

Metodika předkládání finančních podkladů příspěvkových organizací Ústeckého kraje

Čl. 1

Úvodní ustanovení

- 1.1 Tato metodika upravuje tvorbu a úpravy rozpočtů, odpisových plánů, závazných ukazatelů, střednědobých výhledů rozpočtů, zpracování podkladů k vyhodnocení finančního hospodaření a předkládání účetních závěrek příspěvkových organizací Ústeckého kraje (dále jen příspěvkové organizace) podléhajících schvalovacímu procesu. Tuto povinnost nemají příspěvkové organizace, u kterých neproběhly v běžném roce žádné účetní případy, vyjma Čl. 2, Čl. 3 a schvalování účetní závěrky.
- 1.2 Tato metodika je zpracována v souladu s příslušnými právními předpisy a pokyny zřizovatele, zejména:
- ❖ zákonem č. 129/2000 Sb., o krajích (krajské zřízení), ve znění pozdějších předpisů (dále zákon č. 129/2000 Sb.),
 - ❖ zákonem č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů (dále zákon č. 250/2000 Sb.),
 - ❖ zákonem č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole, ve znění pozdějších předpisů,
 - ❖ zákonem č. 23/2017 Sb., o pravidlech rozpočtové odpovědnosti (dále zákon č. 23/2017 Sb.),
 - ❖ zřizovací listinou – Čl. XIII – Hospodaření organizace.
- 1.3 Pokud nebude uvedeno jinak, budou podklady pořizovány v rámci informačního systému Controlling (dále ISC). Metodiky pro zpracování podkladů příspěvkovými organizacemi jsou k dispozici v sekci „Upload zdrojových souborů“ ve složce 0-Uživatelská dokumentace v ISC a pro svodné odbory na odkazu: <http://intranet/navody-a-metodiky?folder=Informacni%2Bsystem%2BControlling>. Dopravní společnost Ústeckého kraje, příspěvková organizace bude předkládat finanční podklady formou excelových tabulek.

A. Střednědobé výhledy rozpočtů a rozpočty příspěvkových organizací

Čl. 2

Střednědobý výhled rozpočtu příspěvkové organizace

- 2.1 Na základě § 5 odst. 1 zákona č. 23/2017 Sb. příspěvková organizace zpracuje návrh střednědobého výhledu rozpočtu na dva rozpočtové roky následující po roce, na který je zpracováván rozpočet, a zašle jej současně s návrhem rozpočtu na následující rok svodnému odboru ke konzultaci. Termín předání pracovního návrhu střednědobého výhledu rozpočtu bude konkrétně určen svodným odborem.
- 2.2 Přehled střednědobých výhledů rozpočtů příspěvkových organizací bude do Rady Ústeckého kraje (dále také Rady) předkládán ke schválení vždy jednou ročně současně s rozpočty na následující rok.
- 2.3 Na základě § 28a odst. 1 zákona č. 250/2000 Sb. zřizovatel zveřejní návrh střednědobého výhledu rozpočtu příspěvkové organizace na svých internetových stránkách 15 dnů přede dnem zahájení jeho projednávání v Radě. Zveřejnění musí trvat až do schválení střednědobého výhledu rozpočtu.
- 2.4 Na základě § 28a odst. 2 zákona č. 250/2000 Sb. zveřejní schválený střednědobý výhled rozpočtu na svých internetových stránkách příspěvková organizace a

zřizovatel do 30 dnů ode dne jeho schválení. Zveřejnění musí trvat až do schválení nového střednědobého výhledu rozpočtu. Informaci o schválení včetně čísla usnesení Rady sdělí neprodleně příspěvkovým organizacím svodný odbor. U příspěvkových organizací, u kterých neproběhly v průběhu běžného období žádné účetní případy, zveřejní návrh i schválený střednědobý výhled rozpočtu na svých internetových stránkách pouze zřizovatel.

- 2.5 Střednědobé výhledy rozpočtů na následující dva roky předkládá do Rady ekonomický odbor po projednání ve Finanční komisi Rady.
- 2.6 Zveřejnění ze strany zřizovatele bude zajišťovat ekonomický odbor.

Čl. 3

Zásady sestavení a úpravy rozpočtů příspěvkových organizací

- 3.1 Příspěvkové organizace Ústeckého kraje sestaví rozpočet na příslušné rozpočtové období.
- 3.2 Rozpočet každé příspěvkové organizace bude zpracován s ohledem na zásady efektivnosti, hospodárnosti a účelnosti. Bude předložen jako vyrovnaná bilance předpokládaných nákladů a výnosů (zahrnující hlavní i doplňkovou činnost), s předpokládaným příspěvkem zřizovatele, včetně případného zahrnutí použití peněžních fondů (rezervního, investic, odměn atd.).
- 3.3 Rozpočet bude sestaven na základě:
 - ❖ skutečných nákladů a výnosů k 30. 6. běžného roku,
 - ❖ předpokládané skutečnosti k 31. 12. běžného roku (náklady, výnosy) – v návrhu rozpočtu budou odečteny jednorázové náklady a výnosy běžného roku (např. projekty, velké opravy),
 - ❖ uzavřených smluv,
 - ❖ informací o cenách v následujícím roce,
 - ❖ prognózy České národní banky o vývoji inflace.
- 3.4 Součástí rozpočtu bude komentář, který bude u každého nákladového a výnosového účtu obsahovat věcnou náplň (konkrétní rozpis). U účtů 512 – Cestovné, 513 – Náklady na reprezentaci, 562 - Úroky bude uveden komentář při nákladech nad 50 tis. Kč. V případě provozování doplňkové činnosti budou okomentovány obě činnosti zvlášť.
- 3.5 Dále bude zdůvodněno zejména navýšení nákladových účtů o více než 10% nebo o více než 1 mil. Kč (v případě, že zvýšení nedosáhne 10%) a u výnosových účtů každé snížení oproti předpokládané skutečnosti k 31. 12. běžného roku. Zřizovatel si může v odůvodněných případech (výrazné rozdíly) vyžádat od příspěvkových organizací komentář k rozdílu mezi schváleným rozpočtem běžného roku a navrhovaným rozpočtem na následující rok. U účtů 512 – Cestovné, 513 – Náklady na reprezentaci, 562 - Úroky bude uveden komentář při navýšení položky o více než 50 tis. Kč oproti předpokládané skutečnosti k 31. 12. běžného roku.
- 3.6 Svodné odbory mohou navrhnout doplnění dalších účtů (příp. sloupců) a rozčlenění nad rámec uvedeného rozpočtu podle vlastního uvážení tak, aby byly uvedeny všechny náklady a výnosy. Součet všech nákladových účtů bude zobrazen v řádku NÁKLADY CELKEM. Totožné zobrazení bude i u výnosových účtů. Svodné odbory se obrátí s případným požadavkem na rozšíření tabulek na ekonomický odbor, který zajistí úpravu v ISC (v případě přidání sloupců u strukturovaných dat ekonomický odbor zkonzultuje s dodavatelem informačního systému). Návrh na doplnění ze

strany svodného odboru lze uplatnit pouze při přípravě Metodiky předkládání finančních podkladů příspěvkových organizací Ústeckého kraje.

- 3.7 Report - Rozpočet bude obsahovat:
- ❖ skutečnost za poslední 2 ukončené roky,
 - ❖ schválený rozpočet běžného roku,
 - ❖ upravený rozpočet k 30. 6. běžného roku s rozdělením na hlavní a doplňkovou činnost pokud byl rozpočet k uvedenému datu upraven,
 - ❖ skutečnost k 30. 6. běžného roku za hlavní a doplňkovou činnost,
 - ❖ předpokládanou skutečnost k 31. 12. běžného roku za hlavní a doplňkovou činnost,
 - ❖ rozpočet na následující rok s rozdělením na hlavní a doplňkovou činnost.
- 3.8 Dále bude vyplněna tabulka Doplňkové údaje z důvodu sledování vývoje a posouzení nároků příspěvkové organizace. Data budou podle období vyplněna takto:
- ❖ poslední dva ukončené roky - skutečnost,
 - ❖ běžný rok - plán z předchozího roku,
 - ❖ následující rok- plán.
- 3.9 V případě, že má příspěvková organizace povolenou doplňkovou činnost:
- ❖ bude vypsána dle zřizovací listiny,
 - ❖ v případě nezahrnutí do rozpočtu bude okomentováno.
- Pokud doplňkovou činnost příspěvková organizace nemá uvedenou ve zřizovací listině, bude tato skutečnost v komentáři zmíněna.
- 3.10 Do nákladových účtů se promítnou předpokládané ceny dodávek, služeb nebo stavebních prací viz Pravidla pro zadávání veřejných zakázek Ústeckým krajem a jím zřízovanými příspěvkovými organizacemi v platném a účinném znění.
- 3.11 Použití fondů bude realizováno podle Směrnice pro použití peněžních fondů příspěvkových organizací zřízovaných Ústeckým krajem v platném a účinném znění. Příspěvková organizace uvede předpokládané použití peněžních fondů a další důležité informace.
- 3.12 Rozpočet projedná svodný odbor se zástupci příspěvkových organizací.
- 3.13 Termín nahrání podkladů do ISC k rozpočtům je srpen běžného roku - konkrétně bude určeno svodným odborem. Termín předání informace o nahrání podkladů do ISC včetně vyjádření svodného odboru na ekonomický odbor je dán harmonogramem.
- 3.14 Rozpočty příspěvkových organizací na následující rok předané svodným odborem předkládá do Rady ekonomický odbor po projednání ve Finanční komisi Rady.
- 3.15 Dle § 28a odst. 3 zákona č. 250/2000 Sb. zřizovatel zveřejní návrhy rozpočtů příspěvkových organizací na následující rok na svých internetových stránkách 15 dnů přede dnem zahájení jejich projednávání v Radě. Zveřejnění musí trvat až do schválení rozpočtu.
- 3.16 Dle § 28a odst. 4 zákona č. 250/2000 Sb. zveřejní schválený rozpočet na svých internetových stránkách příspěvková organizace a zřizovatel do 30 dnů od jeho schválení. Zveřejnění musí trvat až do schválení rozpočtu na následující rozpočtový rok. Informaci o schválení včetně čísla usnesení Rady sdělí neprodleně příspěvkovým organizacím svodný odbor. U příspěvkových organizací, u kterých

neproběhly v průběhu běžného období žádné účetní případy, zveřejní návrh i schválený rozpočet na svých internetových stránkách pouze zřizovatel.

- 3.17 Zveřejnění ze strany zřizovatele bude zajišťovat ekonomický odbor.
- 3.18 Během roku mohou příspěvkové organizace upravovat rozpočty na základě:
- a) přesunu prostředků, při němž se jednotlivé náklady nebo výnosy navzájem ovlivňují, aniž by se změnil jejich celkový objem,
 - b) použití nových, nepředvídaných výnosů k úhradě nových, nezajištěných nákladů, čímž se zvýší celkový objem rozpočtu,
 - c) vázání nákladů, jestliže je jejich krytí ohroženo neplněním výnosů; tímto opatřením se objem rozpočtu snižuje.

Úpravy rozpočtu během roku úzce souvisí s dodržováním zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole, ve znění pozdějších předpisů. Ekonomický odbor doporučuje provést úpravu rozpočtu vždy před předložením finančního hospodaření zřizovateli k poslednímu dni čtvrtletí prostřednictvím ISC. V případě změny závazných ukazatelů (vyjma účelového investičního příspěvku) a výše odpisů (schvaluje zřizovatel) je úprava rozpočtu povinná a změna celkového objemu rozpočtu bude součástí návrhu usnesení předkládaného materiálu. V případech změny závazných ukazatelů nad 5 000 tis. Kč bude rozpočet schvalovat také Rada - v návrhu usnesení předkládaného materiálu bude v Radě uvedena podmínka schválení závazného ukazatele Zastupitelstvem. Úpravy celkového objemu rozpočtu (zvýšení/snížení) z ostatních důvodů během roku budou předkládány svodným odborem hromadně za oblast příspěvkových organizací se stručným komentářem podle potřeby nejpozději však do poslední schůze Rady v kalendářním roce. Úpravy, které neovlivní celkový schválený objem rozpočtu, jsou v kompetenci svodného odboru. Schválený upravený celkový objem rozpočtu během roku není příspěvková organizace povinna zveřejňovat.

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

Čl. 4

Odpisový plán

- 4.1 Povinnost sestavovat odpisový plán vyplývá z ustanovení § 28 odst. 6 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů a § 31 odst. 1 písm. a) zákona č. 250/2000 Sb.
- 4.2 Příspěvková organizace zpracuje Přehled odpisů podle odpisového plánu, v souhrnu podle odpisových skupin v souladu s Českým účetním standardem č. 708 – Odpisování dlouhodobého majetku. Na vyžádání je třeba odpisový plán doložit soupisem odpisů jednotlivého majetku.
- 4.3 Přehled odpisů podle odpisového plánu bude předložen Radě ke schválení současně s rozpočtem. K projednání do Rady jej předkládá ekonomický odbor v souladu s harmonogramem.
- 4.4 Ekonomický odbor doporučuje provádět úpravy odpisového plánu prostřednictvím ISC ke konci čtvrtletí běžného roku tj. k 31. 3., 30. 6., 30. 9. a k 31. 12. Během roku bude případná změna přehledu odpisů podle odpisového plánu souhrnně předložena Radě ke schválení podle potřeby, nejpozději do jejího posledního jednání

v kalendářním roce, avšak za předpokladu, že administrativní činnosti navazující na úpravy odpisového plánu budou provedeny v souladu s Opatřením k účetní závěrce běžného roku. Změnu předkládá do Rady svodný odbor. Případné zvýšení odpisů z movitého majetku během roku nebude kryto příspěvkem zřizovatele na provoz. Úprava odpisového plánu bude prováděna až po zařazení majetku do evidence.

Čl. 5

Stanovení příspěvku zřizovatele

- 5.1 Odbor školství, mládeže a tělovýchovy zpracuje vždy na následující rok jako podklad pro normativní stanovení příspěvku zřizovatele „Metodiku rozpisu financování příspěvků na provozní výdaje škol a školských zařízení zřizovaných Ústeckým krajem“.

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

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

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

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

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

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

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

- 5.2 Ostatním příspěvkovým organizacím bude příspěvek stanoven individuálně.
- 5.3 Celkový roční objem příspěvků zřizovatele za oblast bude odpovídat částce uvedené v aktuálně schváleném střednědobém výhledu rozpočtu Ústeckého kraje.

- 5.4 Svodné odbory si mohou podle potřeby samy stanovit další sledované ukazatele pro spravované příspěvkové organizace. Svodné odbory se obrátí s požadavkem na rozšíření tabulek na ekonomický odbor, který zajistí úpravu v ISC (v případě přidání sloupců u strukturovaných dat ekonomický odbor zkontaktuje s dodavatelem informačního systému). Návrh na doplnění ze strany svodného odboru lze uplatnit pouze při přípravě Metodiky předkládání finančních podkladů příspěvkových organizací Ústeckého kraje.

Čl. 6

Závazné ukazatele příspěvkových organizací

- 6.1 Závaznými ukazateli jsou:

1) Příspěvek zřizovatele:

Je součástí rozpočtu svodného odboru.

a) příspěvek na provoz:

- jedná se o provozní náklady.
Pozn.: u příspěvkových organizací v oblasti školství, mládeže a tělovýchovy se jedná o tzv. nepřímé náklady, hrazené z vlastních prostředků kraje. Bez souhlasu svodného odboru nelze nepřímé náklady použít na platy, jejich náhrady a související odvody, tedy na výdaje, na které jsou poskytovány finanční prostředky na základě § 160 odst. 1 písm. d) zákona č. 561/2004 Sb., o předškolním, základním, středním, vyšším odborném a jiném vzdělávání (školský zákon), ve znění pozdějších předpisů.
- Jedná se o příspěvek na financování nákladů, které nelze jednoznačně oddělit od ostatních provozních nákladů např. příspěvek na mzdy, příspěvek na energie, na plynulý chod organizace apod.
- Součástí stanovení závazného ukazatele není termín vyúčtování.

b) účelový neinvestiční příspěvek:

- Účelovým neinvestičním příspěvkem se rozumí finanční prostředky na jednorázovou akci příspěvkové organizace např. nákup drobného majetku, na havarijní opravu střechy (pokud nejde o velkou údržbu), výroční akce apod. Zřizovatel eviduje v účetnictví příspěvek pod UZ 00209.
- Součástí stanovení závazného ukazatele je termín vyúčtování.
- Účelovým neinvestičním příspěvkem nejsou příspěvky, u kterých organizace není konečným příjemcem finančních prostředků.

c) příspěvek na velkou údržbu:

- jedná se o akce velké údržby, které si zajišťuje příspěvková organizace sama. Zřizovatel je v účetnictví eviduje pod UZ 00054.
- Součástí stanovení závazného ukazatele je termín vyúčtování.
- Pokud stanovení příspěvku na velkou údržbu ovlivní provozní náklady příspěvkové organizace, bude tato skutečnost uvedena a konkrétně vyčíslena včetně zdroje jejich krytí.
- V případě, že se dokončení realizace akce v rámci příspěvku na velkou údržbu nepředpokládá v běžném roce tj. termín vyúčtování je stanoven po 31. 3. následujícího roku, schválí Rada (v případech nad 5 000 tis. Kč Zastupitelstvo) celkový finanční podíl rozpočtu Ústeckého kraje na financování akce s předpokládaným čerpáním v jednotlivých letech. Závazný ukazatel pak bude schvalován jen do výše odpovídající běžnému roku s termínem vypořádání do jednoho měsíce ode dne předpokládaného ukončení celé akce. Závazné ukazatele na jednotlivé roky budou schvalovány průběžně dle upřesnění podmínek akce (poměrná část celkové hodnoty akce), finanční prostředky budou zasílány podle finančního toku. Rozhodnutí o celkovém finančním podílu rozpočtu Ústeckého kraje na

financování akce se posléze promítne do střednědobého výhledu rozpočtu (obligatorní výdaje) a do návrhu rozpočtu jednotlivých let. U stavebních akcí nad 4 000 tis. Kč budou finanční prostředky ve výši 50% ročního závazného ukazatele zaslány organizaci měsíc po zahájení stavebních prací, další prostředky pak budou poskytnuty po doložení vyčerpání této roční zálohy, nejpozději však v prosinci běžného roku. Obdobně v dalších letech realizace akce budou prostředky zasílány až po doložení vyčerpání dříve poskytnutých prostředků. Tento odstavec se obdobně použije také v případě účelového investičního příspěvku.

d) účelový investiční příspěvek:

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

2) Objem prostředků na platy v absolutní výši

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

Poznámka:

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

3) Výše povinného odvodu z odpisů majetku dle ust. § 28 odst. 9 písm. b) zákona č. 250/2000 Sb.

Rada stanoví případný objem odvodu z odpisů majetku.

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

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

6.3 Navýšení závazného ukazatele - příspěvku během roku

V návrhu usnesení na zvýšení závazného ukazatele podle čl. 6.1 bodu 1) bude uvedena účelovost příspěvku, termín vyúčtování a změna celkového objemu rozpočtu příspěvkové organizace. Termín vyúčtování se netýká zvýšení příspěvku na provoz a změna celkového objemu rozpočtu příspěvkové organizace se netýká účelového investičního příspěvku.

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

6.4 Během roku předkládá změny závazných ukazatelů ke schválení zřizovateli svodný odbor po předchozím projednání ve Finanční komisi Rady. V odůvodněných případech nebo na konci běžného roku je možnost předložit změny závazných

ukazatelů zřizovateli bez předchozího projednání ve Finanční komisi Rady po konzultaci s ekonomickým odborem. V předkládaném materiálu bude součástí návrhu usnesení i změna celkového objemu rozpočtu příspěvkové organizace. Změna celkového objemu rozpočtu příspěvkové organizace nebude požadována u účelového investičního příspěvku.

- 6.5 O změnách závazných ukazatelů nad 5 000 tis. Kč rozhoduje Zastupitelstvo Ústeckého kraje (dále Zastupitelstvo). Součástí usnesení předkládaného materiálu nebude změna celkového objemu rozpočtu.

Čl. 7

Návratná finanční výpomoc

- 7.1. Příspěvková organizace může získat od svého zřizovatele návratnou finanční výpomoc, jestliže její vrácení je zabezpečeno jejími rozpočtovými výnosy běžného roku, nejpozději však do 31. 3. následujícího roku, nestanoví-li zřizovatel lhůtu delší dle ust. § 34 odst. 1 zákona č. 250/2000 Sb.
- 7.2. Svodný odbor předkládá zřizovateli žádosti příspěvkových organizací o poskytnutí návratné finanční výpomoci po projednání ve Finanční komisi Rady.
- 7.3. Orgánem zřizovatele rozhodujícím o poskytnutí návratné finanční výpomoci příspěvkové organizaci je:
- do 200 tis. Kč Rada podle § 59 odst. 2 písm. a) zákona č. 129/2000 Sb.,
 - nad 200 tis. Kč Zastupitelstvo podle § 36 písm. c) zákona č. 129/2000 Sb.
- 7.4. S příspěvkovou organizací je po schválení poskytnutí návratné finanční výpomoci uzavřena veřejnoprávní smlouva.

B. Zhodnocení finančního hospodaření příspěvkových organizací

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

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

Čl. 8

Obecný návod

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

- 8.1. Podklady mají dvě části:

1. Tabulka

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

2. Komentář příspěvkové organizace

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

8.2. Výkaz zisku a ztráty

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

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

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

Účet 511 – Opravy a udržování - bude uvedeno:

- *rozpis čerpání:* budou vypsány jednotlivé druhy prací s příslušným finančním objemem, č.p. a místo provedení. Drobné práce opakujícího se charakteru mohou být vyjmenovány a oceněny souhrnně. Pokud bude čerpáno na stavební opravy do 20 tis. Kč, není potřeba podrobněji komentovat. Čerpání fondu investic na opravy bude popsáno v komentáři.

Účet 521 – Mzdové náklady:

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

Účet 551 – Odpisy dlouhodobého majetku:

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

Účet 648 – Čerpání fondů – bude uvedeno:

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

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

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

- A – výnosy z nároků na prostředky z rozpočtu Ústeckého kraje celkem, z toho:
 - závazný ukazatel příspěvek na provoz
 - závazný ukazatel příspěvek na velkou údržbu (UZ 00054)
 - ostatní účelové neinvestiční příspěvky z rozpočtu Ústeckého kraje (UZ 00209 + další příspěvky např. pojistné, UZ 00039)
- B - výnosy z transferů ze státního rozpočtu
- C – ostatní výnosy mimo rozpočet Ústeckého kraje a mimo státní rozpočet
- D - bude uvedena výše časového rozlišení přijatého investičního transferu v běžném období (účet 403 - Transfery na pořízení dlouhodobého majetku)
- E - čerpání fondu investic na opravy a údržbu - dle ČÚS č. 704 bod 7.4. písm. c) věta první

V případě úpravy závazného ukazatele – příspěvek na provoz, příspěvek na velkou údržbu a u účelového neinvestičního příspěvku bude uvedeno č. usnesení zřizovatele o schválení této změny.

8.3. Příspěvkové organizace oblasti sociálních věcí uvedou v textu komentáře procentuelní zastoupení jednotlivých zdrojů na celkových výnosech:

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

Případně může zajistit svodný odbor.

8.4. Rozdíly mezi upraveným rozpočtem a skutečností ve Výkazu zisku a ztráty budou zdůvodněny pouze v případě, že

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

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

8.5. Rozvaha

Komentář bude obsahovat:

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

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

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

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

8.6. Doplnková činnost

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

z činností má záporný) bude zdůvodněno a navrženo opatření k odstranění tohoto stavu.

8.7. Výsledek hospodaření

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

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

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

V případě vykázání ztráty k 31. 12. běžného roku bude okomentována každá odchylka od upraveného rozpočtu a rozdíly mezi schváleným a upraveným rozpočtem nad 10%. Současně příspěvková organizace navrhne způsob krytí ztráty.

V případě dosažení kladného výsledku hospodaření k 31. 12., příspěvková organizace navrhne rozdělení do fondů. Pokud není zisk kryt finančními prostředky, nelze jej do fondů přidělit.

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

8.9. Krytí účtů peněžních fondů je možné pouze finančními prostředky. Případné nekrytí fondů bude zdůvodněno a příspěvková organizace navrhne opatření k jeho odstranění.

Doporučený postup krytí fondů:

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

8.10. V případě nekrytí fondu investic může příspěvková organizace použít vyhlášku č. 410/2009 Sb. (§ 66, odst. 8). Podmínkou schválení výsledku hospodaření této organizace je vyplnění tabulky Výpočet krytí fondu investic k 31. 12. ukončeného roku, před použitím vyhlášky, ve které výsledek tj. výše nekrytí fondu investic vyjde záporný. Tuto skutečnost příspěvková organizace uvede v komentáři včetně zdůvodnění.

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

8.11.1. Doplňkové informace k hospodaření příspěvkových organizací:

- přepočtený počet pracovníků – bude uveden průměrný přepočtený počet pracovníků,
- průměrný plat,
- počet žáků, klientů, návštěvníků apod.,
- pohledávky víc než 1 rok po splatnosti,
- zadlužení – úvěry, leasing, kontokorent apod.,
- podíl tržeb za vlastní výkony a za zboží na celkových nákladech (v %) – jedná se o poměr celkových výnosů na účtech 601 – 604 a celkových nákladů.

8.11.2. V případě odvodu daně budou důsledně vyjmenovány činnosti, které zdanění ovlivnily. Odvod daně věcně souvisí s ukončeným obdobím, za které se předkládá finanční hospodaření. Pokud bude vykazován odvod daně za předcházející ukončené období, bude uveden důvod.

- 8.12. Vyhláška č. 220/2013 Sb., o požadavcích na schvalování účetních závěrek některých vybraných účetních jednotek ukládá povinnost provést schvalovací proces účetních závěrek příspěvkových organizací. Na základě směrnice Pravidla schvalování účetních závěrek příspěvkových organizací Ústeckého kraje v platném a účinném znění zmocnila Rada svodný odbor k jednotlivým úkonům v procesu schvalování účetních závěrek příspěvkových organizací. Schvalovacímu procesu podléhá účetní závěrka sestavená za ukončené účetní období a mimořádná účetní závěrka sestavená např. ke dni ukončení činnosti příspěvkové organizace. Výstupem schvalovacího procesu je zpracování protokolu o schválení/neschválení účetní závěrky příspěvkové organizace za dané období, který se předává do Centrálního systému účetních informací státu.

Čl. 9

Činnost svodných odborů

9.1 Střednědobé výhledy rozpočtů a rozpočty příspěvkových organizací

- 9.1.1. Pro zpracování střednědobých výhledů rozpočtů sdělí svodný odbor příspěvkovým organizacím informaci o výši příspěvku zřizovatele na provoz na následující dva rozpočtové roky, která bude vycházet ze schváleného střednědobého výhledu rozpočtu zřizovatele.
- 9.1.2. Při kontrole střednědobých výhledů rozpočtů se svodný odbor zaměří na kontrolu příspěvku zřizovatele na provoz, který bude korespondovat se schváleným střednědobým výhledem rozpočtu zřizovatele.
- 9.1.3. Při kontrole rozpočtů se svodný odbor zaměří na:
- ❖ hospodárnost, efektivnost a účelnost navrhovaných nákladů,
 - ❖ posouzení souladu navrhovaných výnosů se skutečným vývojem výnosů v běžném roce včetně zohlednění při stanovení příspěvku zřizovatele,
 - ❖ možné zapojení peněžních fondů.
- 9.1.4. V komentáři svodný odbor u každé příspěvkové organizace uvede:
- 1) Stanovisko k předloženému rozpočtu.
 - 2) Informaci o případném předpokladu zániku, sloučení nebo přechodu příspěvkové organizace pod jiného zřizovatele.
- 9.1.5. V případě, že některá příspěvková organizace předloží rozpočet se záporným výsledkem hospodaření přes požadavek stanovený v čl. 3 odst. 3.2, svodný odbor přiloží své stanovisko k jeho vyrovnání a zajistí předložení vyrovnaného rozpočtu Radě do 31. 8. roku, pro který je rozpočet sestaven.
- 9.1.6. Svodný odbor zpracuje/zkontroluje v ISC za oblast:
- a) přehled střednědobých výhledů rozpočtů za každou příspěvkovou organizaci na dva následující rozpočtové roky,
 - b) souhrnný komentář, který bude obsahovat zásady stanovení příspěvku zejména zdůvodnění změn proti předchozímu období,
 - c) přehled závazných ukazatelů,
 - d) přehledy vývoje závazných ukazatelů,
 - e) přehled odvodů z odpisů z nemovitého majetku příspěvkových organizací včetně zdůvodnění případného snížení odvodu.

9.1.7. Po schválení rozpočtu zřizovatele v Zastupitelstvu sdělí svodný odbor neprodleně příspěvkovým organizacím informaci o schválení jejich rozpočtu a střednědobého výhledu rozpočtu včetně čísla usnesení Rady z důvodu povinnosti jejich zveřejnění ze strany příspěvkové organizace na internetových stránkách.

9.2. Finanční hospodaření příspěvkových organizací

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

9.2.1. Svodný odbor zkontroluje:

1. závazné ukazatele dle čl. 6 včetně usnesení Rady/Zastupitelstva (nad 5 000 tis. Kč),
2. soulad výše odpisů se schváleným odpisovým plánem včetně usnesení Rady/Zastupitelstva (nad 5 000 tis. Kč),
3. převod z rezervního do fondu investic včetně usnesení Rady/Zastupitelstva (nad 5 000 tis. Kč),
4. čerpání peněžních fondů v souladu se Směrnicí pro použití peněžních fondů příspěvkových organizací zřizovaných Ústeckým krajem v platném a účinném znění (při případném pochybení bude toto okomentováno včetně uvedení opatření přijatých příspěvkovou organizací i svodným odborem),
5. správnost všech reportů zpracovaných v rámci ISC příspěvkovými organizacemi,
6. řešení chybných vazeb v reportu „Kontrolní vazby“ v rámci ISC u příspěvkových organizací.

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

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

9.2.4. Svodný odbor vyplní návrh na přiděl do fondů z kladných výsledků hospodaření. Přednostně bude kryta ztráta z minulých let. Případný rozdíl mezi návrhem příspěvkové organizace a svodného odboru bude zdůvodněn v komentáři.

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

Čl. 10

Závěrečná ustanovení

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

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

10.3. Výjimku z této metodiky schvaluje Rada.

- 10.4. Tato metodika byla schválena Radou usnesením 018/39R/2018 ze dne 2. 5. 2018 a nahrazuje metodiku schválenou Radou usnesením 013/13R/2017 ze dne 3. 5. 2017.

V Ústí nad Labem dne 14. 5. 2018


Oldřich Bubeníček
hejtman Ústeckého kraje


V. Z. *PhDr. Martin Klíka, MBA, DBA.*

Přílohy:

- Příloha č. 1 Přílohy pro rok 2018-2021 - Komentář
Příloha A Střednědobý výhled rozpočtu příspěvkové organizace Ústeckého kraje v letech 2020 - 2021
Příloha B Přehled střednědobých výhledů příspěvkových organizací Ústeckého kraje v letech 2020 – 2021 – ke zveřejnění
Příloha C Rozpočet příspěvkových organizací Ústeckého kraje na rok 2019
Příloha D Předpokládaný rozpis použití rezervního fondu a fondu investic na rok 2019
Příloha E Rozpočet příspěvkových organizací Ústeckého kraje na rok 2019 – ke zveřejnění
Příloha F Přehled rozpočtů příspěvkových organizací Ústeckého kraje na rok 2019
Příloha G Přehled odpisů příspěvkových organizací Ústeckého kraje podle odpisového plánu na rok 2019 – souhrn podle odpisových skupin
Příloha H Přehled závazných ukazatelů příspěvkových organizací Ústeckého kraje na rok 2019
Příloha I Přehled odvodů z odpisů příspěvkových organizací Ústeckého kraje na rok 2019
Příloha J Přehled vývoje závazných ukazatelů a platů příspěvkových organizací Ústeckého kraje za roky 2016 – 2019
Příloha K Přehled aktualizovaných odpisů příspěvkových organizací Ústeckého kraje podle odpisového plánu k poslednímu dni čtvrtletí – souhrn podle odpisových skupin
Příloha L Přehled aktualizovaných odvodů z odpisů příspěvkových organizací Ústeckého kraje k poslednímu dni čtvrtletí
Příloha M Finanční hospodaření příspěvkových organizací Ústeckého kraje k 30. 6. 2018
Příloha N Finanční hospodaření příspěvkových organizací Ústeckého kraje k 30. 9. 2018
Příloha O Krytí účtů peněžních fondů příspěvkových organizací Ústeckého kraje k 30. 9. 2018
Příloha P Tvorba a čerpání rezervního fondu
Příloha Q Tvorba a čerpání fondu investic
Příloha R Finanční hospodaření příspěvkových organizací Ústeckého kraje k 31. 12. 2018
Příloha S Krytí účtů peněžních fondů příspěvkových organizací Ústeckého kraje k 31. 12. 2018
Příloha T Přehled kladných výsledků hospodaření příspěvkových organizací Ústeckého kraje za rok 2018 a návrh přidělu do peněžních fondů
Příloha U Přehled záporných výsledků hospodaření příspěvkových organizací

Příloha V	Ústeckého kraje za rok 2018 a návrh na jejich krytí
Příloha W	Kumulovaná ztráta za rok 2018
Příloha X	Protokol o schválení/neschválení účetní závěrky příspěvkové organizace Ústeckého kraje sestavené k rozvahovému dni 31. 12. 2018
Příloha č. 2	Harmonogram projednání zpracování finančních podkladů příspěvkových organizací Ústeckého kraje na období 2018-2021
	Usnesení Rady Ústeckého kraje č. 018/39R/2018 ze dne 2. 5. 2018

Přílohy pro rok 2018-2021 - Komentář

1) Přehled příloh

Příloha A	Střednědobý výhled rozpočtu příspěvkové organizace Ústeckého kraje v letech 2020 - 2021
Příloha B	Přehled střednědobých výhledů příspěvkových organizací Ústeckého kraje v letech 2020 – 2021 – ke zveřejnění
Příloha C	Rozpočet příspěvkových organizací Ústeckého kraje na rok 2019
Příloha D	Předpokládaný rozpis použití rezervního fondu a fondu investic na rok 2019
Příloha E	Rozpočet příspěvkových organizací Ústeckého kraje na rok 2019 – ke zveřejnění
Příloha F	Přehled rozpočtů příspěvkových organizací Ústeckého kraje na rok 2019
Příloha G	Přehled odpisů příspěvkových organizací Ústeckého kraje podle odpisového plánu na rok 2019 – souhrn podle odpisových skupin
Příloha H	Přehled závazných ukazatelů příspěvkových organizací Ústeckého kraje na rok 2019
Příloha I	Přehled odvodů z odpisů příspěvkových organizací Ústeckého kraje na rok 2019
Příloha J	Přehled vývoje závazných ukazatelů a platů příspěvkových organizací Ústeckého kraje za roky 2016 – 2019
Příloha K	Přehled aktualizovaných odpisů příspěvkových organizací Ústeckého kraje podle odpisového plánu k poslednímu dni čtvrtletí – souhrn podle odpisových skupin
Příloha L	Přehled aktualizovaných odvodů z odpisů příspěvkových organizací Ústeckého kraje k poslednímu dni čtvrtletí
Příloha M	Finanční hospodaření příspěvkových organizací Ústeckého kraje k 30. 6. 2018
Příloha N	Finanční hospodaření příspěvkových organizací Ústeckého kraje k 30. 9. 2018
Příloha O	Krytí účtů peněžních fondů příspěvkových organizací Ústeckého kraje k 30. 9. 2018
Příloha P	Tvorba a čerpání rezervního fondu
Příloha Q	Tvorba a čerpání fondu investic
Příloha R	Finanční hospodaření příspěvkových organizací Ústeckého kraje k 31. 12. 2018
Příloha S	Krytí účtů peněžních fondů příspěvkových organizací Ústeckého kraje k 31. 12. 2018
Příloha T	Přehled kladných výsledků hospodaření příspěvkových organizací Ústeckého kraje za rok 2018 a návrh přidělu do peněžních fondů
Příloha U	Přehled záporných výsledků hospodaření příspěvkových organizací Ústeckého kraje za rok 2018 a návrh na jejich krytí
Příloha V	Kumulovaná ztráta za rok 2018
Příloha W	Protokol o schválení/neschválení účetní závěrky příspěvkové organizace Ústeckého kraje sestavené k rozvahovému dni 31. 12. 2018
Příloha X	Harmonogram projednání zpracování finančních podkladů příspěvkových organizací Ústeckého kraje na období 2018-2021

2) Předkládání příloh

- Rozpočty na rok 2019 a střednědobé výhledy rozpočtů na roky 2020 - 2021 - Příloha A, B, C, D, E, F, G, H, I, J,
 Finanční hospodaření k 30. 6. 2018 - Příloha K, L, M
 Finanční hospodaření k 30. 9. 2018 - Příloha K, L, N, O, P, Q
 Finanční hospodaření k 31. 12. 2018 - Příloha K, L, P, Q, R, S, T, U, V, W

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

4) Doplnující informace k obrátům a jednotlivým přílohám

Obraty:

V rámci ISC se jedná o datový zdroj č. 13, který příspěvkové organizace nahrají do ISC každý měsíc pro potřeby automatického natažení hodnot do jednotlivých požadovaných reportů a pro potřeby svodného odboru např. srovnání stejných dat u více organizací v jejich působnosti. V případech, kdy se datový zdroj netýká období, za které se předkládají čtvrtletní účetní výkazy, je termín nahrání do 20. dne následujícího měsíce. V případech, kdy se datový zdroj týká období, za které se předkládají čtvrtletní účetní výkazy, je termín nahrání do 15. dne následujícího měsíce (tj. do 15. 4., 15. 7., 15. 10. běžného roku). Pro datový zdroj za období 1-12/běžný rok je termín shodný, jako pro nahrání výkazů účetní závěrky sestavených k 31. 12. běžného roku do ISC.

Přílohy A, B:

Budou zpracovány v souladu s čl. 2 a čl. 9 Metodiky předkládání finančních podkladů příspěvkových organizací Ústeckého kraje (dále Metodika). Střednědobý výhled hospodaření bude sestaven na roky 2020 a 2021. Na základě informace od svodného odboru o schválení střednědobého výhledu rozpočtu zveřejní příspěvkové organizace přílohu A (verze odsouhlasená se svodným odborem) na svých internetových stránkách včetně čísla usnesení Rady. Zveřejnění musí příspěvková organizace provést do 30 dnů od jeho schválení.

V rámci ISC je potřeba nahrát tyto datové zdroje:

- č. 38 – střednědobý výhled rozpočtu typ upravený na rok 2020
- č. 38 – střednědobý výhled rozpočtu typ plánovaný na rok 2021

V datovém zdroji č. 38 se bude do řádku Mzdové náklady vyplňovat závazný ukazatel Objem prostředků na platy v absolutní výši. Neplatí pro příspěvkové organizace odboru školství, mládeže a tělovýchovy, které budou do tohoto řádku uvádět mzdové náklady bez ostatních osobních nákladů a náhrad mzdy za dočasnou pracovní neschopnost.

Přílohy C, D, E, F:

Budou zpracovány v souladu s čl. 3 a čl. 9 Metodiky.

V rámci ISC je potřeba nahrát tyto datové zdroje:

- č. 13 – obraty – kompletní struktura účetní věty za období 1-6/2018
- č. 14 – rozpočet:
 - typ upravený k 30. 6. 2018 (v případě, že nebyl k 30. 6. 2018 upravován rozpočet, tak do příslušných sloupců se načtou data ze schváleného rozpočtu pro rok 2018 resp. plánovaného rozpočtu na rok 2018)
 - typ plánovaný k 31. 12. 2019 (vyplňují se všechny sloupce šablony včetně předpokládané skutečnosti k 31. 12. 2018)
- č. 15 – statistické údaje typ plán na rok 2019
- č. 27 – Předpokládaný rozpis rezervního fondu a fondu investic pro rok 2019
- č. 28 – Komentář k rozpočtu pro rok 2019

Přílohu C zpracují příspěvkové organizace v rámci ISC v termínu určeném svodným odborem. Příloha E se automaticky vygeneruje v rámci ISC z údajů uvedených v příloze C. Přílohu F tj. návrh a schválenou verzi rozpočtů příspěvkových organizací zřizovatel zveřejní na svých internetových stránkách. Po schválení rozpočtu zřizovatele v Zastupitelstvu a na základě informace od svodného odboru o schválení rozpočtu Radou zveřejní příspěvkové

organizace přílohu E na svých internetových stránkách včetně čísla usnesení Rady.¹ Zveřejnění musí příspěvkové organizace provést do 30 dnů od jeho schválení. Po vygenerování rozpočtu ke zveřejnění z ISC do excelu, doplní příspěvkové organizace samy pod uvedenou tabulku text: „*Schváleno Radou Ústeckého kraje dne usnesením číslo....*“ Příloha F bude podkladem v souhrnných materiálech na změnu závazných ukazatelů příspěvkových organizací vyjma účelového investičního příspěvku.

Účet 511 – Opravy a udržování – budou vypsány názvy předpokládaných stavebních prací a názvy opravovaných zařízení. Provedení drobných prací na jednom č. p., nebo drobných oprav strojů a zařízení, případně souborů zařízení u SÚS ÚK a dalších velkých organizací, bude vyjmenováno heslovitě po oblastech a vyčísleno jednou částkou. Pokud bude čerpáno na stavební opravy do 20 tis. Kč, není potřeba podrobněji komentovat.

Rozpis účtů bude zpracován obdobně jako u příloh M, N, R.

Ve sloupci Předpokládaná skutečnost k 31. 12. 2018 za hlavní a doplňkovou činnost nebudou odečteny jednorázové náklady a výnosy běžného roku, ty budou uvedeny v komentáři.

V příloze D příspěvkové organizace uvedou předpokládanou výši rezervního fondu a fondu investic k 31. 12. 2018 a zároveň vyplní jejich předpokládanou tvorbu a čerpání v roce 2019.

Čl. 3 bod 3.19: Převodem z rezervního fondu do fondu investic, který ovlivní provozní náklady či další investiční výdaje příspěvkové organizace je např. převod prostředků na rekonstrukci kotelny.

V důvodové zprávě bude mimo jiné uvedeno vyčíslení úspory provozních nákladů zrekonstruované kotelny, na základě odborného stanoviska:

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

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

Čl. 6 bod 6.1 odst. 1) písm. b), c), d) a bod 6.3: Důvodová zpráva materiálu na stanovení příspěvku bude obsahovat:

- popis a důvod potřeby realizace akce,
- předpokládaný harmonogram prováděných prací či nákupu majetku,
- aktuální rozpis rezervního fondu a fondu investic,
- předložení cenových nabídek u dodávek a služeb nebo investičního záměru u stavebních akcí,
- případný vliv na provozní náklady organizace včetně odborného stanoviska a v případě zvýšení zdroj jejich krytí,
- termín předpokládaného čerpání finančních prostředků,
- položka, ze které bude akce financována (buď z konkrétní položky nebo v rámci procesu schvalování rozpočtu ÚK na další rok),
- předpokládaný termín vyúčtování vyjma příspěvku na provoz,
- změnu celkového objemu rozpočtu příspěvkové organizace vyjma účelového investičního příspěvku.²

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

¹ Usnesení ke schválení rozpočtů příspěvkových organizací je zapodmínkováno schválením rozpočtu Ústeckého kraje.

² V předkládaném materiálu do Zastupitelstva nebude v důvodové zprávě uvedena změna celkového objemu rozpočtu.

- uvedení usnesení Rady Ústeckého kraje/Zastupitelstva Ústeckého kraje na schválení rezervace finančních prostředků,
- stručná informace o prováděné akci,
- aktuální stav rezervního fondu a fondu investic,
- případně změny oproti materiálu na rezervaci finančních prostředků,
- termín vyúčtování,
- změnu celkového objemu rozpočtu příspěvkové organizace vyjma účelového investičního příspěvku.²

Rezervace finančních prostředků bude použita v případech, kdy termín vyúčtování u projednávaného závazného ukazatele – příspěvek na velkou údržbu, účelový investiční příspěvek bude až po 31. 3. následujícího roku.

Finanční prostředky schválených závazných ukazatelů (příspěvek na velkou údržbu, účelový investiční příspěvek) budou příspěvkové organizaci zřizovatelem zaslány až po ukončení výběrového řízení.

Způsob řešení nedočerpaných závazných ukazatelů stanovených na základě čl. 6 bodu 6.1 odst. 1) písm. b), c), d) a bodu 6.3 Metodiky:

- ❖ V případě nedočerpání do 5 tis. Kč zůstávají nepoužité finanční prostředky příspěvkové organizaci.
- ❖ V případě nedočerpání od 5 tis. Kč do 5 000 tis. Kč příspěvková organizace nepoužité prostředky vrátí nebo předloží návrh na čerpání na jinou akci. O změně účelu nepoužitých prostředků rozhoduje Rada Ústeckého kraje.
- ❖ V případě nedočerpání nad 5 000 tis. Kč příspěvková organizace nepoužité prostředky vrátí nebo předloží návrh na čerpání na jinou akci. O změně účelu nepoužitých prostředků rozhoduje Zastupitelstvo.
- ❖ Při nedočerpání účelového investičního příspěvku podle čl. 6 bodu 6.1 odst. 1) písm. d) Metodiky bude jiné využití schváleno opět na investiční účel.
- ❖ Pokud organizace vrátí nedočerpaný příspěvek nad 5 tis. Kč zřizovateli a během roku již nedojde k jiné úpravě závazného ukazatele, bude okomentován rozdíl mezi skutečností a upraveným rozpočtem v rámci finančního hospodaření za běžný rok.

Návratná finanční výpomoc:

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

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

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

Přílohy G+K:

Budou zpracovány v souladu s čl. 4 Metodiky. Ve sloupci „Celková výše oprávek z účtu 403 k 31. 12. 2018“ bude uvedena částka za celou dobu odepisování majetku pořízeného z investičního transferu. V rámci ISC je potřeba nahrát tento datový zdroj č. 19 – Přehled odpisů podle odpisového plánu – souhrn podle odpisových skupin typ plánu na rok 2019/typ skutečnost k poslednímu dni čtvrtletí a hodnoty jsou do šablony vyplňovány v celých Kč. Příloha K se bude zřizovateli předkládat dle potřeby aktualizace účetních odpisů během roku 2018 a její součástí bude Komentář k aktualizaci přehledu odpisů podle odpisového plánu (v ISC datový zdroj č. 37).

Po obdržení informace, že zřizovatelem byl schválen záměr o prodeji určitého svěřeného nemovitého majetku, přeúčtuje příspěvková organizace uvedený majetek na účet 036 – Dlouhodobý hmotný majetek určený k prodeji. V případech, kdy v souvislosti s výše uvedeným přeúčtováním došlo k zastavení odepisování majetku, tak svodný odbor zajistí úpravu odpisového plánu, příspěvku zřizovatele na provoz a odvodu z odpisů nemovitého majetku dotčené příspěvkové organizace. Tento dlouhodobý hmotný majetek určený k prodeji se bude v odpisovém plánu vykazovat pouze v řádku „neodepisovaný majetek“. Pokud je schválen záměr o prodeji svěřeného pozemku, tak ze strany svodného odboru není potřeba činit žádné kroky.

Příloha H:

Bude zpracována v souladu s čl. 5 a čl. 6 Metodiky.

V rámci ISC je potřeba nahrát tyto datové zdroje:

- č. 14 – rozpočet typ plánovaný k 31. 12. 2019
- č. 36 - odvod + investice typ plánovaný k 31. 12. 2019

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

Odvody se vždy zaokrouhlí na celé tis. Kč dolů.

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

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

- 2) K ovlivnění provozních nákladů příspěvkové organizace během roku dojde např. poskytnutím příspěvku na velkou údržbu na výměnu oken na budově školy. V důvodové zprávě bude uvedeno vyčíslení úspory nákladů na energie po výměně oken na základě odborného stanoviska:

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

Bude doplněno stanoviskem příspěvkové organizace.

Přílohy I+L:

Budou zpracovány v souladu s čl. 6 Metodiky.

V rámci ISC je potřeba nahrát tyto datové zdroje:

- č. 19 – Přehled odpisů podle odpisového plánu – souhrn podle odpisových skupin typ plán na rok 2019/typ skutečnost k poslednímu dni čtvrtletí
- č. 36 - odvod + investice typ plánovaný k 31. 12. 2019/typ skutečnost k poslednímu dni čtvrtletí

Příloha J:

Bude zpracována v souladu s čl. 5 a čl. 6 Metodiky.

V rámci ISC je potřeba nahrát tyto datové zdroje:

- č. 36 – odvod + investice typ plánovaný k 31. 12. 2019

Přílohy M, N, R:

Budou zpracovány v souladu s čl. 8 Metodiky.

V rámci ISC je potřeba nahrát tyto datové zdroje:

- č. 1 – rozvaha k poslednímu dni čtvrtletí
- č. 13 – obraty – kompletní struktura účetní věty za období 1-6/2018/1-9/2018/1-12/2018
- č. 14 – rozpočet typ upravený k poslednímu dni čtvrtletí (do jednotlivých příloh se vždy dotahuje poslední upravený rozpočet příp. schválený rozpočet, pokud není k dispozici žádný upravený rozpočet). *Např. pokud v roce byla provedena úprava*

rozpočtu k 30. 6. 2018 a do konce roku 2018 nebude provedena žádná jiná úprava, tak se do přílohy R dotáhne upravený rozpočet k 30. 6. 2018)

- č. 15 – statistické údaje typ skutečnost k 31. 12. 2018 – týká se přílohy R
- č. 29 – Komentář k finančnímu hospodaření PO ÚK k 30. 6. 2018
- č. 30 – Komentář k finančnímu hospodaření PO ÚK k 30. 9. 2018
- č. 31 – Komentář k finančnímu hospodaření PO ÚK k 31. 12. 2018

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

V komentáři k příloze R bude řádně vyplněna tabulka o závazných ukazatelích z rozpočtu Ústeckého kraje schválených v průběhu běžného roku tj. budou uvedeny informace o čísle usnesení, kterým byl příspěvek zřizovatele schválen, o částce a účelu schváleného příspěvku a bude uveden i termín jeho vyúčtování, pokud byl stanoven. V případě, že byl termín vyúčtování příspěvku prodloužen, je potřeba uvést číslo usnesení o schválení jeho prodloužení. Dále bude uvedena informace, zda příspěvek s termínem vyúčtování do 31. 12. běžného roku byl využit v plné výši. Pokud ne, bude uvedeno kolik prostředků bylo k 31. 12. běžného roku použito a v případě vratky bude uvedena její výše včetně termínu zaslání zpět zřizovateli.

Účet 511 – Opravy a udržování:

1. Z názvu akce musí být zřejmé, že se jedná o opravu (nikoliv technické zhodnocení), proto bude např. u výměny materiálu v názvu uveden materiál původní a materiál nový. Např. „výměna eternitové střešní krytiny za Bonské šindele“ a nikoliv pouze „oprava střechy“, „výměna stávající podlahové krytiny z PVC za novou krytinu z PVC“ a nikoliv pouze „oprava podlahy“. Tento popis se týká i drobných oprav např. na střeše, podlaze, při výměně stavebních otvorů...
2. Názvy akcí, hrazených z fondu investic, se v komentáři k tomuto účtu musí shodovat s názvy akcí z rozpisu v tabulce Tvorba a čerpání fondu investic.
3. V případě provedení oprav majetku, který má organizace v nájmu/pronájmu bude uvedeno číslo smlouvy, datum uzavření smlouvy a celé znění odstavce smlouvy, na základě kterého příspěvková organizace k opravě přistoupila.

Z důvodu jednotného vykazování jsou mzdové náklady v těchto přílohách rozděleny následujícím způsobem:

Účet 521 – Mzdové náklady, z toho:

- ❖ Objem prostředků na platy v absolutní výši (závazný ukazatel),
- ❖ Ostatní osobní náklady,
- ❖ Náhrady mzdy za dočasnou pracovní neschopnost.

Účet 672 – Výnosy vybraných místních vládních institucí z transferů:

- ❖ A - příspěvek zřizovatele na provoz, účelový neinvestiční příspěvek a příspěvek na velkou údržbu (nepatří sem transfery s pětimístním státním UZ např. UZ 98335, UZ 33353)
 - ostatní příspěvky z rozpočtu Ústeckého kraje (UZ ve tvaru 00. . . – např. příspěvek na dojíždění, pojistné obdržené od zřizovatele)
- ❖ B - obsahuje souhrn všech přijatých transferů včetně transferů ze státních fondů. Svodný odbor určí, pokud chce některé druhy transferů (podle účelových znaků) vyčlenit, pak vloží řádky – např. odbor sociálních věcí – transfery z Ministerstva práce a sociálních věcí České republiky. Svodné odbory se obrátí s požadavkem na rozšíření tabulek na ekonomický odbor, který zajistí úpravu v ISC (v případě

přidání sloupců u strukturovaných dat ekonomický odbor zkonzultuje s dodavatelem informačního systému). Návrh na doplnění ze strany svodného odboru lze uplatnit pouze při přípravě Metodiky předkládání finančních podkladů příspěvkových organizací Ústeckého kraje.

- ❖ C - ostatní výnosy mimo rozpočet Ústeckého kraje a státní rozpočet – jedná se např. o příspěvky od obcí na kulturní akci, dotace od úřadu práce
- ❖ D - bude uvedena výše časového rozlišení přijatého investičního transferu (účet 403 – Transfery na pořízení dlouhodobého majetku).
- ❖ E - čerpání fondu investic na opravy a údržbu - dle ČÚS č. 704 bod 7.4. písm. c) věta první

Přílohy O, S:

Budou zpracovány v souladu s odst. 8.9 Metodiky.

V rámci ISC je potřeba nahrát tyto datové zdroje:

- č. 13 – obraty – kompletní struktura účetní věty za období 1-9/2018/1-12/2018
- č. 16 – Návrhy na krytí ztráty, fondu investic a přiděly do fondů a kumulovaná ztráta na rok 2018– tabulka č. 1(vyplňuje se **pouze**, pokud by organizace k 31. 12. 2018 chtěla použít § 66 odst. 8 vyhlášky 410/2009 Sb.) - týká se přílohy S
- č. 32 – Komentář ke krytí účtů peněžních fondů PO ÚK k 30. 9. 2018
- č. 33 – Komentář ke krytí účtů peněžních fondů PO ÚK k 31. 12. 2018

Pokud dojde v příloze O, S ke snížení nekrytí fondů z důvodu odpisu pohledávek, tak organizace uvede, zda jednotlivé pohledávky byly do 50 tis. Kč za jedním dlužníkem, nebo uvede číslo usnesení Rady, kterým byl schválen odpis pohledávky pro její nevymahatelnost či zánik. Organizace uvede, zda pohledávku přeúčtovala na podrozvahovou evidenci z důvodu, že existuje pravděpodobnost jejího proplacení od dlužníka.

Přílohy P, Q:

Budou zpracovány v souladu s odst. 8.8 Metodiky.

V rámci ISC je potřeba nahrát tyto datové zdroje:

- č. 20 – Tvorba a čerpání prostředků z rezervního fondu k 30. 9. 2018/k 31. 12. 2018
- č. 21 – Tvorba a čerpání prostředků z fondu investic k 30. 9. 2018/k 31. 12. 2018

Neinvestiční čerpání bude uvedeno současně v komentáři v rozpisu u účtu 648 – Čerpání fondů - pokud se jedná o peněžní prostředky na financování údržby a oprav majetku z fondu investic, o kterých organizace neúčtovala podle ČÚS č. 703 – Transfery. Pokud o peněžních prostředcích na financování údržby a oprav majetku z fondu investic organizace účtovala jako o transferu (např. investiční transfer, peněžní dar ve fondu investic), tak neinvestiční čerpání fondu investic zaúčtuje na účet 401 – Jmění účetní jednotky a následně bude zaúčtováno na stranu DAL účtu 672 – Výnosy vybraných místních vládních institucí z transferů se souvztázným zápisem na stranu MÁ DÁTI účtu 403 –Transfery na pořízení dlouhodobého majetku.

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

Přílohy T, U, V:

Budou zpracovány v souladu s odst. 9.2.3 a 9.2.4 Metodiky.

V rámci ISC je potřeba nahrát tyto datové zdroje:

- č. 13 – obraty- kompletní struktura účetní věty za období 1-12/2018
- č. 16 – Návrhy na krytí ztráty, fondu investic a přiděly do fondů a kumulovaná ztráta na rok 2018 – tabulka č. 2 nebo tabulka č. 3

- č. 16 – Návrhy na krytí ztráty, fondu investic a přiděly do fondů a kumulovaná ztráta na rok 2018 – tabulka č. 4 – týká se přílohy V
- č. 34 – Komentář ke kladným výsledkům hospodaření PO ÚK a návrh přidělu do peněžních fondů
- č. 35 – Komentář k záporným výsledkům hospodaření PO ÚK

Příloha W:

Bude zpracována v souladu s odst. 8.12 a 9.2.5 Metodiky.

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

Datum: 20. 4. 2018

Zpracoval: ekonomický odbor



Střednědobý výhled rozpočtu příspěvkové organizace v letech 2020 - 2021

Název příspěvkové organizace:

Číslo organizace:

IČO:

Náklady	ROK 2020	ROK 2021
Mzdové náklady		
Odpisy dlouhodobého majetku		
Ostatní náklady		
Náklady celkem	0	0

Výnosy	ROK 2020	ROK 2021
Příspěvek zřizovatele na provoz		
Ostatní výnosy		
Výnosy celkem	0	0

Datum zpracování:

Zpracovatel:

Zástupce organizace:

Schváleno Radou Ústeckého kraje dne ... usnesením číslo ...



Přehled střednědobých výhledů rozpočtů příspěvkových organizací Ústeckého kraje v letech 2020 - 2021

v tis. Kč

Poř. číslo	Zkrácený název příspěvkové organizace	Číslo organizace	Rok 2020		Rok 2021	
			náklady	výnosy	náklady	výnosy
1	CELKEM		0	0	0	0
2	Odbor kancelář ředitele		0	0	0	0
3	SPZ Triangle, p.o.	0901				
4	Odbor majetkový		0	0	0	0
5	Krajská majetková, p.o.	4701				
6	Odbor školství, mládeže a tělovýchovy		0	0	0	0
7	§ 3112		0	0	0	0
8	Mateřská škola Zdravíčko, Malátova, Ústí n.L., p.o.	7260				
9	Mateřská škola speciální, Štefánikova, Ústí n.L., p.o.	7270				
10	§ 3114		0	0	0	0
11	Spec. ZŠ a Prakt. škola, Rumburk, p.o.	1150				
12	Spec. ZŠ a Prakt. škola, Česká Kamenice, p.o.	1270				
13	Spec. ZŠ a MŠ, Varnsdorf, p.o.	1310				
14	Spec. ZŠ, Spec. MŠ a Prakt. škola, Děčín, p.o.	1340				
15	Spec. ZŠ a Prakt. škola, Šluknov, p.o.	1390				
16	Spec. ZŠ, Štětí, p.o.	3070				
17	ZŠ spec., ZŠ prakt. a PrŠ, Litoměřice, p.o.	3200				
18	ZŠ praktická, Roudnice n. L., p.o.	3230				
19	Spec. ZŠ, Louny, p.o.	4050				
20	Logopedická ZŠ, Měcholupy, p.o.	4090				
21	ZŠ při DPN, Louny, p.o.	4150				
22	ZŠ prof. Z. Matějčka, Most, p.o.	5140				
23	ZŠ a SŠ, Most, p.o.	5150				
24	ZŠ prakt., Bílina, p.o.	6210				
25	Spec. ZŠ a Spec. MŠ, Trnovanská, Teplice, p.o.	6270				
26	Spec. ZŠ a MŠ, U Červeného kostela, Teplice, p.o.	6310				
27	Spec. ZŠ, MŠ a Prakt. škola, Pod Parkem, Ústí n.L., p.o.	7130				
28	§ 3121		0	0	0	0
29	Gymnázium Rumburk, p.o.	1160				
30	Gymnázium Děčín, p.o.	1180				
31	Gymnázium Chomutov, p.o.	2130				
32	Gymnázium Kadaň, p.o.	2160				
33	Gymnázium J. Jungmanna, Litoměřice, p.o.	3130				
34	Gymnázium Lovosice, p.o.	3150				
35	Gymnázium Roudnice n. L., p.o.	3170				
36	Gymnázium V.Hlavatého, Louny, p.o.	4070				
37	Gymnázium Žatec, p.o.	4080				
38	Podkrušnohorské gymnázium, Most, p.o.	5110				
39	Gymnázium T.G.Masaryka, Litvínov, p.o.	5120				
40	Gymnázium, Teplice, p.o.	6130				
41	Gymnázium, Jateční, Ústí n. L., p.o.	7200				
42	§ 3122		0	0	0	0
43	SZŠ a OA, Rumburk, p.o.	1110				
44	SZŠ Děčín, p.o.	1120				
45	VOŠ, SPŠ a SOŠ služeb a cestovního ruchu, Varnsdorf, p.o.	1140				
46	Evropská obchodní akademie, Děčín, p.o.	1170				
47	SŠ zahr. a zem. A. E. Komerse, Děčín - Libverda, p.o.	1200				
48	VOŠ a SPŠ strojní, stavební a dopravní, Děčín, p.o.	1220				
49	SOŠ energetická a stavební, OA a SZŠ Chomutov, p.o.	2070				
50	SPŠ a VOŠ, Chomutov, p.o.	2100				
51	SPŠ stavební a OA Kadaň, p.o.	2120				
52	SŠ pedagogická, hotelnictví a služeb, Litoměřice, p.o.	3100				
53	VOŠ obalové techniky a SŠ, Štětí, p.o.	3110				
54	VOŠ a SOŠ, Roudnice n. L., p.o.	3180				
55	OA a SOŠ generála F. Fajtla, Louny, p.o.	4030				
56	OA a SOŠ zemědělská a ekologická Žatec, p.o.	4110				
57	VOŠ eko, soc. a zdrav., OA, SPgŠ a SZŠ, Most, p.o.	5100				
58	Hotelová škola, OA a SPŠ, Teplice, p. o.	6030				
59	SPŠ, Ústí n. L., p.o.	7010				
60	VOŠ zdrav. a SŠ zdrav., Ústí n.L., p.o.	7040				



Přehled střednědobých výhledů rozpočtů příspěvkových organizací Ústeckého kraje v letech 2020 - 2021

v tis. Kč

Poř. číslo	Zkrácený název příspěvkové organizace	Číslo organizace	Rok 2020		Rok 2021	
			náklady	výnosy	náklady	výnosy
61	OA a JŠ s právem stát. jazyk. zk., Ústí n. L., p.o.	7240				
62	§ 3123		0	0	0	0
63	SOŠ mediální grafiky a polygrafie, Rumburk, p.o.	1080				
64	SŠ řemesel a služeb, Děčín IV, p.o.	1100				
65	SŠ lodní dopr. a techn. řemesel, Děčín VI, p.o.	1130				
66	Střední lesnická škola a SOŠ, Šluknov, p.o.	1250				
67	SŠ technická, gastronomická a automobilní, Chomutov, p.o.	2060				
68	SOŠ technická a zahradnická, Lovosice, p.o.	3020				
69	SOŠ a SOU, Roudnice n. L., p.o.	3220				
70	SŠ technická, Most, p.o.	5020				
71	SPŠ a SOŠ gastronomie a služeb, Most, p.o.	5030				
72	SOŠ, Litvínov - Hamr, p.o.	5040				
73	SŠ stavební a strojní, Teplice, p.o.	6010				
74	SŠ obchodu a služeb, Teplice, p.o.	6020				
75	SŠ obchodu, řemesel, služeb a ZŠ, Ústí n. L., p.o.	7020				
76	SPŠ stavební a SOŠ stavební a technická, Ústí n.L., p.o.	7100				
77	§ 3125		0	0	0	0
78	Školní statek, Roudnice n.L.-Vědomice, p.o.	3010				
79	§ 3126		0	0	0	0
80	Konzervatoř, Teplice, p.o.	6220				
81	§ 3127		0	0	0	0
82	Gymnázium a SOŠ, Klášterec nad Ohří, p.o.	2090				
83	Gymnázium a SOŠ Podbořany, p.o.	4040				
84	Gymnázium a SPŠ, Duchcov, p.o.	6140				
85	Gymnázium a SOŠ dr. V. Šmejkal, Ústí n.L., p.o.	7230				
86	§ 3133		0	0	0	0
87	DD "Země dětí" a ŠJ, Česká Kamenice, p.o.	1040				
88	DD a ŠJ, Krásná Lípa, p.o.	1050				
89	DD a ŠJ, Lipová u Šluknova, p.o.	1060				
90	Dětský domov, Vysoká Pec, p.o.	2180				
91	DD a ŠJ, Mašfův, p.o.	2190				
92	DD a ŠJ, Chomutov, p.o.	2200				
93	DD, ZŠ prakt., Prš a ŠJ, Dlažkovice, p.o.	3140				
94	DD a ŠJ, Litoměřice, p.o.	3190				
95	DD, ZŠ a SŠ, Žatec, p.o.	4130				
96	DD a ŠJ, Hora Sv. Kateřiny, p.o.	5080				
97	DD a ŠJ, Most, p.o.	5130				
98	DD, ZŠ a SŠ, Duchcov, p.o.	6190				
99	DD a ŠJ, Tuchlov, p.o.	6240				
100	DD a ŠJ, Krupka, p.o.	6250				
101	DD a ŠJ, Tisá, p.o.	7170				
102	DD a ŠJ, Špálova, Ústí n. L., p.o.	7180				
103	DD a ŠJ, Truhlářova, Ústí n. L., p.o.	7210				
104	§ 3146		0	0	0	0
105	PPP ÚK a Zařízení pro DVPP, Teplice, p.o.	6230				
106	§ 3231		0	0	0	0
107	ZUŠ, Děčín, p.o.	1290				
108	ZUŠ, Varnsdorf, p.o.	1300				
109	ZUŠ, Rumburk, p.o.	1350				
110	ZUŠ, Teplice, p.o.	6080				
111	ZUŠ I. Kawaciuka, Duchcov, p.o.	6090				
112	ZUŠ E. Randové, W. Churchilla, Ústí n.L., p.o.	7080				
113	ZUŠ, Národní, Ústí n. L., p.o.	7250				
114	§ 3421		0	0	0	0
115	DDM, Rumburk, p.o.	1370				
116	DDM, Žatec, p.o.	4140				
117	DDM "Sluníčko", Duchcov, p.o.	6100				
118	DDM, Teplice, p.o.	6110				
119	Odbor kultury a památkové péče		0	0	0	0
120	Severočeská vědecká knihovna v Ústí nad Labem, p.o.	7501				
121	Oblastní muzeum v Děčíně, p.o.	1501				



Přehled střednědobých výhledů rozpočtů příspěvkových organizací Ústeckého kraje v letech 2020 - 2021

v tis. Kč

Poř. číslo	Zkrácený název příspěvkové organizace	Číslo organizace	Rok 2020		Rok 2021	
			náklady	výnosy	náklady	výnosy
122	Oblastní muzeum v Chomutově, p.o.	2501				
123	Svč. Galerie výtvarného umění v Litoměřicích, p.o.	3501				
124	Galerie moderního umění v Roudnici nad Labem, p.o.	3502				
125	Oblastní muzeum v Litoměřicích, p.o.	3503				
126	Galerie Benedikta Rejta v Lounech, p.o.	4501				
127	Oblastní muzeum v Lounech, p.o.	4502				
128	Galerie výtvarného umění v Mostě, p.o.	5501				
129	Oblastní muzeum v Mostě, p.o.	5503				
130	Regionální muzeum v Teplicích, p.o.	6501				
131	Severočeská hvězdárna a planetarium v Teplicích, p.o.	6502				
132	Zámek Nový Hrad, p.o.	4503				
133	Odbor sociálních věcí		0	0	0	0
134	Domovy pro seniory Šluknov - Krásná Lípa, p.o.	1602				
135	Domovy sociálních služeb Kadaň a Maššov, p.o.	2601				
136	Centrum sociální pomoci Litoměřice, p.o.	3603				
137	Domov sociálních služeb Meziboří, p.o.	5602				
138	Domovy sociálních služeb Litvínov, p.o.	5603				
139	Podkrušnohorské domovy sociálních služeb Dubí-Teplice, p.o.	6601				
140	Domov pro osoby se zdravotním postižením Brtníky, p.o.	1603				
141	Domov Severka Jiříkov, p.o.	1605				
142	Domov bez hranic Rumburk, p.o.	1606				
143	Domovy pro osoby se zdravotním postižením Oleška - Kamenice, p.o.	1607				
144	ÚSP pro tělesně postižené dospělé Snědovice, p.o.	3602				
145	Domov "Bez zámků" Tuchořice, p.o.	4601				
146	Domovy sociálních služeb Háj a Nová Ves, p.o.	6603				
147	Domovy pro osoby se zdravotním postižením Ústí n. L., p.o.	7601				
148	Odbor zdravotnictví		0	0	0	0
149	Psychiatrická léčebna Petrohrad, p.o.	4702				
150	Kojenecké ústavy Ústeckého kraje, p.o.	5721				
151	Lékařenská služba, Teplice, p.o.	6731				
152	Zdravotnická záchranná služba Ústeckého kraje, p.o.	7711				
153	Odbor dopravy a silničního hospodářství		0	0	0	0
154	Správa a údržba silnic Ústeckého kraje, p.o.	0801				
155	Dopravní společnost Ústeckého kraje, p.o.	0802				

Datum zpracování:

Zpracovatel:



Ústecký kraj

Rožpočet příspěvkových organizací Ústeckého kraje na rok 2019 v tis. Kč

Název příspěvkové organizace:
Číslo organizace:
IČO:

Náklady	Skutečnost		Schválený rozpočet na rok 2018	Upravený rozpočet roku 2018			Skutečnost k 30.6.2018 za HČ a DČ	Předpokládaná skutečnost k 31.12.2018 za HČ a DČ	Plánovaný rozpočet na rok 2019			Změna návrhu 2019 proti předpokládané skutečnosti k 31. 12. 2018 v %
	r. 2016	r. 2017	Celkem	Celkem	HČ	DČ			Celkem	HČ	DČ	
501 - Spotřeba materiálu, z toho:												
Léky, SZM, obvazový materiál												
učebnice a učební pomůcky												
materiál na údržbu												
potraviny												
PHM												
502 - Spotřeba energie, z toho:												
elektrická energie												
plyn												
teplo												
pára												
503 - Spotřeba jiných neskladovatelných dodávek												
vodné												
504 - Prodané zboží												
506 - Aktivace dlouhodobého majetku												
507 - Aktivace oběžného majetku												
508 - Změna stavu zásob vlastní výroby												
511 - Opravy a udržování, z toho:												
stavební												
ostatní												
512 - Cestovné												
513 - Náklady na reprezentaci												
516 - Aktivace vnitroorganizačních služeb												
518 - Ostatní služby, z toho:												
stočné, deštné a srážková voda												
521 - Mzdové náklady, z toho:												
ZU - objem prostředků na platy v absolutní výši												
ostatní osobní náklady												
Náhrady mzdy za dočasnou pracovní neschopnost												
524 - Zákonné sociální pojištění												
525 - Jiné sociální pojištění												
527 - Zákonné sociální náklady												
528 - Jiné sociální náklady												
531 - Daň silniční												
532 - Daň z nemovitostí												



Rozpočet příspěvkových organizací Ústeckého kraje na rok 2019 v tis. Kč

Výnosy	Skutečnost		Schválený rozpočet na rok 2018	Upravený rozpočet roku 2018			Skutečnost k 30.6.2018 za HČ a DČ	Předpokládaná skutečnost k 31.12.2018 za HČ a DČ	Plánovaný rozpočet na rok 2019			Změna návrhu 2019 proti předpokládané skutečnosti k 31. 12. 2018 v %
	r. 2016	r. 2017	Celkem	Celkem	HČ	DČ			Celkem	HČ	DČ	
601 - Výnosy z prodeje vlastních výrobků												
602 - Výnosy z prodeje služeb, z toho:												
ošetřovné klientů												
tržby od zdravotních pojišťoven												
stravné zaměstnanci												
školné												
tržby ze vstupného												
603 - Výnosy z pronájmu												
604 - Výnosy z prodaného zboží												
644 - Výnosy z prodeje materiálu												
645 - Výnosy z prodeje dlouhodobého nehmotného majetku												
646 - Výnosy z prodeje dlouhodobého hmotného majetku kromě pozemků												
648 - Čerpání fondů, z toho:												
RF												
FO												
FKSP (např. prac. oděvy, drobný hmotný majetek)												
FI (pouze na opravy a údržbu - dle ČÚS č. 704 bod 7.4. písm. c) věta druhá)												
649 - Ostatní výnosy z činnosti												
662 - Úroky												
663 - Kurzové zisky												
664 - Výnosy z přecenění reálnou hodnotou												
669 - Ostatní finanční výnosy												
672 - výnosy vybraných místních vládních institucí z transferů celkem (A+B+C+D+E), z toho:												
A - výnosy z nároků na prostředky z rozpočtu ÚK celkem, z toho:												
ZU - příspěvek na provoz												
ZU - příspěvek na velkou údržbu (UZ 54)												
ostatní účelově určené neinvestiční příspěvky z rozpočtu ÚK												
B - výnosy z transferů ze SR												
C - ostatní transfery mimo rozpočet ÚK a SR												
D - časové rozlišení přijatého investičního transferu												
E - čerpání FI na opravy a údržbu - dle ČÚS č. 704 bod 7.4. písm. c) věta první												
Výnosy celkem												



Ústecký kraj

Rozpočet příspěvkových organizací Ústeckého kraje na rok 2019 v tis. Kč

Doplňkové údaje:	r. 2016 skutečnost	r. 2017 skutečnost	r. 2018 plán	r. 2019 plán
Podíl tržeb za vlastní výkony a za zboží na celkových nákladech v %				
Průměrný plat (mzda) měsíčně v Kč (bez OON)				
Přepočtený počet zaměstnanců*				
Období:**	2015/2016	2016/2017	2017/2018	2018/2019
Počet výkonů (např. lůžek, klientů, návštěvníků, žáků ve šk. roce, kapacita zařízení)				

* průměrný evidenční počet zaměstnanců, přepočtený na plně zaměstnané

** uvedené období se vztahuje k počtu žáků ve školním roce; pro ostatní platí rok uvedený v hlavičce tabulky

Vysvětlivky: HČ - hlavní činnost, DČ - doplňková činnost, SR - státní rozpočet, DNM - dlouhodobý nehmotný majetek, DHM - dlouhodobý hmotný majetek, RF - rezervní fond, FI - fond investic, ÚK - Ústecký kraj, FKSP - Fond kulturních a sociálních potřeb, FO - Fond odměn, ZU - závazný ukazatel, účet 521 u oblasti SMT se nejedná o závazný ukazatel, bude uveden účet 5210300-5210599 u HČ, účet 5210000-5210099 u DČ

Předpokládaný rozpis rezervního fondu a fondu investic	
Komentář organizace a svodného odboru k rozpočtu	
Datum zpracování:	
Zpracovatel:	
Zástupce organizace:	

Předpokládaný rozpis rezervního fondu a fondu investic

Číslo organizace:	
Rok:	

Rezervní fond:

v tis. Kč

Název	předpoklad k 31. 12. 2018	předpoklad k 31. 12. 2019
Krytý zůstatek k 1. 1.		
Jiné zdroje celkem (např. dary)		
příděl ze zlepšeného výsledku hospodaření		
Tvorba (zdroje) celkem	0	0
Čerpání		
Jmenovitě čerpání 2018:	0	0
Jmenovitě čerpání 2019:	0	0
Čerpání celkem	0	0
Převody do fondu investic (název akce)		
Převody celkem	0	0
Krytý zůstatek rezervního fondu celkem	0	0
Účetní stav rezervního fondu celkem pokud se odlišuje od krytého zůstatku.		

Fond investic:

v tis. Kč

Název	předpoklad k 31. 12. 2018	předpoklad k 31. 12. 2019
Krytý zůstatek k 1. 1.		
Odpisy z movitého majetku		
Odpisy z nemovitého majetku		
Převod z rezervního fondu		
Jiné zdroje celkem (účelový investiční příspěvek, dary, příjmy z prodeje DM a DNM aj.)		
Tvorba (zdroje celkem):	0	0
Čerpání 2018		
A) jmenovitě čerpání - neinvestiční:	0	0
B) jmenovitě čerpání - investiční:	0	0
Čerpání 2019		
A) jmenovitě čerpání - neinvestiční:	0	0
B) jmenovitě čerpání - investiční:	0	0
odvod zřizovateli		
Čerpání celkem	0	0
Krytý zůstatek fondu investic celkem	0	0
Účetní stav účtu 416, pokud se odlišuje od krytého zůstatku.		



Rozpočet příspěvkových organizací Ústeckého kraje na rok 2019 v tis. Kč

Název příspěvkové organizace:
Číslo organizace:
IČO:

Náklady	Skutečnost r. 2017	Schválený rozpočet roku 2018	Předpokládaná skutečnost k 31.12.2018	Návrh rozpočtu na rok 2019
501 - Spotřeba materiálu				
502 - Spotřeba energie				
503 - Spotřeba jiných neskladovatelných dodávek				
504 - Prodané zboží				
506 - Aktivace dlouhodobého majetku				
507 - Aktivace oběžného majetku				
508 - Změna stavu zásob vlastní výroby				
511 - Opravy a udržování				
512 - Cestovné				
513 - Náklady na reprezentaci				
516 - Aktivace vnitroorganizačních služeb				
518 - Ostatní služby				
521 - Mzdové náklady				
524 - Zákonné sociální pojištění				
525 - Jiné sociální pojištění				
527 - Zákonné sociální náklady				
528 - Jiné sociální náklady				
531 - Daň silniční				
532 - Daň z nemovitostí				
538 - Jiné daně a poplatky				
549 - Ostatní náklady z činnosti				
551 - Odpisy dlouhodobého majetku				
552 - Prodaný dlouhodobý nehmotný majetek				
553 - Prodaný dlouhodobý hmotný majetek				
555 - Tvorba a zúčtování rezerv				
556 - Tvorba a zúčtování opravných položek				
557 - Náklady z vyřazených pohledávek				
558 - Náklady z drobného dlouhodobého majetku				
562 - Úroky				
591 - Daň z příjmů				
595 - Dodatečné odvody daně z příjmů				
Náklady celkem				

Výnosy	Skutečnost r. 2017	Schválený rozpočet roku 2018	Předpokládaná skutečnost k 31.12.2018	Návrh rozpočtu na rok 2019
601 - Výnosy z prodeje vlastních výrobků				
602 - Výnosy z prodeje služeb				
603 - Výnosy z pronájmu				
604 - Výnosy z prodaného zboží				
644 - Výnosy z prodeje materiálu				
645 - Výnosy z prodeje dlouhodobého nehmotného majetku				
646 - Výnosy z prodeje dlouhodobého hmotného majetku kromě pozemků				
648 - Čerpání fondů				
649 - Ostatní výnosy z činnosti				
662 - Úroky				
663 - Kurzové zisky				
664 - Výnosy z přecenění reálnou hodnotou				
669 - Ostatní finanční výnosy				
672 - výnosy vybraných místních vládních institucí z transferů				
Výnosy celkem				

Datum zpracování:

Zpracovatel:

Zástupce organizace:

Schváleno Radou Ústeckého kraje dne usnesením číslo....



Přehled rozpočtů příspěvkových organizací Ústeckého kraje pro rok 2019

v tis. Kč

Poř. č.	Zkrácený název příspěvkové organizace	č. org.	Rok 2019	
			náklady	výnosy
1	CELKEM		0	0
2	Odbor kancelář ředitele		0	0
3	SPZ Triangle, p.o.	0901		
4	Odbor majetkový		0	0
5	Krajská majetková, p.o.	4701		
6	Odbor školství, mládeže a tělovýchovy		0	0
7	§ 3112		0	0
8	Mateřská škola Zdravičko, Malátova, Ústí n.L., p.o.	7260		
9	Mateřská škola speciální, Štefánikova, Ústí n.L., p.o.	7270		
10	§ 3114		0	0
11	Spec. ZŠ a Prakt. škola, Rumburk, p.o.	1150		
12	Spec. ZŠ a Prakt. škola, Česká Kamenice, p.o.	1270		
13	Spec. ZŠ a MŠ, Varnsdorf, p.o.	1310		
14	Spec. ZŠ, Spec. MŠ a Prakt. škola, Děčín, p.o.	1340		
15	Spec. ZŠ a Prakt. škola, Šluknov, p.o.	1390		
16	Spec. ZŠ, Štětí, p.o.	3070		
17	ZŠ spec., ZŠ prakt. a PrŠ, Litoměřice, p.o.	3200		
18	ZŠ praktická, Roudnice n. L., p.o.	3230		
19	Spec. ZŠ, Louny, p.o.	4050		
20	Logopedická ZŠ, Měcholupy, p.o.	4090		
21	ZŠ při DPN, Louny, p.o.	4150		
22	ZŠ prof. Z. Matějčka, Most, p.o.	5140		
23	ZŠ a SŠ, Most, p.o.	5150		
24	ZŠ prakt., Bílina, p.o.	6210		
25	Spec. ZŠ a Spec. MŠ, Trnovanská, Teplice, p.o.	6270		
26	Spec. ZŠ a MŠ, U Červeného kostela, Teplice, p.o.	6310		
27	Spec. ZŠ, MŠ a Prakt. škola, Pod Parkem, Ústí n.L., p.o.	7130		
28	§ 3121		0	0
29	Gymnázium Rumburk, p.o.	1160		
30	Gymnázium Děčín, p.o.	1180		
31	Gymnázium Chomutov, p.o.	2130		
32	Gymnázium Kadaň, p.o.	2160		
33	Gymnázium J. Jungmanna, Litoměřice, p.o.	3130		
34	Gymnázium Lovosice, p.o.	3150		
35	Gymnázium Roudnice n. L., p.o.	3170		
36	Gymnázium V.Hlavatého, Louny, p.o.	4070		
37	Gymnázium Žatec, p.o.	4080		
38	Podkrušnohorské gymnázium, Most, p.o.	5110		

Poř. č.	Zkrácený název příspěvkové organizace	č. org.	Rok 2019	
			náklady	výnosy
39	Gymnázium T.G.Masaryka, Litvínov, p.o.	5120		
40	Gymnázium, Teplice, p.o.	6130		
41	Gymnázium, Jateční, Ústí n. L., p.o.	7200		
42	§ 3122		0	0
43	SZŠ a OA, Rumburk, p.o.	1110		
44	SZŠ Děčín, p.o.	1120		
45	VOŠ, SPŠ a SOŠ služeb a cestovního ruchu, Varnsdorf, p.o.	1140		
46	Evropská obchodní akademie, Děčín, p.o.	1170		
47	SŠ zahr. a zem. A. E. Komerse, Děčín - Libverda, p.o.	1200		
48	VOŠ a SPŠ strojní, stavební a dopravní, Děčín, p.o.	1220		
49	SOŠ energetická a stavební, OA a SZŠ Chomutov, p.o.	2070		
50	SPŠ a VOŠ, Chomutov, p.o.	2100		
51	SPŠ stavební a OA Kadaň, p.o.	2120		
52	SŠ pedagogická, hotelnictví a služeb, Litoměřice, p.o.	3100		
53	VOŠ obalové techniky a SŠ, Štětí, p.o.	3110		
54	VOŠ a SOŠ, Roudnice n. L., p.o.	3180		
55	OA a SOŠ generála F. Fajtla, Louny, p.o.	4030		
56	OA a SOŠ zemědělská a ekologická Žatec, p.o.	4110		
57	VOŠ eko, soc. a zdrav., OA, SPgŠ a SZŠ, Most, p.o.	5100		
58	Hotelová škola, OA a SPŠ, Teplice, p. o.	6030		
59	SPŠ, Ústí n. L., p.o.	7010		
60	VOŠ zdrav. a SŠ zdrav., Ústí n.L., p.o.	7040		
61	OA a JŠ s právem stát. jazyk. zk., Ústí n. L., p.o.	7240		
62	§ 3123		0	0
63	SOŠ mediální grafiky a polygrafie, Rumburk, p.o.	1080		
64	SŠ řemesel a služeb, Děčín IV, p.o.	1100		
65	SŠ lodní dopr. a techn. řemesel, Děčín VI, p.o.	1130		
66	Střední lesnická škola a SOŠ, Šluknov, p.o.	1250		
67	SŠ technická, gastronomická a automobilní, Chomutov, p.o.	2060		
68	SOŠ technická a zahradnická, Lovosice, p.o.	3020		
69	SOŠ a SOU, Roudnice n. L., p.o.	3220		
70	SŠ technická, Most, p.o.	5020		
71	SPŠ a SOŠ gastronomie a služeb, Most, p.o.	5030		
72	SOŠ, Litvínov - Hamr, p.o.	5040		
73	SŠ stavební a strojní, Teplice, p.o.	6010		
74	SŠ obchodu a služeb, Teplice, p.o.	6020		
75	SŠ obchodu, řemesel, služeb a ZŠ, Ústí n. L., p.o.	7020		
76	SPŠ stavební a SOŠ stavební a technická, Ústí n.L., p.o.	7100		
77	§ 3125		0	0
78	Školní statek, Roudnice n.L.-Vědomice, p.o.	3010		
79	§ 3126		0	0
80	Konzervatoř, Teplice, p.o.	6220		

Poř. č.	Zkrácený název příspěvkové organizace	č. org.	Rok 2019	
			náklady	výnosy
81	§ 3127		0	0
82	Gymnázium a SOŠ, Klášterec nad Ohří, p.o.	2090		
83	Gymnázium a SOŠ Podbořany, p.o.	4040		
84	Gymnázium a SPŠ, Duchcov, p.o.	6140		
85	Gymnázium a SOŠ dr. V. Šmejkal, Ústí n.L., p.o.	7230		
86	§ 3133		0	0
87	DD"Země dětí" a ŠJ, Česká Kamenice, p.o.	1040		
88	DD a ŠJ, Krásná Lípa, p.o.	1050		
89	DD a ŠJ, Lipová u Šluknova, p.o.	1060		
90	Dětský domov, Vysoká Pec, p.o.	2180		
91	DD a ŠJ, Mašťov, p.o.	2190		
92	DD a ŠJ, Chomutov, p.o.	2200		
93	DD, ZŠ prakt., PrŠ a ŠJ, Dlažkovice, p.o.	3140		
94	DD a ŠJ, Litoměřice, p.o.	3190		
95	DD, ZŠ a SŠ, Žatec, p.o.	4130		
96	DD a ŠJ, Hora Sv. Kateřiny, p.o.	5080		
97	DD a ŠJ, Most, p.o.	5130		
98	DD, ZŠ a SŠ, Duchcov, p.o.	6190		
99	DD a ŠJ, Tuchlov, p.o.	6240		
100	DD a ŠJ, Krupka, p.o.	6250		
101	DD a ŠJ, Tisá, p.o.	7170		
102	DD a ŠJ, Špálova, Ústí n. L., p.o.	7180		
103	DD a ŠJ, Truhlářova, Ústí n. L., p.o.	7210		
104	§ 3146		0	0
105	PPP ÚK a Zařízení pro DVPP, Teplice, p.o.	6230		
106	§ 3231		0	0
107	ZUŠ, Děčín, p.o.	1290		
108	ZUŠ, Varnsdorf, p.o.	1300		
109	ZUŠ, Rumburk, p.o.	1350		
110	ZUŠ, Teplice, p.o.	6080		
111	ZUŠ I. Kawaciuka, Duchcov, p.o.	6090		
112	ZUŠ E. Randové, W. Churchilla, Ústí n.L., p.o.	7080		
113	ZUŠ, Národní, Ústí n. L., p.o.	7250		
114	§ 3421		0	0
115	DDM, Rumburk, p.o.	1370		
116	DDM, Žatec, p.o.	4140		
117	DDM" Sluníčko ", Duchcov, p.o.	6100		
118	DDM, Teplice, p.o.	6110		
119	Odbor kultury a památkové péče		0	0
120	Severočeská vědecká knihovna v Ústí nad Labem, p.o.	7501		
121	Oblastní muzeum v Děčíně, p.o.	1501		
122	Oblastní muzeum v Chomutově, p.o.	2501		
123	Svč. Galerie výtvarného umění v Litoměřicích, p.o.	3501		

Poř. č.	Zkrácený název příspěvkové organizace	č. org.	Rok 2019	
			náklady	výnosy
124	Galerie moderního umění v Roudnici nad Labem, p.o.	3502		
125	Oblastní muzeum v Litoměřicích, p.o.	3503		
126	Galerie Benedikta Rejta v Lounech, p.o.	4501		
127	Oblastní muzeum v Lounech, p.o.	4502		
128	Galerie výtvarného umění v Mostě, p.o.	5501		
129	Oblastní muzeum v Mostě, p.o.	5503		
130	Regionální muzeum v Teplicích, p.o.	6501		
131	Severočeská hvězdárna a planetarium v Teplicích, p.o.	6502		
132	Zámek Nový Hrad, p.o.	4503		
133	Odbor sociálních věcí		0	0
134	Domovy pro seniory Šluknov - Krásná Lípa, p.o.	1602		
135	Domovy sociálních služeb Kadaň a Mašťov, p.o.	2601		
136	Centrum sociální pomoci Litoměřice, p.o.	3603		
137	Domov sociálních služeb Meziboří, p.o.	5602		
138	Domovy sociálních služeb Litvínov, p.o.	5603		
139	Podkrušnohorské domovy sociálních služeb Dubí-Teplice, p.o.	6601		
140	Domov pro osoby se zdravotním postižením Brtníky, p.o.	1603		
141	Domov Severka Jiříkov, p.o.	1605		
142	Domov bez hranic Rumburk, p.o.	1606		
143	Domovy pro osoby se zdravotním postižením Oleška - Kamenice, p.o.	1607		
144	ÚSP pro tělesně postižené dospělé Snědovice, p.o.	3602		
145	Domov "Bez zámků" Tuchořice, p.o.	4601		
146	Domovy sociálních služeb Háj a Nová Ves, p.o.	6603		
147	Domovy pro osoby se zdravotním postižením Ústí n. L., p.o.	7601		
148	Odbor zdravotnictví		0	0
149	Psychiatrická léčebna Petrohrad, p.o.	4702		
150	Kojenecké ústavy Ústeckého kraje, p.o.	5721		
151	Lékařenská služba Teplice, p.o.	6731		
152	Zdravotnická záchranná služba Ústeckého kraje, p.o.	7711		
153	Odbor dopravy a silničního hospodářství		0	0
154	Správa a údržba silnic Ústeckého kraje, p.o.	0801		
155	Dopravní společnost Ústeckého kraje, p.o.	0802		



Přehled odpisů příspěvkových organizací Ústeckého kraje podle odpisového plánu na rok 2019 - souhrn podle odpisových skupin v tis. Kč

Název příspěvkové organizace:	
Číslo organizace:	
IČO:	

Číslo odpisové skupiny	Pořizovací cena	Oprávký k 1.1.2019	Účetní odpisy na rok 2019									Zůstatková cena k 31.12.2019	Celková výše oprávek z účtu 403 k 31.12.2018
			Celkem	z toho:		Movitý majetek celkem	z toho:		Nemovitý majetek celkem	z toho:			
				Celkem odpisy z účtu 403	Celkem odpisy z účtu 401		Odpisy z účtu 403	Odpisy z účtu 401		Odpisy z účtu 403	Odpisy z účtu 401		
a	b	c	d=e+f	e=1.1.+2.1.	f=1.2.+2.2.	d.1 = 1.1. + 1.2.	1.1.	1.2.	d.2= 2.1.+2.2.	2.1.	2.2.	e=b-c-d	
neodepisovaný majetek *													
1													
2													
3													
4													
5													
6													
7													
Celkem													

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

Datum zpracování:	
Zpracovatel:	
Zástupce organizace:	



Přehled závazných ukazatelů příspěvkových organizací Ústeckého kraje na rok 2019

Poř. číslo	Zkrácený název příspěvkové organizace	Číslo organizace	Závazné ukazatele					
			Příspěvek zřizovatele				Objem prostředků na platy v absolutní výši	Výše povinného odvodu z odpisů nemovitého majetku
			Příspěvek na provoz	Účelový neinvestiční příspěvek	Příspěvek na velkou údržbu	Účelový investiční příspěvek		
1	CELKEM							
2	Odbor kancelář ředitele							
3	SPZ Triangle, p.o.	0901						
4	Odbor majetkový							
5	Krajská majetková, p.o.	4701						
6	Odbor školství, mládeže a tělovýchovy							
7	§ 3112							
8	Mateřská škola Zdravíčko, Malátova, Ústí n.L., p.o.	7260						
9	Mateřská škola speciální, Štefánikova, Ústí n.L., p.o.	7270						
10	§ 3114							
11	Spec. ZŠ a Prakt. škola, Rumburk, p.o.	1150						
12	Spec. ZŠ a Prakt. škola, Česká Kamenice, p.o.	1270						
13	Spec. ZŠ a MŠ, Varnsdorf, p.o.	1310						
14	Spec. ZŠ, Spec. MŠ a Prakt. škola, Děčín, p.o.	1340						
15	Spec. ZŠ a Prakt. škola, Šluknov, p.o.	1390						
16	Spec. ZŠ, Štětí, p.o.	3070						
17	ZŠ spec., ZŠ prakt. a PrŠ, Litoměřice, p.o.	3200						
18	ZŠ praktická, Roudnice n. L., p.o.	3230						
19	Spec. ZŠ, Louny, p.o.	4050						
20	Logopedická ZŠ, Měcholupy, p.o.	4090						
21	ZŠ při DPN, Louny, p.o.	4150						
22	ZŠ prof. Z. Matějčka, Most, p.o.	5140						
23	ZŠ a SŠ, Most, p.o.	5150						
24	ZŠ prakt., Bílina, p.o.	6210						
25	Spec. ZŠ a Spec. MŠ, Trnovanská, Teplice, p.o.	6270						
26	Spec. ZŠ a MŠ, U Červeného kostela, Teplice, p.o.	6310						
27	Spec. ZŠ, MŠ a Prakt. škola, Pod Parkem, Ústí n.L., p.o.	7130						
28	§ 3121							
29	Gymnázium Rumburk, p.o.	1160						
30	Gymnázium Děčín, p.o.	1180						
31	Gymnázium Chomutov, p.o.	2130						
32	Gymnázium Kadaň, p.o.	2160						
33	Gymnázium J. Jungmanna, Litoměřice, p.o.	3130						
34	Gymnázium Lovosice, p.o.	3150						
35	Gymnázium Roudnice n. L., p.o.	3170						
36	Gymnázium V.Hlavatého, Louny, p.o.	4070						
37	Gymnázium Žatec, p.o.	4080						
38	Podkrušnohorské gymnázium, Most, p.o.	5110						
39	Gymnázium T.G.Masaryka, Litvínov, p.o.	5120						
40	Gymnázium, Teplice, p.o.	6130						
41	Gymnázium, Jateční, Ústí n. L., p.o.	7200						
42	§ 3122							
43	SZŠ a OA, Rumburk, p.o.	1110						
44	SZŠ Děčín, p.o.	1120						
45	VOŠ, SPŠ a SOŠ služeb a cestovního ruchu, Varnsdorf, p.o.	1140						
46	Evropská obchodní akademie, Děčín, p.o.	1170						
47	SŠ zahr. a zem. A. E. Komerse, Děčín - Libverda, p.o.	1200						
48	VOŠ a SPŠ strojí, stavební a dopravní, Děčín, p.o.	1220						
49	SOŠ energetická a stavební, OA a SZŠ Chomutov, p.o.	2070						
50	SPŠ a VOŠ, Chomutov, p.o.	2100						
51	SPŠ stavební a OA Kadaň, p.o.	2120						
52	SŠ pedagogická, hotelnictví a služeb, Litoměřice, p.o.	3100						
53	VOŠ obalové techniky a SŠ, Štětí, p.o.	3110						
54	VOŠ a SOŠ, Roudnice n. L., p.o.	3180						
55	OA a SOŠ generála F. Fajtla, Louny, p.o.	4030						
56	OA a SOŠ zemědělská a ekologická Žatec, p.o.	4110						
57	VOŠ eko, soc. a zdrav., OA, SPgŠ a SZŠ, Most, p.o.	5100						
58	Hotelová škola, OA a SPŠ, Teplice, p. o.	6030						
59	SPŠ, Ústí n. L., p.o.	7010						
60	VOŠ zdrav. a SŠ zdrav., Ústí n.L., p.o.	7040						
61	OA a JŠ s právem stát. jazyk. zk., Ústí n. L., p.o.	7240						
62	§ 3123							
63	SOŠ mediální grafiky a polygrafie, Rumburk, p.o.	1080						
64	SŠ řemesel a služeb, Děčín IV, p.o.	1100						
65	SŠ lodní dopr. a techn. řemesel, Děčín VI, p.o.	1130						
66	Střední lesnická škola a SOŠ, Šluknov, p.o.	1250						
67	SŠ technická, gastronomická a automobilní, Chomutov, p.o.	2060						
68	SOŠ technická a zahradnická, Lovosice, p.o.	3020						
69	SOŠ a SOU, Roudnice n. L., p.o.	3220						
70	SŠ technická, Most, p.o.	5020						
71	SPŠ a SOŠ gastronomie a služeb, Most, p.o.	5030						
72	SOŠ, Litvínov - Hamr, p.o.	5040						
73	SŠ stavební a strojí, Teplice, p.o.	6010						
74	SŠ obchodu a služeb, Teplice, p.o.	6020						
75	SŠ obchodu, řemesel, služeb a ZŠ, Ústí n. L., p.o.	7020						
76	SPŠ stavební a SOŠ stavební a technická, Ústí n.L., p.o.	7100						
77	§ 3125							
78	Školní statek, Roudnice n.L.-Vědomice, p.o.	3010						
79	§ 3126							
80	Konzervatoř, Teplice, p.o.	6220						
81	§ 3127							

Poř. číslo	Zkrácený název příspěvkové organizace	Číslo organizace	Závazné ukazatele				Objem prostředků na platy v absolutní výši	Výše povinného odvodu z odpisů nemovitého majetku
			Příspěvek zřizovatele					
			Příspěvek na provoz	Účelový neinvestiční příspěvek	Příspěvek na velkou údržbu	Účelový investiční příspěvek		
82	Gymnázium a SOŠ, Klášterec nad Ohří, p.o.	2090						
83	Gymnázium a SOŠ Podbořany, p.o.	4040						
84	Gymnázium a SPŠ, Duchcov, p.o.	6140						
85	Gymnázium a SOŠ dr. V. Šmejkal, Ústí n.L., p.o.	7230						
86	§ 3133							
87	DD "Země dět" a ŠJ, Česká Kamenice, p.o.	1040						
88	DD a ŠJ, Krásná Lípa, p.o.	1050						
89	DD a ŠJ, Lipová u Šluknova, p.o.	1060						
90	Dětský domov, Vysoká Pec, p.o.	2180						
91	DD a ŠJ, Mašfův, p.o.	2190						
92	DD a ŠJ, Chomutov, p.o.	2200						
93	DD, ZŠ prakt., Prš a ŠJ, Dlažkovice, p.o.	3140						
94	DD a ŠJ, Litoměřice, p.o.	3190						
95	DD, ZŠ a SŠ, Žatec, p.o.	4130						
96	DD a ŠJ, Hora Sv. Kateřiny, p.o.	5080						
97	DD a ŠJ, Most, p.o.	5130						
98	DD, ZŠ a SŠ, Duchcov, p.o.	6190						
99	DD a ŠJ, Tuchlov, p.o.	6240						
100	DD a ŠJ, Krupka, p.o.	6250						
101	DD a ŠJ, Tisá, p.o.	7170						
102	DD a ŠJ, Špálova, Ústí n. L., p.o.	7180						
103	DD a ŠJ, Truhlářova, Ústí n. L., p.o.	7210						
104	§ 3146							
105	PPP ÚK a Zařízení pro DVPP, Teplice, p.o.	6230						
106	§ 3231							
107	ZUŠ, Děčín, p.o.	1290						
108	ZUŠ, Varnsdorf, p.o.	1300						
109	ZUŠ, Rumburk, p.o.	1350						
110	ZUŠ, Teplice, p.o.	6080						
111	ZUŠ I. Kawaciuka, Duchcov, p.o.	6090						
112	ZUŠ E. Randové, W. Churchilla, Ústí n.L., p.o.	7080						
113	ZUŠ, Národní, Ústí n. L., p.o.	7250						
114	§ 3421							
115	DDM, Rumburk, p.o.	1370						
116	DDM, Žatec, p.o.	4140						
117	DDM "Sluníčko", Duchcov, p.o.	6100						
118	DDM, Teplice, p.o.	6110						
119	Odbor kultury a památkové péče							
120	Severočeská vědecká knihovna v Ústí nad Labem, p.o.	7501						
121	Oblastní muzeum v Děčíně, p.o.	1501						
122	Oblastní muzeum v Chomutově, p.o.	2501						
123	Svč. Galerie výtvarného umění v Litoměřicích, p.o.	3501						
124	Galerie moderního umění v Roudnici nad Labem, p.o.	3502						
125	Oblastní muzeum v Litoměřicích, p.o.	3503						
126	Galerie Benedikta Rejta v Lounech, p.o.	4501						
127	Oblastní muzeum v Lounech, p.o.	4502						
128	Galerie výtvarného umění v Mostě, p.o.	5501						
129	Oblastní muzeum v Mostě, p.o.	5503						
130	Regionální muzeum v Teplicích, p.o.	6501						
131	Severočeská hvězdárna a planetarium v Teplicích, p.o.	6502						
132	Zámek Nový Hrad, p.o.	4503						
133	Odbor sociálních věcí							
134	Domovy pro seniory Šluknov - Krásná Lípa, p.o.	1602						
135	Domovy sociálních služeb Kadaň a Mašfův, p.o.	2601						
136	Centrum sociální pomoci Litoměřice, p.o.	3603						
137	Domov sociálních služeb Meziboří, p.o.	5602						
138	Domovy sociálních služeb Litvínov, p.o.	5603						
139	Podkrušňohorské domovy sociálních služeb Dubí-Teplice, p.o.	6601						
140	Domov pro osoby se zdravotním postižením Brtníky, p.o.	1603						
141	Domov Severka Jiřikov, p.o.	1605						
142	Domov bez hranic Rumburk, p.o.	1606						
143	Domovy pro osoby se zdravotním postižením Oleška - Kamenice, p.o.	1607						
144	ÚSP pro tělesně postižené dospělé Snědovice, p.o.	3602						
145	Domov "Bez zámků" Tuchořice, p.o.	4601						
146	Domovy sociálních služeb Háj a Nová Ves, p.o.	6603						
147	Domovy pro osoby se zdravotním postižením Ústí n. L., p.o.	7601						
148	Odbor zdravotnictví							
149	Psychiatrická léčebna Petrohrad, p.o.	4702						
150	Kojenecké ústavy Ústeckého kraje, p.o.	5721						
151	Zdravotnická záchraná služba Ústeckého kraje, p.o.	7711						
152	Odbor dopravy a silničního hospodářství							
153	Správa a údržba silnic Ústeckého kraje, p.o.	0801						
154	Dopravní společnost Ústeckého kraje, p.o.	0802						

Přehled odvodů z odpisů příspěvkových organizací na rok 2019 v tis. Kč

Poř. číslo	Zkrácený název příspěvkové organizace	Číslo organizace	Movitý majetek		Nemovitý majetek			Důvod snížení odvodu
			Roční odpisy	z toho účet 403	Roční odpisy	Snížení odvodu	Účet 403	
1	CELKEM							
2	Odbor kancelář ředitele							
3	SPZ Triangle, p.o.	0901						
4	Odbor majetkový							
5	Krajská majetková, p.o.	4701						
6	Odbor školství, mládeže a tělovýchovy							
7	§ 3112							
8	Mateřská škola Zdravíčko, Malátova, Ústí n.L., p.o.	7260						
9	Mateřská škola speciální, Štefánikova, Ústí n.L., p.o.	7270						
10	§ 3114							
11	Spec. ZŠ a Prakt. škola, Rumburk, p.o.	1150						
12	Spec. ZŠ a Prakt. škola, Česká Kamenice, p.o.	1270						
13	Spec. ZŠ a MŠ, Varnsdorf, p.o.	1310						
14	Spec. ZŠ, Spec. MŠ a Prakt. škola, Děčín, p.o.	1340						
15	Spec. ZŠ a Prakt. škola, Šluknov, p.o.	1390						
16	Spec. ZŠ, Štětí, p.o.	3070						
17	ZŠ spec., ZŠ prakt. a PrŠ, Litoměřice, p.o.	3200						
18	ZŠ praktická, Roudnice n. L., p.o.	3230						
19	Spec. ZŠ, Louny, p.o.	4050						
20	Logopedická ZŠ, Měcholupy, p.o.	4090						
21	ZŠ při DPN, Louny, p.o.	4150						
22	ZŠ prof. Z. Matějčka, Most, p.o.	5140						
23	ZŠ a SŠ, Most, p.o.	5150						
24	ZŠ prakt., Bílina, p.o.	6210						
25	Spec. ZŠ a Spec. MŠ, Trnovanská, Teplice, p.o.	6270						
26	Spec. ZŠ a MŠ, U Červeného kostela, Teplice, p.o.	6310						
27	Spec. ZŠ, MŠ a Prakt. škola, Pod Parkem, Ústí n.L., p.o.	7130						
28	§ 3121							
29	Gymnázium Rumburk, p.o.	1160						
30	Gymnázium Děčín, p.o.	1180						
31	Gymnázium Chomutov, p.o.	2130						
32	Gymnázium Kadaň, p.o.	2160						
33	Gymnázium J. Jungmanna, Litoměřice, p.o.	3130						
34	Gymnázium Lovosice, p.o.	3150						
35	Gymnázium Roudnice n. L., p.o.	3170						
36	Gymnázium V.Hlavatého, Louny, p.o.	4070						
37	Gymnázium Žatec, p.o.	4080						
38	Podkrušnohorské gymnázium, Most, p.o.	5110						
39	Gymnázium T.G.Masaryka, Litvínov, p.o.	5120						
40	Gymnázium, Teplice, p.o.	6130						
41	Gymnázium, Jateční, Ústí n. L., p.o.	7200						

Poř. číslo	Zkrácený název příspěvkové organizace	Číslo organizace	Movitý majetek		Nemovitý majetek				Důvod snížení odvodu
			Roční odpisy	z toho účet 403	Roční odpisy	Snížení odvodu	Účet 403	Odvod	
42	§ 3122								
43	SZŠ a OA, Rumburk, p.o.	1110							
44	SZŠ Děčín, p.o.	1120							
45	VOŠ, SPŠ a SOŠ služeb a cestovního ruchu, Varnsdorf, p.o.	1140							
46	Evropská obchodní akademie, Děčín, p.o.	1170							
47	SŠ zahr. a zem. A. E. Komerse, Děčín - Libverda, p.o.	1200							
48	VOŠ a SPŠ strojní, stavební a dopravní, Děčín, p.o.	1220							
49	SOŠ energetická a stavební, OA a SZŠ Chomutov, p.o.	2070							
50	SPŠ a VOŠ, Chomutov, p.o.	2100							
51	SPŠ stavební a OA Kadaň, p.o.	2120							
52	SŠ pedagogická, hotelnictví a služeb, Litoměřice, p.o.	3100							
53	VOŠ obalové techniky a SŠ, Štětí, p.o.	3110							
54	VOŠ a SOŠ, Roudnice n. L., p.o.	3180							
55	OA a SOŠ generála F. Fajtla, Louny, p.o.	4030							
56	OA a SOŠ zemědělská a ekologická Žatec, p.o.	4110							
57	VOŠ eko, soc. a zdrav., OA, SPgŠ a SZŠ, Most, p.o.	5100							
58	Hotelová škola, OA a SPŠ, Teplice, p. o.	6030							
59	SPŠ, Ústí n. L., p.o.	7010							
60	VOŠ zdrav. a SŠ zdrav., Ústí n.L., p.o.	7040							
61	OA a JŠ s právem stát. jazyk. zk., Ústí n. L., p.o.	7240							
62	§ 3123								
63	SOŠ mediální grafiky a polygrafie, Rumburk, p.o.	1080							
64	SŠ řemesel a služeb, Děčín IV, p.o.	1100							
65	SŠ lodní dopr. a techn. řemesel, Děčín VI, p.o.	1130							
66	Střední lesnická škola a SOŠ, Šluknov, p.o.	1250							
67	SŠ technická, gastronomická a automobilní, Chomutov, p.o.	2060							
68	SOŠ technická a zahradnická, Lovosice, p.o.	3020							
69	SOŠ a SOU, Roudnice n. L., p.o.	3220							
70	SŠ technická, Most, p.o.	5020							
71	SPŠ a SOŠ gastronomie a služeb, Most, p.o.	5030							
72	SOŠ, Litvínov - Hamr, p.o.	5040							
73	SŠ stavební a strojní, Teplice, p.o.	6010							
74	SŠ obchodu a služeb, Teplice, p.o.	6020							
75	SŠ obchodu, řemesel, služeb a ZŠ, Ústí n. L., p.o.	7020							
76	SPŠ stavební a SOŠ stavební a technická, Ústí n.L., p.o.	7100							
77	§ 3125								
78	Školní statek, Roudnice n.L.-Vědomice, p.o.	3010							
79	§ 3126								
80	Konzervatoř, Teplice, p.o.	6220							
81	§ 3127								
82	Gymnázium a SOŠ, Klášterec nad Ohří, p.o.	2090							
83	Gymnázium a SOŠ Podbořany, p.o.	4040							
84	Gymnázium a SPŠ, Duchcov, p.o.	6140							
85	Gymnázium a SOŠ dr. V. Šmejkal, Ústí n.L., p.o.	7230							
86	§ 3133								
87	DD "Země dětí" a ŠJ, Česká Kamenice, p.o.	1040							
88	DD a ŠJ, Krásná Lípa, p.o.	1050							

Poř. číslo	Zkrácený název příspěvkové organizace	Číslo organizace	Movitý majetek		Nemovitý majetek				Důvod snížení odvodu
			Roční odpisy	z toho účet 403	Roční odpisy	Snížení odvodu	Účet 403	Odvod	
89	DD a ŠJ, Lipová u Šluknova, p.o.	1060							
90	Dětský domov, Vysoká Pec, p.o.	2180							
91	DD a ŠJ, Mašřov, p.o.	2190							
92	DD a ŠJ, Chomutov, p.o.	2200							
93	DD,ZŠ prakt., PrŠ a ŠJ, Dlažkovice, p.o.	3140							
94	DD a ŠJ, Litoměřice, p.o.	3190							
95	DD, ZŠ a SŠ, Žatec, p.o.	4130							
96	DD a ŠJ, Hora Sv. Kateřiny, p.o.	5080							
97	DD a ŠJ, Most, p.o.	5130							
98	DD, ZŠ a SŠ, Duchcov, p.o.	6190							
99	DD a ŠJ, Tuchlov, p.o.	6240							
100	DD a ŠJ, Krupka, p.o.	6250							
101	DD a ŠJ, Tisá, p.o.	7170							
102	DD a ŠJ, Špálova, Ústí n. L., p.o.	7180							
103	DD a ŠJ, Truhlářova, Ústí n. L., p.o.	7210							
104	§ 3146								
105	PPP ÚK a Zařízení pro DVPP, Teplice, p.o.	6230							
106	§ 3231								
107	ZUŠ, Děčín, p.o.	1290							
108	ZUŠ, Varnsdorf, p.o.	1300							
109	ZUŠ, Rumburk, p.o.	1350							
110	ZUŠ, Teplice, p.o.	6080							
111	ZUŠ I. Kawaciuka, Duchcov, p.o.	6090							
112	ZUŠ E. Randové, W. Churchilla, Ústí n.L., p.o.	7080							
113	ZUŠ, Národní, Ústí n. L., p.o.	7250							
114	§ 3421								
115	DDM, Rumburk, p.o.	1370							
116	DDM, Žatec, p.o.	4140							
117	DDM" Sluníčko ", Duchcov, p.o.	6100							
118	DDM, Teplice, p.o.	6110							
119	Odbor kultury a památkové péče								
120	Severočeská vědecká knihovna v Ústí nad Labem, p.o.	7501							
121	Oblastní muzeum v Děčíně, p.o.	1501							
122	Oblastní muzeum v Chomutově, p.o.	2501							
123	Svč. Galerie výtvarného umění v Litoměřicích, p.o.	3501							
124	Galerie moderního umění v Roudnici nad Labem, p.o.	3502							
125	Oblastní muzeum v Litoměřicích, p.o.	3503							
126	Galerie Benedikta Rejta v Lounech, p.o.	4501							
127	Oblastní muzeum v Lounech, p.o.	4502							
128	Galerie výtvarného umění v Mostě, p.o.	5501							
129	Oblastní muzeum v Mostě, p.o.	5503							
130	Regionální muzeum v Teplicích, p.o.	6501							
131	Severočeská hvězdárna a planetarium v Teplicích, p.o.	6502							
132	Zámek Nový Hrad, p.o.	4503							
133	Odbor sociálních věcí								
134	Domovy pro seniory Šluknov - Krásná Lípa, p.o.	1602							
135	Domovy sociálních služeb Kadaň a Mašřov, p.o.	2601							

Poř. číslo	Zkrácený název příspěvkové organizace	Číslo organizace	Movitý majetek		Nemovitý majetek			Důvod snížení odvodu
			Roční odpisy	z toho účet 403	Roční odpisy	Snížení odvodu	Účet 403	
136	Centrum sociální pomoci Litoměřice, p.o.	3603						
137	Domov sociálních služeb Meziboří, p.o.	5602						
138	Domovy sociálních služeb Litvínov, p.o.	5603						
139	Podkrušnohorské domovy sociálních služeb Dubí-Teplice, p.o.	6601						
140	Domov pro osoby se zdravotním postižením Brtníky, p.o.	1603						
141	Domov Severka Jiřikov, p.o.	1605						
142	Domov bez hranic Rumburk, p.o.	1606						
143	Domovy pro osoby se zdravotním postižením Oleška - Kamenice, p.o.	1607						
144	ÚSP pro tělesně postižené dospělé Snědovice, p.o.	3602						
145	Domov "Bez zámků" Tuchořice, p.o.	4601						
146	Domovy sociálních služeb Háj a Nová Ves, p.o.	6603						
147	Domovy pro osoby se zdravotním postižením Ústí n. L., p.o.	7601						
148	Odbor zdravotnictví							
149	Psychiatrická léčebna Petrohrad, p.o.	4702						
150	Kojenecké ústavy Ústeckého kraje, p.o.	5721						
151	Zdravotnická záchranná služba Ústeckého kraje, p.o.	7711						
152	Odbor dopravy a silničního hospodářství							
153	Správa a údržba silnic Ústeckého kraje, p.o.	0801						
154	Dopravní společnost Ústeckého kraje, p.o.	0802						



Přehled vývoje závazných ukazatelů příspěvkových organizací Ústeckého kraje

Přehled vývoje příspěvku na provoz příspěvkových organizací Ústeckého kraje

Příspěvkové organizace	Počet PO v r. 2019	2016	2017	2018		2019	Rozdíl návrhu příspěvku na rok 2019 a schváleného příspěvku 2018	Změna návrhu 2019 proti schválenému příspěvku 2018 (v %)
		Skutečný příspěvek	Skutečný příspěvek	Schválený příspěvek	Upravený příspěvek	Návrh příspěvku		
Odbor kancelář ředitele								
Odbor majetkový								
Odbor školství, mládeže a tělovýchovy								
Odbor kultury a památkové péče								
Odbor sociálních věcí								
Odbor zdravotnictví								
Odbor dopravy a silničního hospodářství								
Celkem								

Přehled vývoje příspěvku na velkou údržbu příspěvkových organizací Ústeckého kraje

Příspěvkové organizace	2016	2017	2018		2019	Rozdíl návrhu příspěvku na rok 2019 a schváleného příspěvku 2018	Změna návrhu 2019 proti schválenému příspěvku 2018 (v %)
	Skutečný příspěvek	Skutečný příspěvek	Schválený příspěvek	Upravený příspěvek	Návrh příspěvku		
Odbor kancelář ředitele							
Odbor majetkový							
Odbor školství, mládeže a tělovýchovy							
Odbor kultury a památkové péče							
Odbor sociálních věcí							
Odbor zdravotnictví							
Odbor dopravy a silničního hospodářství							
Celkem							



Přehled vývoje závazných ukazatelů příspěvkových organizací Ústeckého kraje

Přehled vývoje účelového investičního příspěvku příspěvkových organizací Ústeckého kraje

Příspěvkové organizace	2016	2017	2018		2019	Rozdíl návrhu příspěvku na rok 2019 a schváleného příspěvku 2018	Změna návrhu 2019 proti schválenému příspěvku 2018 (v %)
	Skutečný příspěvek	Skutečný příspěvek	Schválený příspěvek	Upravený příspěvek	Návrh příspěvku		
Odbor kancelář ředitele							
Odbor majetkový							
Odbor školství, mládeže a tělovýchovy							
Odbor kultury a památkové péče							
Odbor sociálních věcí							
Odbor zdravotnictví							
Odbor dopravy a silničního hospodářství							
Celkem							

Přehled vývoje platů v oblasti příspěvkových organizací Ústeckého kraje

Příspěvkové organizace	Objem prostředků na platy						Rozdíl návrhu platů na rok 2019 a schválených platů 2018	Změna návrhu 2019 proti schváleným platům 2018 (v %)
	2016	2017	2018		2019			
	Skutečný	Skutečný	Schválený	Upravený	Návrh			
Odbor kancelář ředitele								
Odbor majetkový								
Odbor školství, mládeže a tělovýchovy								
Odbor kultury a památkové péče								
Odbor sociálních věcí								
Odbor zdravotnictví								
Odbor dopravy a silničního hospodářství								
Celkem								



Přehled vývoje závazných ukazatelů příspěvkových organizací Ústeckého kraje

Příspěvkové organizace	Předpokládaný počet pracovníků v r. 2019*	Průměrný měsíční plat				Změna návrhu 2019 proti předpokladu 2018 (v %)
		2016	2017	2018	2019	
		Skutečnost	Skutečnost	Plán	Návrh	
Odbor kancelář ředitele						
Odbor majetkový						
Odbor školství, mládeže a tělovýchovy						
Odbor kultury a památkové péče						
Odbor sociálních věcí						
Odbor zdravotnictví						
Odbor dopravy a silničního hospodářství						
Celkem						

* průměrný evidenční počet zaměstnanců, přepočtený na plně zaměstnané



Ústecký kraj

Přehled aktualizovaných odpisů příspěvkových organizací Ústeckého kraje podle odpisového plánu k ... - souhrn podle odpisových skupin v tis. Kč

Název příspěvkové organizace:	
Číslo organizace:	
ICO:	

Číslo odpisové skupiny	Pořizovací cena	Oprávký k 1.1.	Schválené účetní odpisy na rok									Upravené účetní odpisy k									Zůstatková cena k 31.12.	navýšení/snížení		
			Celkem	z toho:		Movitý majetek celkem	z toho:		Nemovitý majetek celkem	z toho:		Celkem aktuální stav	z toho:		Movitý majetek celkem aktuální stav	z toho:		Nemovitý majetek celkem aktuální stav	z toho:					
				Celkem odpisy z účtu 403	Celkem odpisy z účtu 401		Odpisy z účtu 403	Odpisy z účtu 401		Odpisy z účtu 403	Odpisy z účtu 401		Odpisy z účtu 403	Odpisy z účtu 401		Odpisy z účtu 403	Odpisy z účtu 401							
a	b	c	d=e+f	e=1.1.+2.1.	f=1.2.+2.2.	d.1 = 1.1. + 1.2.	1.1.	1.2.	d.2 = 2.1.+2.2.	2.1.	2.2.	g=h+i	h=1.3.+2.3.	i=1.4.+2.4.	g.1 = 1.3.+1.4.	1.3.	1.4.	g.2 = 2.3.+2.4.	2.3.	2.4.	j=b-c-g	k=h-e	l=i-f	
neodepisovaný majetek *																								
1																								
2																								
3																								
4																								
5																								
6																								
7																								
Celkem																								

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

Datum zpracování:	
Zpracovatel:	
Zástupce organizace:	

Finanční hospodaření příspěvkových organizací Ústeckého kraje k 30.6.2018 v tis. Kč

Název příspěvkové organizace:	
Číslo organizace:	
IČO:	

Číslo účtu	Vybrané položky výkazu zisku a ztráty	Schválený rozpočet na r. 2018	Upravený rozpočet (UR) na r. 2018			Skutečnost k 30. 6. 2018			Rozdíl mezi skutečností a UR			Plnění skut. UFP k 30.6. 2018 v %
			Celkem	z toho		Celkem	z toho		Celkem	z toho		
A	B	C	D=E+F	E	F	G=H+I	H	I	J=K+L	K=H-E	L=I-F	M=G/D
	Náklady celkem (položka A)											
501	Spotřeba materiálu											
502	Spotřeba energie											
511	Opravy a udržování											
518	Ostatní služby											
	Mzdové náklady, z toho:											
521	ZU - objem prostředků na platy v absolutní výši											
	ostatní osobní náklady											
	Náhrady mzdy za dočasnou pracovní neschopnost											
	Výnosy celkem (položka B)											
601-604	Výnosy za dané účty celkem											
649	Ostatní výnosy z činnosti											
	výnosy vybraných místních vládních institucí z transferů celkem (A+B+C+D+E), z toho:											
	A - výnosy z nároků na prostředky z rozpočtu ÚK celkem, z toho:											
	ZU - příspěvek na provoz											
	ZU - příspěvek na velkou údržbu (UZ 54)											
	ostatní účelové neinvestiční příspěvky z rozpočtu ÚK											
672	B - výnosy z transferů ze SR											
	C - ostatní transfery mimo rozpočet ÚK a SR											
	D - časové rozlišení přijatého investičního transferu											
	E - čerpání FI na opravy a údržbu - dle CUS č. 704 bod 7.4. písm. c). věta první											
	Výsledek hospodaření po zdanění											

Číslo položky	Vybrané položky rozvahy	Stav k 1.1.2018 běžné období (netto)	Stav k 30.6.2018 běžné období (netto)	Rozdíl
	Aktiva celkem			
A.I.	Dlouhodobý nehmotný majetek			
A.II.	Dlouhodobý hmotný majetek			
B.I.	Zásoby			
B.II.	Krátkodobé pohledávky			
B.III.	Krátkodobý finanční majetek			
	Pasiva celkem			
D.III.	Krátkodobé závazky			

Komentář k finančnímu hospodaření PO ÚK k 30.6.



Finanční hospodaření příspěvkových organizací Ústeckého kraje k 30.9.2018 v tis. Kč

Název příspěvkové organizace:	
Číslo organizace:	
IČO:	

Číslo účtu	Vybrané položky výkazu zisku a ztráty	Schválený rozpočet na r. 2018	Upravený rozpočet (UR) na r. 2018			Skutečnost k 30. 9. 2018			Rozdíl mezi skutečností a UR			Plnění skut. UFP k 30.9. 2018 v %	
			Celkem	z toho		Celkem	z toho		Celkem	z toho			
A	B	C		D=E+F	E		F	G=H+I		H	I	J=K+L	K=H-E
	Náklady celkem (položka A)												
511	Opravy a udržování												
551	Odpisy dlouhodobého majetku u majetku nepořízeného z transferu (účet 401)												
	u majetku pořízeného z transferu (účet 403)												
	Výnosy celkem (položka B)												
601-604	Výnosy za dané účty celkem												
648	Čerpání fondů												
672	E - čerpání FI na opravy a údržbu - dle ČÚS č. 704 bod 7.4. písm. c). věta první												
	Výsledek hospodaření po zdanění												

Číslo položky	Vybrané položky rozvahy	Stav k 1.1.2018 běžné období (netto)	Stav k 30.9.2018 běžné období (netto)	Rozdíl
	Aktiva celkem			
A.I.	Dlouhodobý nehmotný majetek			
A.II.	Dlouhodobý hmotný majetek			
	Pasiva celkem			
C.II.	Fondy účetní jednotky			

Komentář k finančnímu hospodaření PO ÚK k 30.9.



Krytí účtů peněžních fondů příspěvkových organizací Ústeckého kraje k 30. 9. 2018

Název příspěvkové organizace:	
Číslo organizace:	
IČO:	

Peněžní fondy

Peněžní fondy organizace	Číslo syntetického účtu	Stav k 1.1.2018	Tvorba	Čerpání	Stav k 30.9.2018	Změna stavu (G - C)
A	B	C	D	F	G	H
FKSP	412					
Fond odměn	411					
RF - ze zlepšeného výsledku hospodaření	413					
RF - z ostatních titulů	414					
Rezervní fond - celkem						
Fond investic	416					

Krytí účtů peněžních fondů

Název fondu	Číslo účtu včetně rozmezí analytiky	Stav ke dni (v Kč)	
		1.1.2018	30.9.2018
FKSP	2430000 až 2430999		
Fond odměn	2410700 až 2410799		
RF - ze zlepšeného výsledku hospodaření	2410400 až 2410499		
RF - z ostatních titulů	2410500 až 2410599		
Fond investic	2410600 až 2410699		

Komentář ke krytí účtů peněžních fondů PO ÚK k 30.9.

Tvorba a čerpání rezervního fondu k

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

Datum zpracování:	
Zpracovatel/kontakt:	
Zástupce organizace:	

Tvorba a čerpání fondu investic k

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

Datum zpracování:	
Zpracovatel/kontakt:	
Zástupce organizace:	

Finanční hospodaření příspěvkových organizací Ústeckého kraje k 31.12.2018 v tis. Kč

Název příspěvkové organizace:	
Číslo organizace:	
IČO:	

Číslo účtu	Vybrané položky výkazu zisku a ztráty	Schválený rozpočet na r. 2018	Upravený rozpočet (UR) na r. 2018			Skutečnost k 31. 12. 2018			Rozdíl mezi skutečností a UR			Plnění skut. UR k 31.12. 2018 v %
			Celkem	z toho		Celkem	z toho		Celkem	z toho		
				Hlavní činnost	Doplňková činnost		Hlavní činnost	Doplňková činnost		Hlavní činnost	Doplňková činnost	
A	B	C	D=E+F	E	F	G=H+I	H	I	J=K+L	K=H-E	L=I-F	M=G/D
	Náklady celkem (položka A)											
501	Spotřeba materiálu											
502	Spotřeba energie											
511	Opravy a udržování											
518	Ostatní služby											
	Mzdové náklady, z toho:											
521	ZU - objem prostředků na platy v absolutní výši											
	ostatní osobní náklady											
	Náhrady mzdy za dočasnou pracovní neschopnost											
551	Odpisy dlouhodobého majetku											
	u majetku nepořízeného z transferu (účet 401)											
	u majetku pořízeného z transferu (účet 403)											
558	Náklady z drobného dlouhodobého majetku											
591	Daň z příjmů											
	Výnosy celkem (položka B)											
601-604	Výnosy za dané účty celkem											
648	Čerpání fondů											
649	Ostatní výnosy z činnosti											
	výnosy vybraných místních vládních institucí z transferů celkem (A+B+C+D+E), z toho:											
	A - výnosy z nároků na prostředky z rozpočtu ÚK celkem, z toho:											
	ZU - příspěvek na provoz											
	ZU - příspěvek na velkou údržbu (UZ 54)											
672	ostatní účelové neinvestiční příspěvky z rozpočtu ÚK											
	B - výnosy z transferů ze SR											
	C - ostatní transfery mimo rozpočet ÚK a SR											
	D - časové rozlišení přijatého investičního transferu											
	E - čerpání FI na opravy a údržbu - dle ČÚS č. 704 bod 7.4. písm. c). věta první											
	Výsledek hospodaření po zdanění											



Finanční hospodaření příspěvkových organizací Ústeckého kraje k 31.12.2018 v tis. Kč

Číslo položky	Vybrané položky rozvahy	Stav k 1.1.2018 běžné období (netto)	Stav k 31.12.2018 běžné období (netto)	Rozdíl
	Aktiva celkem			
A.I.	Dlouhodobý nehmotný majetek			
A.II.	Dlouhodobý hmotný majetek			
B.I.	Zásoby			
B.II.	Krátkodobé pohledávky			
	Pasiva celkem			
C.III.3.	Výsledek hospodaření předcházejících účetních období			
D.III.	Krátkodobé závazky			

Doplňkové informace za rok 2018	Stav
Počet výkonů (např. lůžek, klientů, návštěvníků, žáků ve šk. roce, kapacita zařízení)	
Podíl tržeb za vlastní výkony a za zboží na celkových nákladech v %	
pohledávky více než 1 rok po splatnosti k 31. 12. v tis. Kč	
Průměrný plat (mzda) měsíčně v Kč (bez OON)	
Přepočtený počet zaměstnanců	
zadlužení-úvěr, kontokorent, výpůjčka apod. k 31. 12. v tis. Kč	

Komentář k finančnímu hospodaření PO ÚK k 31.12.



Krytí účtů peněžních fondů příspěvkových organizací Ústeckého kraje k 31. 12. 2018

Název příspěvkové organizace:	
Číslo organizace:	
IČO:	

Peněžní fondy

Peněžní fondy organizace	Číslo syntetického účtu	Stav k 1.1.2018	Tvorba	Čerpání	Stav k 31.12.2018	Změna stavu (G - C)
A	B	C	D	F	G	H
FKSP	412					
Fond odměn	411					
RF - ze zlepšeného výsledku hospodaření	413					
RF - z ostatních titulů	414					
Rezervní fond - celkem						
Fond investic	416					

Krytí účtů peněžních fondů

Název fondu	Číslo účtu včetně rozmezí analytiky	Stav ke dni (v Kč)	
		1.1.2018	31.12.2018
FKSP	2430000 až 2430999		
Fond odměn	2410700 až 2410799		
RF - ze zlepšeného výsledku hospodaření	2410400 až 2410499		
RF - z ostatních titulů	2410500 až 2410599		
Fond investic	2410600 až 2410699		



Krytí účtů peněžních fondů příspěvkových organizací Ústeckého kraje k 31. 12. 2018

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

Název fondu	Číslo účtu včetně rozmezí analytiky	Stav ke dni (v Kč)	
		1.1.2018	31.12.2018
Běžný účet CZK	2410000 až 2410399		
Pokladna CZK	2610000 až 2610599		
Pokladna FKSP	2610600 až 2610699		
Ostatní	(2410800 až 2410999) + (2440000 až 2440999) + (2450700 až 2450899) + (2610700 až 2610899)		

Výpočet krytí FI k 31.12.2018 před použitím vyhlášky 410/2009 Sb. (§ 66, odst. 8), (vyplňují jen organizace, které nemají FI krytý finančními prostředky a chtějí použít vyhlášku 410/2009 Sb. § 66. odst.8)

1	Stav na účtu 241 (příp. na účtech 244 a 245, bez zahrnutí cizích prostředků) (2410000 až 2410999) +	
2	prostředky dosud nepřevedené z bankovního účtu FKSP na běžný účet	
3	prostředky FKSP dosud nepřevedené na bank. účet FKSP	
4	stav účtů 261 (se stejnou korekcí prostředků FKSP)	
5	stav účtů 262 (opět s korekcí o případný vliv FKSP)	
6	Stav fondu investic	
Výše nekrytí fondu investic		

Komentář ke krytí účtů peněžních fondů PO ÚK k 31.12.



Kumulovaná ztráta (v tis. Kč) na rok 2018

Poř. číslo	Zkrácený název příspěvkové organizace	Číslo organizace	Kumulovaná ztráta k 31.12.2016	Kumulovaná ztráta k 31.12.2017	Návrh na krytí z kladného VH za rok 2018	Zůstatek kumulované ztráty do dalších let	Komentář svodného odboru ke kumulované
1							
	Celkem						

**Protokol o schválení/neschválení účetní závěrky příspěvkové organizace
Ústeckého kraje sestavené k rozvahovému dni 31. 12. 2018**

Název příspěvkové organizace:

Sídlo:

IČO:

Datum rozhodování o schválení/neschválení účetní závěrky:

(datum konání Rady Ústeckého kraje)

Identifikace osob rozhodujících o schválení/neschválení účetní závěrky:

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

Výrok o schválení/neschválení účetní závěrky:

(číslo usnesení Rady Ústeckého kraje a jeho samotné znění)

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

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

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

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

Datum vyhotovení:

Podpis vedoucího svodného odboru:

**Harmonogram zpracování finančních podkladů příspěvkových organizací
Ústeckého kraje na období 2018-2021**

	Metodika předkládání finančních podkladů PO ÚK	Finanční hospodaření k 30. 6. 2018	Rozpočty 2019 a střednědobé výhledy rozpočtu 2020-2021	Finanční hospodaření k 30. 9. 2018	Finanční hospodaření k 31. 12. 2018
Odevzdání podkladů jednotlivými PO na svodný odbor (upřesní svodný odbor)	xxx	červenec 2018	srpen 2018	říjen 2018	únor 2019
Odevzdání podkladů svodnými odbory na ekonomický odbor	xxx	3.8.2018	4.9.2018	31. 10. 2018	březen 2019
Projednání se svodnými odbory	15.3.2018-4.4.2018	xxx	říjen 2018	xxx	xxx
Finanční komise Rady Ústeckého kraje	17.4.2018	3.9.2018	5.11.2018	27.11.2018	květen 2019
Zveřejnění před projednáváním v Radě Ústeckého kraje	xxx	xxx	5.11.2018	xxx	xxx
Rada Ústeckého kraje	2.5.2018	19.9.2018	21.11.2018	12.12.2018	červen 2019

	Schvalovací proces účetních závěrek za rok 2018
Odevzdání účetních závěrek v XML formátu jednotlivými PO na svodný odbor (upřesní svodný odbor)	leden 2019
Odevzdání účetních závěrek v XML formátu svodnými odbory na ekonomický odbor	cca 5. 2. 2019
Odevzdání podkladů svodnými odbory na ekonomický odbor – vyjádření svodného odboru k účetním závěrkám v PDF formátu	27.4.2019
Finanční komise Rady Ústeckého kraje	květen 2019
Rada Ústeckého kraje	červen 2019
Odevzdání protokolu o schválení/neschválení účetní závěrky PO v XML formátu na ekonomický odbor	červenec 2019

Datum: 20. 4. 2018

Zpracoval: ekonomický odbor

Rada Ústeckého kraje

Usnesení

z 39. schůze Rady Ústeckého kraje – V. volební období 2016 – 2020,
konané dne 2. 5. 2018 od 10:10 hodin do 13:10 hodin,
v sídle Krajského úřadu Ústeckého kraje, Velká Hradební 3118/48, Ústí nad Labem

Usnesení č. 018/39R/2018

5.2 Metodika předkládání finančních podkladů příspěvkových organizací Ústeckého kraje a Pravidla schvalování účetních závěrek příspěvkových organizací zřízených Ústeckým krajem

Rada Ústeckého kraje po projednání

A) schvaluje

1. Metodiku předkládání finančních podkladů příspěvkových organizací Ústeckého kraje ve znění příloh č. 1 a 2 tohoto usnesení a příloh A – X předloženého materiálu,
2. Pravidla schvalování účetních závěrek příspěvkových organizací zřízených Ústeckým krajem ve znění příloh č. 3 a 4 tohoto usnesení,

B) ukládá

Mgr. Ing. Jaroslavu Pikalovi, vedoucímu odboru kanceláře ředitele,
Mgr. Ing. Jindřichu Šimákovi, vedoucímu odboru majetkového,
Ing. Dagmar Waicové, vedoucí odboru školství, mládeže a tělovýchovy,
PhDr. Adamu Šrejberovi, Ph.D., vedoucímu odboru kultury a památkové péče,
Ing. Petře Lafkové, vedoucí odboru sociálních věcí,
Ing. Petru Severovi, vedoucímu odboru zdravotnictví,
Ing. Jindřichu Fraňkovi, vedoucímu odboru dopravy a silničního hospodářství
prokazatelně seznámit příspěvkové organizace s Metodikou předkládání finančních podkladů příspěvkových organizací Ústeckého kraje a Pravidly schvalování účetních závěrek příspěvkových organizací zřízených Ústeckým krajem podle části A) tohoto usnesení
Termín: 31. 5. 2018