad Labem, Vědomice                                                                         | 00081701 | 2012          | 1                 | 2011                |                           | C                             |                               |                      | ZA                                    |
| <b>§ 3126</b> |                                                                                                                     |          |               |                   |                     |                           |                               |                               |                      |                                       |
| 74            | Konzervatoř, Teplice, Českokobratrská 15                                                                            | 61515779 | 2013<br>2013  | 1<br>2            | 2013<br>2012        | 63 174,73<br>728 762,00   | CD1<br>CD5                    |                               |                      | ZA                                    |
| <b>§ 3146</b> |                                                                                                                     |          |               |                   |                     |                           |                               |                               |                      |                                       |
| 75            | Pedagogicko-psychologická poradna Ústeckého kraje a Zařízení pro další vzdělávání pedagogických pracovníků, Teplice | 61515809 | 2014          | 1                 | 2013                | 387 104,00                | BD5                           |                               |                      | ZA                                    |
| <b>§ 3231</b> |                                                                                                                     |          |               |                   |                     |                           |                               |                               |                      |                                       |
| 76            | Základní umělecká škola, Děčín IV                                                                                   | 65081765 | 2011          | 1                 | 2010                |                           | B                             |                               | 1.pololetí           | ZA                                    |
| 77            | Základní umělecká škola, Varnsdorf                                                                                  | 65081803 |               |                   |                     |                           |                               |                               | 1.pololetí           | ZA                                    |
| 78            | Základní umělecká škola, Rumburk                                                                                    | 65082184 | 2011          | 1                 | 2010                | 790,00                    | C                             |                               | probíhá              | ZA                                    |
| 79            | Základní umělecká škola, Teplice                                                                                    | 46071172 | 2014          | 1                 | 2013                |                           | B                             |                               |                      | ZA                                    |
| 80            | Základní umělecká škola Ivana Kawaciuka, Duchcov                                                                    | 46071199 | 2011          | 1                 | 2010                | 71,84                     | B                             |                               |                      | ZA                                    |
| 81            | Základní umělecká škola Evy Randové, Ústí nad Labem                                                                 | 00831085 | 2011          | 1                 | 2010                |                           | C                             |                               |                      | ZA                                    |
| 82            | Základní umělecká škola, Ústí n. L., Národní                                                                        | 65082401 | 2014          | 4                 | 2013                |                           | B                             |                               |                      | ZA                                    |
| <b>§ 3421</b> |                                                                                                                     |          |               |                   |                     |                           |                               |                               |                      |                                       |
| 83            | Dům dětí a mládeže, Rumburk                                                                                         | 65082231 | 2008          | 2                 | 2007                |                           | B                             |                               |                      | ZA                                    |
| 84            | Dům dětí a mládeže, Žatec                                                                                           | 70226601 | 2014          | 2                 | 2013                |                           | B                             |                               |                      | ZA                                    |
| 85            | Dům dětí a mládeže "Sluníčko", Duchcov                                                                              | 46071245 | 2008          | 2                 | 2007                |                           | B                             |                               |                      | ZA                                    |
| 86            | Dům dětí a mládeže, Teplice                                                                                         | 46071253 | 2011          | 3                 | 2010                |                           | B                             |                               |                      | ZA                                    |
| <b>§ 4322</b> |                                                                                                                     |          |               |                   |                     |                           |                               |                               |                      |                                       |
| 87            | Dětský domov "Země dětí" a Školní jídelna, Česká Kamenice                                                           | 00412058 | 2014          | 1,4               | 2013                |                           | C                             |                               |                      | ZA                                    |
| 88            | Dětský domov a Školní jídelna, Krásná Lípa                                                                          | 00412066 | 2014          | 1                 | 2013                |                           | B                             |                               |                      | ZA                                    |
| 89            | Dětský domov a Školní jídelna, Lipová u Šluknova                                                                    | 00412074 | 2014          | 1                 | 2013                |                           | B                             |                               |                      | ZA                                    |
| 90            | Dětský domov, Vysoká Pec                                                                                            | 61345717 | 2014          | 1                 | 2013                | 36,00                     | B                             |                               |                      | ZA                                    |

| Poř. číslo                             | Název organizace                                                                     | IČ       | Rok kontroly | Zaměření kontroly | Kontrolované období        | Porušení rozp. kázně v Kč | Hodnocení provedených kontrol | Poznámka | Kontrola v roce 2015 | Vyjádření k účetní závěrce v roce 2014 |
|----------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------|----------|--------------|-------------------|----------------------------|---------------------------|-------------------------------|----------|----------------------|----------------------------------------|
| A                                      | B                                                                                    | C        | D            | E                 | F                          | G                         | H                             | I        | J                    | K                                      |
| 91                                     | Dětský domov a Školní jídelna, Mašřov                                                | 61345725 | 2014         | 1                 | 2013                       |                           | B                             |          |                      | ZA                                     |
| 92                                     | Dětský domov a Školní jídelna, Chomutov                                              | 61645733 | 2013         | 1                 | 2012                       | 3 568,00                  | CD1                           |          |                      | ZA                                     |
| 93                                     | Dětský domov, Základní škola praktická, Praktická škola a Školní jídelna, Dlažkovice | 46773690 | 2014         | 1                 | 2013                       | 18 200,00                 | BD1                           |          |                      | ZA                                     |
| 94                                     | Dětský domov a Školní jídelna, Litoměřice                                            | 62769651 | 2014         | 1                 | 2013                       |                           | B                             |          |                      | ZA                                     |
| 95                                     | Dětský domov, Základní škola a Střední škola, Žatec                                  | 62247859 | 2014         | 1                 | 2013                       |                           | A                             |          |                      | ZA                                     |
| 96                                     | Dětský domov a Školní jídelna, Hora Sv. Kateřiny                                     | 47326484 | 2014         | 1                 | 2013                       |                           | A                             |          |                      | ZA                                     |
| 97                                     | Dětský domov a Školní jídelna, Most                                                  | 62209256 | 2014         | 1                 | 2013                       | 140,00                    | BD1                           |          |                      | ZA                                     |
| 98                                     | Dětský domov, Základní škola a Střední škola, Duchcov                                | 61515582 | 2014         | 1                 | 2013                       | 102 608,00                | BD3                           |          |                      | ZA                                     |
| 99                                     | Dětský domov a Školní jídelna, Tuchlov                                               | 61515876 | 2014         | 4                 | 2013                       |                           | B                             |          |                      | ZA                                     |
| 100                                    | Dětský domov a Školní jídelna, Krupka                                                | 61515884 | 2014         | 1,4               | 2013                       |                           | B                             |          |                      | ZA                                     |
| 101                                    | Dětský domov a Školní jídelna, Tisá                                                  | 44555237 | 2014         | 1                 | 2013                       |                           | B                             |          |                      | ZA                                     |
| 102                                    | Dětský domov a Školní jídelna, Ústí n. L. - Špálova                                  | 44555245 | 2014         | 1,4               | 2013                       |                           | B                             |          |                      | ZA                                     |
| 103                                    | Dětský domov a Školní jídelna, Ústí n. L. - Truhlářova                               | 44555440 | 2014         | 1,4               | 2013                       | 2 913,00                  | BD1                           |          |                      | ZA                                     |
| <b>Oblast kultury a památkové péče</b> |                                                                                      |          |              |                   |                            |                           |                               |          |                      |                                        |
| 104                                    | Severočeská hvězdárna a planetárium v Teplicích                                      | 00361224 | 2013         | 1                 | 2012                       |                           | C                             |          |                      | SO                                     |
| 105                                    | Oblastní muzeum v Děčíně                                                             | 00360210 | 2013         | 2                 | 2012                       |                           | C                             |          | 2.pololetí           | SO                                     |
| 106                                    | Oblastní muzeum v Chomutově                                                          | 00360571 | 2014         | 1                 | 2013                       | 3 879,73                  | BD1                           |          |                      | SO                                     |
| 107                                    | Severočeská galerie výtvarného umění v Litoměřicích                                  | 00083259 | 2013         | 1                 | 2012                       |                           | C                             |          |                      | SO                                     |
| 108                                    | Galerie moderního umění v Roudnici nad Labem                                         | 00360643 | 2011         | 3                 | 2010                       |                           | B                             |          | probíhá              | SO                                     |
| 109                                    | Oblastní muzeum v Litoměřicích                                                       | 00360635 | 2013         | 1                 | 2012                       | 182,90                    | CD1                           |          |                      | SO                                     |
| 110                                    | Galerie Benedikta Rejta Louny                                                        | 00360724 | 2013         | 2                 | 2012                       |                           | A                             |          | 2.pololetí           | SO                                     |
| 111                                    | Oblastní muzeum v Lounech                                                            | 00360716 | 2014         | 1                 | 2013                       |                           | B                             |          |                      | SO                                     |
| 112                                    | Zámek Nový Hrad                                                                      | 72557257 | 2012         | 2                 | 2012                       | 379 317,00                | B                             |          | probíhá              | SO                                     |
| 113                                    | Galerie výtvarného umění v Mostě                                                     | 00361160 | 2014         | 1                 | 2013                       | 22,04                     | BD1                           |          |                      | SO                                     |
| 114                                    | Oblastní muzeum v Mostě                                                              | 00080730 | 2014         | 1                 | 2013                       |                           | B                             |          |                      | SO                                     |
| 115                                    | Regionální muzeum v Teplicích                                                        | 00083241 | 2013         | 1                 | 2012                       |                           | B                             |          |                      | SO                                     |
| 116                                    | Severočeská vědecká knihovna v Ústí n. L.                                            | 00083186 | 2014         | 1                 | 2013                       |                           | C                             |          |                      | ZIA                                    |
| <b>Oblast sociální věci</b>            |                                                                                      |          |              |                   |                            |                           |                               |          |                      |                                        |
| 117                                    | Domovy pro seniory Šluknov - Krásná Lípa                                             | 47274573 | 2014         | 2                 | 2013                       |                           | B                             |          | 1.pololetí           | ZA                                     |
| 118                                    | Domov pro osoby se zdravotním postižením Brtníky                                     | 47274484 | 2014         | 2                 | 2013                       |                           | B                             |          | 1.pololetí           | ZA                                     |
| 119                                    | Domov Severka Jiřikov                                                                | 47274468 | 2014         | 2                 | 2013                       |                           | B                             |          | 1.pololetí           | ZA                                     |
| 120                                    | Ústav sociální péče Lobendava                                                        | 47274549 | 2014         | 1                 | 2013                       | 12 259,21                 | BD1                           |          |                      | ZA                                     |
| 121                                    | Domovy pro osoby se zdravotním postižením Oleška – Kamenice                          | 47274522 | 2014         | 2                 | 2013                       |                           | A                             |          | 2.pololetí           | ZA                                     |
| 122                                    | Domovy sociálních služeb Kadaň a Mašřov                                              | 46789910 | 2014         | 2                 | 2013                       |                           | B                             |          |                      | ZA                                     |
| 123                                    | Ústav sociální péče pro tělesně postižené dospělé Snědovice                          | 70948062 | 2014         | 2                 | 2013                       |                           | B                             |          | 2.pololetí           | ZA                                     |
| 124                                    | Centrum sociální pomoci Litoměřice                                                   | 00080195 | 2014         | 2                 | 2013                       |                           | A                             |          |                      | ZA                                     |
| 125                                    | Domov "Bez zámků" Tuchořice                                                          | 00830381 | 2014         | 2                 | 2013                       |                           | B                             |          |                      | ZA                                     |
| 126                                    | Domov důchodců Meziboří                                                              | 49872516 | 2014         | 2                 | 2013                       |                           | B                             |          |                      | ZA                                     |
| 127                                    | Domovy sociálních služeb Litvínov                                                    | 49872541 | 2014         | 1                 | 2013                       | 56 313,00                 | BD2                           |          |                      | ZA                                     |
| 128                                    | Podkrušnohorské domovy sociálních služeb Dubí - Teplice                              | 63787849 | 2014         | 1                 | 2013                       | 21 382,62                 | BD1                           |          |                      | ZA                                     |
| 129                                    | Domov sociálních služeb Háj a Nová Ves                                               | 63787911 | 2014         | 2                 | 2013, vybrané položky 2014 |                           | B                             |          |                      | ZA                                     |
| 130                                    | Domovy pro osoby se zdravotním postižením Ústí n. L.                                 | 75149541 | 2014         | 1                 | 2013                       | 120,00                    | BD1                           |          |                      | ZA                                     |
| <b>Oblast zdravotnictví</b>            |                                                                                      |          |              |                   |                            |                           |                               |          |                      |                                        |
| 131                                    | Krajské nemocnice                                                                    | 00673544 |              |                   |                            |                           |                               |          |                      | SO                                     |
| 132                                    | Psychiatrická léčebna Petrohrad                                                      | 00829137 | 2013         | 1                 | 2012                       |                           | A                             |          |                      | ZA                                     |

| Poř. číslo                                      | Název organizace                              | IČ       | Rok kontroly | Zaměření kontroly | Kontrolované období | Porušení rozp. kázně v Kč | Hodnocení provedených kontrol | Poznámka             | Kontrola v roce 2015 | Vyjádření k účetní závěrce v roce 2014 |
|-------------------------------------------------|-----------------------------------------------|----------|--------------|-------------------|---------------------|---------------------------|-------------------------------|----------------------|----------------------|----------------------------------------|
| A                                               | B                                             | C        | D            | E                 | F                   | G                         | H                             | I                    | J                    | K                                      |
| 133                                             | Nemocnice následné péče Most                  | 66112338 | 2014         | 1                 | 2013                |                           | C                             | opakované nedostatky |                      | ZA                                     |
| 134                                             | Nemocnice následné péče Ryjice                | 72753536 | 2014         | 1                 | 2013                |                           | A                             |                      |                      | ZA                                     |
| 135                                             | Kojenecké ústavy Ústeckého kraje              | 00830577 | 2013         | 2                 | 2012                |                           | B                             |                      | probíhá              | ZA                                     |
| 136                                             | Lékařská služba Teplice                       | 00830500 |              |                   |                     |                           |                               |                      |                      | SO                                     |
| 137                                             | Zdravotnická záchranná služba Ústeckého kraje | 00829013 | 2013         | 2                 | 2012                |                           | A                             |                      | 2.pololetí           | ZA                                     |
| <b>Oblast dopravy a silničního hospodářství</b> |                                               |          |              |                   |                     |                           |                               |                      |                      |                                        |
| 138                                             | Správa a údržba silnic Ústeckého kraje        | 00080837 | 2014         | 2                 | 2013                |                           | B                             |                      |                      | ZA                                     |

Vysvětlivky:

**Dle zaměření jsou kontroly rozděleny do 3 skupin (sloupec E), a to:**

**1** - celková kontrola hospodaření

**2** - tematická kontrola (zaměření kontroly např. na evidenci a kontrolu majetku, na inventarizaci, doplňkovou činnost, tvorbu a čerpání fondů a jejich krytí, depozita, slučování, pohledávky, opravy minulých let, veřejné zakázky)

**3** - systémové kontroly (efektivnost nastavení vnitřních pravidel organizace pro oblast autoprovozu a hospodárnost čerpání veřejných prostředků na autoprovaz a cestovní náhrady za užívání soukromých vozidel ke služebním účelům, ověření podkladů přiznání k dani z příjmů právnických osob a odhalení rizik případných sankcí v souvislosti s plněním daňových povinností).

**4** - následná kontrola

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

**A** - bez podstatných zjištění v oblasti hospodaření a vedení účetnictví

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

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

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

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

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

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

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

**Vyjádření k účetní závěrce: (Sloupec K):**

**SO** - svodný odbor

**ZIA** - zpráva interního auditora

**ZA** - zpráva auditora

Datum zpracování: 1. 6. 2015

Zpracovatel: ekonomický odbor, odbor kontroly