

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, ve znění pozdějších předpisů, (dále zákon č. 23/2017 Sb.),
 - ❖ zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů.
 - ❖ Vyhláška č. 220/2013 Sb., o požadavcích na schvalování účetních závěrek některých vybraných účetních jednotek,
 - ❖ 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>.

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 zveřejnění střednědobého výhledu rozpočtu.

- 2.4 Na základě § 28a odst. 2 zákona č. 250/2000 Sb. zveřejní schválený střednědobý výhled rozpočtu na svých internetových stránkách příspěvková organizace a zřizovatel do 30 dnů ode dne jeho schválení. Zveřejnění musí trvat až do zveřejnění nového střednědobého výhledu rozpočtu. Svodný odbor sdělí neprodleně svým příspěvkovým organizacím informaci o schválení včetně čísla usnesení. 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 zajišťuje ekonomický odbor.

Čl. 3

Zásady sestavení a úpravy rozpočtů příspěvkových organizací

- 3.1 Příspěvkové organizace Ústeckého kraje sestaví rozpočet na příslušné rozpočtové období.
- 3.2 Rozpočet příspěvkové organizace bude zpracován s ohledem na zásady efektivnosti, hospodárnosti a účelnosti. Bude předložen jako vyrovnaná bilance předpokládaných nákladů a výnosů (zahrnující hlavní i doplňkovou činnost), s předpokládaným příspěvkem zřizovatele, včetně případného zahrnutí použití peněžních fondů (rezervního, investic, odměn atd.).
- 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. 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 **níže uvedených** nákladových a výnosových účtů s hodnotou nad 100 tis. Kč, obsahovat věcnou náplň (konkrétní rozpis) vč. uvedení hodnoty obdobně jako v odstavci 8.2. V případě provozování doplňkové činnosti budou okomentovány obě činnosti zvlášť. Jedná se o účty: Účty 501 – Spotřeba materiálu, 518 – Ostatní služby, 521 – Mzdové náklady, 551 – Odpisy dlouhodobého majetku, 558 – Náklady z drobného dlouhodobého majetku, 601-604 – Tržby celkem, 648 – Čerpání fondů, 649 – Ostatní výnosy z činnosti. Zřizovatel si může v odůvodněných případech (např. neúměrně vysoká částka, neurčité použití) vyžádat od příspěvkových organizací komentář i u jiných účtů.
- 3.5 Dále bude zdůvodněno zejména navýšení jednotlivých nákladových účtů o více než 10% nebo o více než 1 000 tis. Kč (v případě, že zvýšení nedosáhne 10%) a u jednotlivých výnosových účtů každé snížení oproti předpokládané skutečnosti k 31. 12. běžného roku. Zřizovatel si může v odůvodněných případech (výrazné rozdíly u jednotlivých položek rozpočtu) vyžádat od příspěvkových organizací komentář k rozdílu mezi schváleným rozpočtem běžného roku a navrhovaným rozpočtem na následující rok. U účtů 512 – Cestovné, 513 – Náklady na reprezentaci, 562 - Úroky bude uveden komentář při navýšení položky o více než 100 tis. Kč oproti předpokládané skutečnosti k 31. 12. běžného roku.

- 3.6 Svodné odbory mohou navrhnout doplnění dalších účtů (příp. sloupců) a rozčlenění nad rámec uvedeného rozpočtu podle vlastního uvážení tak, aby byly uvedeny všechny náklady a výnosy. Součet všech nákladových účtů bude zobrazen v řádku NÁKLADY CELKEM. Totožné zobrazení bude i u výnosových účtů. Svodné odbory se obrátí s případným požadavkem na rozšíření tabulek na ekonomický odbor, který zajistí úpravu v ISC (v případě přidání sloupců u strukturovaných dat ekonomický odbor 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.
- 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 datového zdroje nahraného v předchozím roce,
 - ❖ 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.
- 3.11 Použití fondů bude realizováno podle Směrnice pro použití peněžních fondů příspěvkových organizací zřizovaných Ústeckým krajem v platném a účinném znění. Příspěvková organizace uvede předpokládané použití peněžních fondů a další důležité informace. V krytém zůstatku rezervního fondu k 1. 1. běžného roku bude uvedena hodnota, která bude korespondovat s krytým zůstatkem k 31. 12. předchozího období tzn. včetně finančních prostředků, které byly k 31. 12. předchozího období převedeny na základě § 28 odst. 6 zákona č. 250/2000 Sb.
- 3.12 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 zveřejnění 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 zveřejnění rozpočtu na následující rozpočtový rok. Svodný odbor sdělí neprodleně svým příspěvkovým organizacím informaci o schválení včetně čísla usnesení. 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 zajistí 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. Úpravy celkového objemu rozpočtu (zvýšení/snížení) během roku budou předkládány ke schválení do Rady svodným odborem hromadně za oblast příspěvkových organizací se stručným komentářem podle potřeby nejpozději však do poslední schůze Rady v kalendářním roce. Úpravy, které neovlivní celkový schválený objem rozpočtu, jsou v kompetenci svodného odboru. Schválený upravený celkový objem rozpočtu během roku není příspěvková organizace povinna zveřejňovat.
- 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 a Pravidly pro odpisování dlouhodobého majetku u příspěvkových organizací zřizovaných Ústeckým krajem. Na vyžádání je třeba odpisový plán doložit soupisem odpisů jednotlivého majetku.
- 4.3 Přehled odpisů podle odpisového plánu bude předložen Radě ke schválení současně s rozpočtem. K projednání do Rady jej předkládá ekonomický odbor 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. Úpravu odpisového plánu za příslušné čtvrtletí běžného roku lze provádět pouze jednou. 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 (pokud nebude zřizovatelem stanoveno jinak), bude po odečtení částky na odpisy nemovitého majetku a mimo normativní financování vydělen celkovým počtem bodů sečtených za všechny školy a školská zařízení podle počtu a struktury jednotek výkonů, čímž bude určena hodnota bodu v Kč na následující rok,
- 2) zpětně pak bude hodnota normativu v Kč pro každou jednotku výkonu získána vynásobením hodnoty bodu bodovou sazbou, již byla ohodnocena příslušná jednotka výkonu.

Počet a struktura jednotek výkonů dle jednotlivých škol a školských zařízení bude vycházet ze statistických 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, pokud nebude zřizovatelem stanoveno jinak.
- 5.4 Svodné odbory si mohou podle potřeby samy stanovit další sledované ukazatele pro spravované příspěvkové organizace. Svodné odbory se obrátí s požadavkem na rozšíření tabulek na ekonomický odbor, který zajistí úpravu v ISC (v případě přidání sloupců u strukturovaných dat ekonomický odbor 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.

Čl. 6

Závazné ukazatele příspěvkových organizací

- 6.1 Závaznými ukazateli jsou:

1) Příspěvek zřizovatele:

Obvykle je součástí rozpočtu svodného odboru.

a) Příspěvek na provoz:

- ❖ Jedná se o provozní náklady.

Pozn.: u příspěvkových organizací v oblasti školství, mládeže a tělovýchovy se jedná o tzv. nepřímé náklady, hrazené z vlastních prostředků kraje. Bez souhlasu svodného odboru nelze nepřímé náklady použít na platy, jejich náhrady a související odvody, tedy na výdaje, na které jsou poskytovány finanční prostředky na základě § 160 odst. 1 písm. d) zákona č. 561/2004 Sb., o předškolním, základním, středním, vyšším odborném a jiném vzdělávání (školský zákon), ve znění pozdějších předpisů.

- ❖ Jedná se o příspěvek na financování nákladů, které nelze jednoznačně oddělit od ostatních provozních nákladů např. příspěvek na mzdy, příspěvek na energie, na plynulý chod organizace apod.

- ❖ Příspěvek nepodléhá vyúčtování.

b) Účelový neinvestiční příspěvek:

- ❖ Jedná se o finanční prostředky na jednorázovou akci příspěvkové organizace např. nákup drobného majetku, na havarijní opravu střechy (pokud nejde o velkou údržbu), výroční akce, vlastní podíl na projektu podpořeném z dalších zdrojů apod. Zřizovatel eviduje v účetnictví příspěvek pod UZ 00209, případně pod jiným UZ v návaznosti na konkrétní plnění.

- ❖ Součástí stanovení závazného ukazatele je termín vyúčtování.

- ❖ Účelovým neinvestičním příspěvkem nejsou finanční prostředky, u kterých organizace není konečným příjemcem finančních prostředků.

c) Příspěvek na velkou údržbu:

- ❖ Jedná se o akce velké údržby tj. rozsáhlé opravy obvykle nad 500 tis. Kč, 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 informace uvedena a konkrétně vyčíslena včetně zdroje jejich krytí.

d) Účelový investiční příspěvek:

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

- ❖ Součástí stanovení závazného ukazatele je termín vyúčtování.

- ❖ Pokud stanovení účelového investičního příspěvku ovlivní provozní náklady nebo další investiční výdaje příspěvkové organizace, bude tato informace uvedena a konkrétně vyčíslena včetně zdroje jejich krytí.

Finanční prostředky schválených závazných ukazatelů typu příspěvek na velkou údržbu, účelový neinvestiční a investiční příspěvek budou zřizovatelem příspěvkové organizaci zaslány až po doložení příslušných dokladů k úhradě finančních prostředků dodavateli.

2) Objem prostředků na platy v absolutní výši

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

Poznámka:

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

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

Rada stanoví objem odvodu z fondu investic do rozpočtu zřizovatele v celkové výši rovnající se výši odpisů z nemovitého majetku příspěvkové organizace zaúčtovaných do konce běžného roku.

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 a termín vyúčtování. Termín vyúčtování se netýká zvýšení příspěvku na provoz.
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. V případě, že plánované zvýšení závazného ukazatele ovlivní provozní náklady příspěvkové organizace, bude tato informace uvedena a konkrétně vyčíslena v důvodové zprávě včetně zdroje jejich krytí.
Během roku předkládá změny závazných ukazatelů ke schválení zřizovateli svodný odbor po předchozím projednání ve Finanční komisi Rady. Ve výjimečných případech nebo na konci běžného roku je možnost předložit změny závazných ukazatelů zřizovateli bez předchozího projednání ve Finanční komisi Rady po konzultaci s ekonomickým odborem. Materiál je třeba předložit s dostatečným časovým předstihem.
- 6.4 O změnách závazných ukazatelů nad 5 000 tis. Kč rozhoduje Zastupitelstvo Ústeckého kraje (dále Zastupitelstvo).

Čl. 7

Návratná finanční výpomoc

- 7.1. Příspěvková organizace může získat od svého zřizovatele návratnou finanční výpomoc, jestliže její vrácení je zabezpečeno jejími rozpočtovanými výnosy/příjmy

- běžného roku, nejpozději však do 31. 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.

B. Zhodnocení finančního hospodaření příspěvkových organizací

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

Příspěvkové organizace předloží podklady k vyhodnocení svého finančního hospodaření k 30. 6. a 31. 12. běžného roku. Na základě těchto podkladů zpracuje ekonomický odbor souhrnnou zprávu k finančnímu hospodaření příspěvkových organizací a předloží ji do Rady po projednání ve Finanční komisi Rady.

Kontrolu podkladů příspěvkových organizací k finančnímu hospodaření k 30. 9. běžného roku provede pouze svodný odbor v rozsahu jím stanoveném.

Ekonomický odbor doporučuje rozsah kontroly stanovit v souladu s přílohou č. 1 bodem 2) Přiřazení příloh k materiálům. V případných nestandardních záležitostech se svodný odbor obrátí na ekonomický odbor včetně svého návrhu řešení.

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. Skutečné 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 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.

2. Komentář příspěvkové organizace

Rozdíly budou okomentovány slovně. 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. a 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 budou vyjmenovány a oceněny souhrnně. Pokud bude čerpáno na stavební opravy do 100 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)
 - závazný ukazatel účelový neinvestiční příspěvek (UZ 00209) a ostatní, které souvisejí přímo s činností organizace
 - ostatní účelové neinvestiční příspěvky z rozpočtu Ústeckého kraje (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 podle bodu A bude uvedeno č. usnesení zřizovatele o schválení této úpravy.

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.

- 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 300 tis. Kč
 - ❖ u příspěvkových organizací s objemem nákladů nad 50 000 tis. Kč budou rozdíly v čerpání jednotlivých položek nákladů nad 600 tis. Kč
- Porovnání upraveného rozpočtu oproti schválenému rozpočtu nebude běžně komentováno, avšak zřizovatel si může v odůvodněných případech (výrazné rozdíly mezi schváleným a upraveným rozpočtem u jednotlivých položek rozpočtu) vyžádat od příspěvkových organizací komentáře k rozdílům.

- 8.5. Rozvaha
Komentář bude obsahovat:
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 pořízovaných 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 jednotlivých položek nákladů vyšší než 50 %
 - ❖ u jednotlivých položek výnosů nižší než 50 %
- V případě vykázání průběžného kladného výsledku hospodaření k 30. 6. 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 nad 10 % u každé položky rozpočtu, a to mezi skutečností a upraveným rozpočtem a mezi schváleným a upraveným rozpočtem. Současně příspěvková organizace navrhne způsob krytí ztráty.

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.

Úprava přidělu do fondů z titulu finančními prostředky nekrytého výsledku hospodaření v minulých obdobích:

V případě, že příspěvková organizace v běžném období dodatečně obdrží finanční prostředky, které v předchozích obdobích zapříčinily nekrytý výsledek hospodaření za příslušný rok, tak tyto finanční prostředky budou zohledněny při návrhu přidělu zlepšeného výsledku hospodaření za běžný rok a budou dodatečně přiděleny do fondů.

- 8.8. Tvorba a čerpání rezervního fondu a fondu investic bude rozepsáno v předtištěné tabulce Tvorba a čerpání fondu.
- 8.9. Investiční majetek bude financován zejména z fondu investic. Zdroji fondu investic jsou odpisy hmotného a nehmotného dlouhodobého majetku a další prostředky dle § 31 odst. 1 zákona č. 250/2000 Sb. Nad rámec fondu investic je investiční majetek pořízován z poskytnutých úvěrů, půjček a návratné finanční výpomoci, které však dle zákona č. 250/2000 Sb. nejsou zdrojem fondu investic. Tyto prostředky budou zachyceny na závazkových účtech a jejich vrácení bude provedeno dle § 31 odst. 2 písm. b) zákona č. 250/2000 Sb. např. po obdržení dotace.
- 8.10. Krytí účtů peněžních fondů je možné pouze finančními prostředky. Případné nekrytí fondů bude zdůvodněno a příspěvková organizace navrhne opatření k jeho odstranění. Doporučený postup krytí fondů:
 1. Fond investic
 2. Rezervní fond
 3. Fond odměn
- 8.11. V případě nekrytí fondu investic může příspěvková organizace použít 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.
- 8.12. Nad rámec dříve uvedeného budou ve Finančním hospodaření příspěvkových organizací k 31. 12. běžného roku uvedeny další skutečnosti:
 - 8.12.1. Doplnkové informace k hospodaření příspěvkových organizací:
 - ❖ 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.
 - 8.12.2. V případě úhrady daně z příjmu budou důsledně vyjmenovány činnosti, které zdanění ovlivnily. Odvod daně věcně souvisí s ukončeným obdobím, za které se předkládá finanční hospodaření. Pokud bude vykazován odvod daně za předcházející ukončené období, bude uveden důvod.
- 8.13. Vyhláška č. 220/2013 Sb., o požadavcích na schvalování účetních závěrek některých vybraných účetních jednotek ukládá povinnost provést schvalovací proces účetních závěrek příspěvkových organizací. Na základě směrnice Pravidla schvalování účetních závěrek příspěvkových organizací Ústeckého kraje v platném a účinném znění zmocnila Rada svodný odbor k jednotlivým úkonům v procesu schvalování účetních

závěrek příspěvkových organizací. Schvalovacímu procesu podléhá účetní závěrka sestavená za ukončené účetní období a mimořádná účetní závěrka sestavená např. ke dni ukončení činnosti příspěvkové organizace. Výstupem schvalovacího procesu je zpracování protokolu o schválení/neschválení účetní závěrky příspěvkové organizace za dané období, který se předává do Centrálního systému účetních informací státu.

Čl. 9

Činnost svodných odborů

9.1 Střednědobé výhledy rozpočtů a rozpočty příspěvkových organizací

- 9.1.1. Pro zpracování střednědobých výhledů rozpočtů sdělí svodný odbor příspěvkovým organizacím informaci o výši příspěvku zřizovatele na provoz na následující dva rozpočtové roky, která bude vycházet ze schváleného střednědobého výhledu rozpočtu zřizovatele, pokud nebude zřizovatelem stanoveno jinak.
- 9.1.2. Při kontrole střednědobých výhledů rozpočtů se svodný odbor zaměří na kontrolu příspěvku zřizovatele na provoz, který bude korespondovat se schváleným střednědobým výhledem rozpočtu zřizovatele případně s upřesňujícím postupem sděleným zřizovatelem. Odchýlit se lze pouze ze zákonných podmínek včetně zdůvodnění.
- 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. Pokud bude schválen rozpočet se záporným výsledkem, zajistí svodný odbor předložení vyrovnaného rozpočtu Radě do 30. 4. 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 k rozpočtům a střednědobým výhledům rozpočtů, který bude obsahovat zásady stanovení příspěvku příspěvkovým organizacím zejména zdůvodnění změn proti předchozímu období a případné odchylky od určeného stanovení příspěvku zřizovatele na provoz v rozpočtech nebo ve střednědobých výhledech rozpočtů,
 - c) přehled rozpočtů příspěvkových organizací,
 - d) přehled závazných ukazatelů příspěvkových organizací,
 - e) přehledy vývoje závazných ukazatelů příspěvkových organizací,
 - f) přehled povinných odvodů z odpisů majetku příspěvkových organizací včetně zdůvodnění případného snížení odvodu.

9.1.7. Svodný odbor neprodleně příspěvkovým organizacím sdělí 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 a to za podmínky schválení rozpočtu zřizovatele v Zastupitelstvu.

9.2. Finanční hospodaření příspěvkových organizací
Činnost svodného odboru se týká údajů v tabulkách předkládaných za dané období.

9.2.1. Svodný odbor zkontroluje:

1. závazné ukazatele dle čl. 6 včetně usnesení Rady/Zastupitelstva,
2. soulad výše odpisů se schváleným odpisovým plánem včetně usnesení,
3. převod z rezervního do fondu investic včetně usnesení,
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.

Ke kontrole lze využít základní sestavy v OLAP kostce v rámci ISC nadefinované ekonomickým odborem.

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.

9.2.6. Svodný odbor stanoví rozsah podkladů k hodnocení hospodaření, předložených příspěvkovými organizacemi k 30. 9. běžného roku.

Čl. 10

Závěrečná ustanovení

10.1. Konkrétní způsob předložení údajů příspěvkových organizací, včetně projednání v orgánech Ústeckého kraje, je 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.

Tato metodika byla schválena Radou usnesením č. 054/43R/2022 ze dne 4. 5. 2022 a nahrazuje metodiku schválenou Radou usnesením č. 044/15R/2021 ze dne 5. 5. 2021.

Přílohy:

Příloha č. 1	Přílohy - Komentář
Příloha A	Střednědobý výhled rozpočtu příspěvkové organizace Ústeckého kraje
Příloha B	Přehled střednědobých výhledů příspěvkových organizací Ústeckého kraje – ke zveřejnění
Příloha C	Rozpočet příspěvkové organizace Ústeckého kraje
Příloha D	Předpokládaný rozpis použití rezervního fondu a fondu investic
Příloha E	Rozpočet příspěvkové organizace Ústeckého kraje – ke zveřejnění
Příloha F	Přehled rozpočtů příspěvkových organizací Ústeckého kraje
Příloha G	Přehled odpisů příspěvkových organizací Ústeckého kraje podle odpisového plánu – souhrn podle odpisových skupin
Příloha H	Přehled závazných ukazatelů příspěvkových organizací Ústeckého kraje
Příloha I	Přehled odvodů z fondů investic příspěvkových organizací Ústeckého kraje
Příloha J	Přehled vývoje závazných ukazatelů a platů příspěvkových organizací Ústeckého kraje
Příloha K	Přehled aktualizovaných odpisů příspěvkových organizací Ústeckého kraje podle odpisového plánu k poslednímu dni čtvrtletí – souhrn podle odpisových skupin
Příloha L	Přehled aktualizovaných odvodů z fondů investic příspěvkových organizací Ústeckého kraje k poslednímu dni čtvrtletí
Příloha L1	Přehled aktualizovaných odvodů z fondů investic příspěvkových organizací Ústeckého kraje k poslednímu dni čtvrtletí - podklad do Rady
Příloha M	Finanční hospodaření příspěvkových organizací Ústeckého kraje k 30. 6.
Příloha N	Finanční hospodaření příspěvkových organizací Ústeckého kraje k 30. 9.
Příloha O	Krytí účtů peněžních fondů příspěvkových organizací Ústeckého kraje k 30. 9.
Příloha P	Tvorba a čerpání rezervního fondu
Příloha Q	Tvorba a čerpání fondu investic
Příloha R	Finanční hospodaření příspěvkových organizací Ústeckého kraje k 31. 12.
Příloha S	Krytí účtů peněžních fondů příspěvkových organizací Ústeckého kraje k 31. 12.
Příloha T	Přehled kladných výsledků hospodaření příspěvkových organizací Ústeckého kraje a návrh přidělu do peněžních fondů
Příloha U	Přehled záporných výsledků hospodaření příspěvkových organizací Ústeckého kraje a návrh na jejich krytí
Příloha V	Kumulovaná ztráta
Příloha W	Protokol o schválení/neschválení účetní závěrky příspěvkové organizace Ústeckého kraje sestavené k rozvahovému dni 31. 12.
Příloha X	Harmonogram projednání zpracování finančních podkladů příspěvkových organizací Ústeckého kraje

Přílohy - Komentář

1) Přehled příloh

Příloha A	Sřednědobý výhled rozpočtu příspěvkové organizace Ústeckého kraje
Příloha B	Přehled střednědobých výhledů příspěvkových organizací Ústeckého kraje – ke zveřejnění
Příloha C	Rozpočet příspěvkové organizace Ústeckého kraje
Příloha D	Předpokládaný rozpis použití rezervního fondu a fondu investic
Příloha E	Rozpočet příspěvkové organizace Ústeckého kraje – ke zveřejnění
Příloha F	Přehled rozpočtů příspěvkových organizací Ústeckého kraje
Příloha G	Přehled odpisů příspěvkových organizací Ústeckého kraje podle odpisového plánu – souhrn podle odpisových skupin
Příloha H	Přehled závazných ukazatelů příspěvkových organizací Ústeckého kraje
Příloha I	Přehled odvodů z fondů investic příspěvkových organizací Ústeckého kraje
Příloha J	Přehled vývoje závazných ukazatelů a platů příspěvkových organizací Ústeckého kraje
Příloha K	Přehled aktualizovaných odpisů příspěvkových organizací Ústeckého kraje podle odpisového plánu k poslednímu dni čtvrtletí – souhrn podle odpisových skupin
Příloha L	Přehled aktualizovaných odvodů z fondů investic odpisů příspěvkových organizací Ústeckého kraje k poslednímu dni čtvrtletí
Příloha L1	Přehled aktualizovaných odvodů z fondů investic příspěvkových organizací Ústeckého kraje k poslednímu dni čtvrtletí - podklad do Rady
Příloha M	Finanční hospodaření příspěvkových organizací Ústeckého kraje k 30. 6.
Příloha N	Finanční hospodaření příspěvkových organizací Ústeckého kraje k 30. 9.
Příloha O	Krytí účtů peněžních fondů příspěvkových organizací Ústeckého kraje k 30. 9.
Příloha P	Tvorba a čerpání rezervního fondu
Příloha Q	Tvorba a čerpání fondu investic
Příloha R	Finanční hospodaření příspěvkových organizací Ústeckého kraje k 31. 12.
Příloha S	Krytí účtů peněžních fondů příspěvkových organizací Ústeckého kraje k 31. 12.
Příloha T	Přehled kladných výsledků hospodaření příspěvkových organizací Ústeckého kraje a návrh přidělu do peněžních fondů
Příloha U	Přehled záporných výsledků hospodaření příspěvkových organizací Ústeckého kraje a návrh na jejich krytí
Příloha V	Kumulovaná ztráta
Příloha W	Protokol o schválení/neschválení účetní závěrky příspěvkové organizace Ústeckého kraje sestavené k rozvahovému dni 31. 12.
Příloha X	Harmonogram projednání zpracování finančních podkladů příspěvkových organizací Ústeckého kraje

2) Přiřazení příloh k materiálům

Rozpočty a střednědobé výhledy rozpočtů - Příloha A, B, C, D, E, F, G, H, I, J
 Finanční hospodaření k 30. 6. - Příloha K, L1, M
 Finanční hospodaření k 30. 9. - Příloha K, L1, N, O, P, Q (přílohy N, O, P, Q pouze pro potřeby svodného odboru)
 Finanční hospodaření k 31. 12. - Příloha K, L1, 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 shodný s termínem pro předání účetních výkazů na ekonomický odbor (tj. do 14. 4., 15. 7. 14. 10. 2022). Pro datový zdroj za období 1-12/běžný rok je termín shodný, jako pro nahrání výkazů účetní závěrky sestavených k 31. 12. 2022 do ISC – viz Opatření k účetní závěrce pro rok 2022.

Přílohy A, B:

Budou zpracovány v souladu s čl. 2 a čl. 9 Metodiky předkládání finančních podkladů příspěvkových organizací Ústeckého kraje (dále Metodika). 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 Ústeckého kraje (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 2024
- č. 38 – střednědobý výhled rozpočtu typ plánovaný na rok 2025

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 1-6/2022
- č. 14 – rozpočet:
 - typ upravený k 30. 6. 2022
 - (v případě, že nebyl k 30. 6. 2022 upravován rozpočet, tak do příslušných sloupců se načtou data ze schváleného rozpočtu pro rok 2022 resp. z datového zdroje k rozpočtu typ plán na rok 2022)
 - typ plánovaný k 31. 12. 2023 (vyplňují se všechny sloupce šablony včetně předpokládané skutečnosti k 31. 12. 2022)
- č. 15 – statistické údaje typ plán na rok 2023: výpočet průměrného měsíčního platu: zpravidla jako 1/12 podílu hodnoty účtu 521: řádek ZU - objem prostředků na platy v absolutní výši a přepočteného počtu zaměstnanců (průměrný evidenční počet zaměstnanců, přepočtený na plně zaměstnané)
- č. 27 – Předpokládaný rozpis rezervního fondu a fondu investic pro rok 2023
- č. 28 – Komentář k rozpočtu pro rok 2023

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. Svodný odbor se v příloze C zaměří na soulad hodnot uvedených v komentáři s hodnotami uvedenými v tabulce a dále na úplnost a výstižnost komentáře.

Přílohy E a F tj. návrh a schválenou verzi rozpočtů příspěvkových organizací zřizovatel zveřejní na svých internetových stránkách. Po schválení rozpočtu zřizovatele v Zastupitelstvu Ústeckého kraje (Zastupitelstvo) a na základě informace od svodného odboru o schválení rozpočtu Radou zveřejní příspěvkové organizace přílohu E na svých internetových stránkách včetně čísla usnesení Rady. 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....“

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 Správy a údržby silnic Ústeckého kraje, příspěvkové organizace a dalších velkých organizací, bude vyjmenováno heslovitě po oblastech a vyčísleno jednou částkou. Pokud bude čerpáno na stavební opravy do 100 tis. Kč, není potřeba podrobněji komentovat.

Rozpis účtů bude zpracován obdobně jako u příloh M, N, R na straně 6 tohoto materiálu. Ve sloupci Předpokládaná skutečnost k 31. 12. 2022 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. 2022 a zároveň vyplní jejich předpokládanou tvorbu a čerpání v roce 2023. Např. čerpání rezervního fondu v roce 2023 v souladu s § 30 odst. 4 zákona č. 250/2000 Sb.

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:

- typ příspěvku,
- důvod potřeby realizace akce,
- rozpis prací; případně, jak byla stanovena výše požadovaného příspěvku,
- předpokládaný harmonogram prováděných prací či nákupu majetku,
- předložení cenových nabídek u dodávek a služeb nebo investičního záměru u stavebních akcí,
- případný vliv na provozní náklady organizace včetně odborného stanoviska a v případě zvýšení zdroj jejich krytí,
- případné navazující investiční akce a jejich realizátor (organizace nebo krajský úřad) včetně zdroje jejich krytí,
- položka, ze které bude akce financována (buď z konkrétní položky nebo v rámci procesu schvalování rozpočtu ÚK na další rok),
- informaci o prověření možnosti spolufinancování z národních nebo evropských prostředků
- aktuální rozpis rezervního fondu a fondu investic,
- předpokládaný termín vyúčtování vyjma příspěvku na provoz,

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.

Finanční prostředky schválených závazných ukazatelů typu příspěvek na velkou údržbu, účelový neinvestiční a investiční příspěvek budou zřizovatelem příspěvkové organizaci zaslány až po doložení příslušných dokladů k úhradě finančních prostředků dodavateli podle usnesení Rady č. 038/11R/2021 ze dne 24. 3. 2021.

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

- a) Na základě vyúčtování požádá příspěvková organizace o snížení závazného ukazatele na skutečnou potřebu finančních prostředků nebo předloží návrh na čerpání těchto prostředků na jinou akci. O změně účelu nepoužitých prostředků rozhoduje do 5 000 tis. Kč Rada, nad 5 000 tis. Kč Zastupitelstvo, vždy po předchozím projednání ve Finanční komisi Rady.
- b) Pokud byly příspěvkové organizaci finanční prostředky (před schválením usnesení Rady č. 038/11R/2021 ze dne 24. 3. 2021) uhrazeny ve výši schváleného účelového příspěvku bude postup řešení nedočerpaných závazných ukazatelů stanovených na základě čl. 6 bodu 6.1 odst. 1) písm. b), c), d) a bodu 6.3 Metodiky následující:
 - V případě nedočerpání do 5 tis. Kč včetně zůstávají nepoužité finanční prostředky příspěvkové organizaci.
 - V případě nedočerpání nad 5 tis. Kč příspěvková organizace nepoužité prostředky vrátí nebo předloží návrh na čerpání na jinou akci. O změně účelu nepoužitých prostředků rozhoduje do 5 000 tis. Kč Rada, nad 5 000 tis. Kč Zastupitelstvo, vždy po předchozím projednání ve Finanční komisi Rady.
 - Při nedočerpání účelového investičního příspěvku podle čl. 6 bodu 6.1 odst. 1) písm. d) Metodiky bude jiné využití schváleno opět na investiční účel. Případná vratka nepoužitých prostředků bude řešena formou odvodu z fondu investic ve výši nedočerpaného příspěvku. O odvodu rozhoduje do 5 000 tis. Kč Rada, nad 5 000 tis. Kč Zastupitelstvo, vždy po předchozím projednání ve Finanční komisi Rady. Odvod z fondu investic bude zaokrouhlen na celé tis. Kč dolů.
 - Po vyúčtování neinvestičních příspěvků/schválení odvodu z fondu investic zašle příspěvková organizace finanční prostředky neprodleně zřizovateli.
 - 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, 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 opravek z účtu 403 k 31. 12. 2022“ 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 plán na rok 2023/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

2022 a její součástí bude Komentář k aktualizaci přehledu odpisů podle odpisového plánu (v ISC datový zdroj č. 37). Úpravu odpisového plánu za příslušné čtvrtletí běžného roku v ISC lze provádět pouze jednou.

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 v příslušném řádku odpisové skupiny. 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. 2023
- č. 36 - odvod + investice typ plánovaný k 31. 12. 2023 (nahrává svodný odbor)

Závazný ukazatel Výše povinného odvodu z fondu investic 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. Na žádost svodného odboru lze provést odvod z odpisů movitého majetku na zajištění finančních prostředků v rozpočtu odboru pro příspěvkové organizace ve své působnosti.

Přílohy I+L+L1:

Budou zpracovány v souladu s čl. 6 Metodiky. Jedná se o povinný odvod z fondu investic.

- V rámci ISC je potřeba nahrát tyto datové zdroje (typ skutečnost/upravený - v případě, že za příslušné čtvrtletí bude do Rady předkládán materiál s aktualizací odpisového plánu):
- č. 19 – Přehled odpisů podle odpisového plánu – souhrn podle odpisových skupin typ plán na rok 2023/typ skutečnost k poslednímu dni čtvrtletí
- č. 36 - odvod + investice typ plánovaný k 31. 12. 2023/typ upravený k poslednímu dni čtvrtletí (nahrává svodný odbor)

Příloha L1 bude automaticky vygenerována v rámci ISC z údajů uvedených v příloze L a bude přiložena k materiálu předkládanému k projednání do Rady.

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. 2023 (nahrává svodný odbor)
- č. 36 – odvod + investice typ upravený k 30. 6. 2022 (nahrává svodný odbor)

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 1-6/2022/1-9/2022/1-12/2022
- 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 po schválení Radou úprava celkového objemu rozpočtu k 30. 6. 2022 a do konce roku 2022 nebude provedena žádná jiná úprava, tak se do přílohy R dotáhne upravený rozpočet k 30. 6. 2022)*

- č. 15 – statistické údaje typ skutečnost k 31. 12. 2022 – týká se přílohy R; výpočet průměrného měsíčního platu: zpravidla jako 1/12 podílu hodnoty účtu 521: řádek ZU - objem prostředků na platy v absolutní výši a přepočteného počtu zaměstnanců (průměrný evidenční počet zaměstnanců, přepočtený na plně zaměstnané)
- č. 29 – Komentář k finančnímu hospodaření PO ÚK k 30. 6. 2022
- č. 30 – Komentář k finančnímu hospodaření PO ÚK k 30. 9. 2022
- č. 31 – Komentář k finančnímu hospodaření PO ÚK k 31. 12. 2022

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/odvodu bude uvedena její/jeho výše včetně termínu zaslání zpět zřizovateli. V tabulce budou dále uvedeny závazné ukazatele poskytnuté zřizovatelem v předchozích letech, které nebyly v příslušném roce vyčerpány. Informace budou vyplněny obdobně jako u závazných ukazatelů poskytnutých v běžném roce.

Informace k upravenému rozpočtu k 31. 12. 2022 – do ISC bude nahrán upravený celkový objem rozpočtu, pokud tato úprava byla schválena Radou Ústeckého kraje. Příspěvkové organizace v komentáři k finančnímu hospodaření uvedou číslo usnesení, kterým byla úprava celkového objemu rozpočtu schválena, tzn. v upraveném rozpočtu budou uvedeny celkové hodnoty nákladů a výnosů, které byly schválené Radou Ústeckého kraje.

V případě, že příspěvková organizace k 31. 12. 2022 zapojí do hospodaření finanční prostředky rezervního fondu, tak v komentáři bude zdůvodněn rozdíl mezi upraveným rozpočtem a skutečností na položce účtu 648 - Čerpání fondů.

Svodný odbor se zaměří na soulad hodnot uvedených v komentáři s hodnotami uvedenými v tabulce a dále na úplnost a výstižnost komentáře.

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 na provoz, účelový neinvestiční příspěvek a příspěvek na velkou údržbu (nepatří sem transfery s pětímístným státním UZ např. UZ 98335, UZ 33353)
 - ❖ ostatní příspěvky z rozpočtu Ústeckého kraje (UZ ve tvaru 00. . . – např. stipendium pro vybrané obory, pojistné obdržené od zřizovatele)
- B. obsahuje souhrn všech přijatých transferů včetně transferů ze státních fondů. Svodné odbory se případně 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 1-9/2022/1-12/2022
- č. 16 – Návrhy na krytí ztráty, fondu investic a přiděly do fondů a kumulovaná ztráta za rok 2022 – tabulka č. 1 (vyplňuje se **pouze**, pokud by organizace k 31. 12. 2022 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. 2022
- č. 33 – Komentář ke krytí účtů peněžních fondů PO ÚK k 31. 12. 2022

Pokud dojde v příloze O, S ke snížení nekrytí fondů z důvodu odpisu pohledávek, tak organizace uvede, zda jednotlivé pohledávky byly do 100 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.

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. 2022/k 31. 12. 2022
- č. 21 – Tvorba a čerpání prostředků z fondu investic k 30. 9. 2022/k 31. 12. 2022

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 souvztažným 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 dělicích příček v suterénu“, „položení nové zámkové dlažby“.

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 1-12/2022
- č. 16 – Návrhy na krytí ztráty, fondu investic a přiděly do fondů a kumulovaná ztráta za rok 2022 – tabulka č. 2 nebo tabulka č. 3
- č. 16 – Návrhy na krytí ztráty, fondu investic a přiděly do fondů a kumulovaná ztráta za rok 2022 – tabulka č. 4 – týká se přílohy V
- č. 34 – Komentář ke kladným výsledkům hospodaření PO ÚK a návrh přidělu do peněžních fondů za rok 2022 (nahrává svodný odbor)
- č. 35 – Komentář k záporným výsledkům hospodaření PO ÚK za rok 2022 (nahrává svodný odbor)

Informace k příloze T: Úprava přidělu do fondů z titulu finančními prostředky nekrytého výsledku hospodaření v roce 2021:

Svodný odbor při vyplňování DZ č. 16 za rok 2022 – tabulka č. 2 zohlední finanční prostředky příspěvkovou organizací obdržené v roce 2022, které v roce 2021 zapříčinily nekrytý výsledek hospodaření. Např. příspěvková organizace v roce 2021 vykazovala nekrytý výsledek hospodaření z důvodu předepsaného ošetřovného ve výši 20 tis. Kč. V roce 2022 příspěvková organizace obdrží z předepsaného ošetřovného v roce 2021 finanční prostředky ve výši 3 tis. Kč. Svodný odbor při návrhu přidělu do fondů ze zlepšeného a finančními prostředky krytého výsledku hospodaření za rok 2022 (8 tis. Kč) zohlední i dodatečně obdržené finanční prostředky v roce 2022. Výsledkem bude návrh přidělu do fondů z výsledku hospodaření za rok 2022 ve výši 11 tis. Kč.

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: 12. 04. 2022

Zpracoval: ekonomický odbor

Rada Ústeckého kraje

Usnesení

z 43. schůze Rady Ústeckého kraje - VI. volební období 2020 - 2024,
konané dne 04. 05. 2022 od 10:21 hodin do 11:52 hodin,
v sídle Krajského úřadu Ústeckého kraje, Velká Hradební 3118/48, Ústí nad Labem

Usnesení č. 054/43R/2022

15.2 Metodika předkládání finančních podkladů příspěvkových organizací Ústeckého kraje

Rada Ústeckého kraje po projednání

A) schvaluje

Metodiku předkládání finančních podkladů příspěvkových organizací Ústeckého kraje ve znění příloh č. 1, 2 tohoto usnesení a přílohy č. 5 předloženého materiálu,

B) ukládá

Mgr. Tereze Benešové, pověřené zastupováním vedoucího odboru kanceláře ředitele,
Bc. Janu Jelínkovi, vedoucímu odboru informatiky a organizačních věcí,
Mgr. Ing. Jindřichu Šimákovi, vedoucímu odboru majetkového,
Mgr. Romanu Kováři, vedoucímu odboru školství, mládeže a tělovýchovy,
Ing. Martinovi Kohlovi, vedoucímu odboru kultury a památkové péče,
Ing. Petře Lafkové, MPA, 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 podle části A) tohoto usnesení.

Termín: 31. 5. 2022



Střednědobý výhled rozpočtu příspěvkové organizace v letech 2024 - 2025

Název příspěvkové organizace:		
Číslo organizace:		
IČO:		

Náklady	ROK 2024	ROK 2025
Náklady celkem		

Výnosy	ROK 2024	ROK 2025
Výnosy celkem		

Datum zpracování:	
Zpracovatel:	
Zástupce organizace:	



Přehled střednědobých výhledů rozpočtů příspěvkových organizací Ústeckého kraje v letech - 2024 - 2025

Poř. číslo	Zkrácený název příspěvkové organizace	Číslo organizace	Rok 2024		Rok 2025	
			Náklady	Výnosy	Náklady	Výnosy
1	CELKEM		0	0	0	0
2	Odbor kancelář ředitele		0	0	0	0
3	SPZ Triangle, p.o.	901				
4	Odbor informatiky a organizačních věcí		0	0	0	0
5	Datové centrum Ústeckého kraje, p.o.	7910				
6	Odbor majetkový		0	0	0	0
7	Krajská majetková, p.o.	4701				
8	Odbor školství, mládeže a tělovýchovy		0	0	0	0
9	§ 3112		0	0	0	0
10	Mateřská škola Zdravíčko, Ústí n. L., Malátova 12, p.o.	7260				
11	Mateřská škola speciální, Ústí n. L., Štefánikova 761, p.o.	7270				
12	§ 3114		0	0	0	0
13	Spec. ZŠ a Prakt. škola, Česká Kamenice, Jakubské nám.	1270				
14	Spec. ZŠ a MŠ, Varnsdorf, T.G.Masaryka 1804, p.o.	1310				
15	Spec. ZŠ, Spec. MŠ a Prakt. škola, Děčín, p.o.	1340				
16	Spec. ZŠ a Prakt. škola, Šluknov, Tyršova 710, p.o.	1390				
17	Spec. ZŠ, Štětí, Ostrovní 300, p.o.	3070				
18	ZŠ spec., ZŠ prakt. a PrŠ, Litoměřice, Šaldova 6, p.o.	3200				
19	ZŠ praktická, Roudnice n. L., Neklanova 1807, p.o.	3230				
20	Spec. ZŠ, Louny, Poděbradova 640, p.o.	4050				
21	Logopedická ZŠ, Měcholupy 1, p.o.	4090				
22	ZŠ při DPN, Louny, p.o.	4150				
23	ZŠ prof. Z. Matějčka, Most, Zdeňka Štěpánka 340, p.o.	5140				
24	ZŠ a SŠ, Most, Jana Palacha 1534, p.o.	5150				
25	ZŠ prakt., Bílina, Kmochova 205/10, p.o.	6210				
26	Spec. ZŠ a Spec. MŠ, Teplice, Trnovanská 1331, p.o.	6270				
27	ZŠ a MŠ, Teplice, U Červeného kostela 110, p.o.	6310				
28	Spec. ZŠ a Prakt. škola, Ústí n. L., Pod Parkem 2788, p.o.	7130				
29	§ 3121		0	0	0	0
30	Gymnázium, Rumburk, Komenského 10, p.o.	1160				
31	Gymnázium Děčín, p.o.	1180				
32	Gymnázium Chomutov, p.o.	2130				
33	Gymnázium, Kadaň, 5. května 620, p.o.	2160				
34	Gymnázium J. Jungmanna, Litoměřice, Svojsíkova 1, p.o.	3130				
35	Gymnázium, Lovosice, Sady pionýrů 600, p.o.	3150				
36	Gymnázium, Roudnice n. L., Havlíčkova 175, p.o.	3170				
37	Gymnázium V.Hlavatého, Louny, Poděbradova 661, p.o.	4070				
38	Gymnázium, Žatec, Studentská 1075, p.o.	4080				
39	Podkrušnohorské gymnázium, Most, p.o.	5110				
40	Gymnázium T.G.Masaryka, Litvínov, Studentská 640, p.o.	5120				
41	Gymnázium, Teplice, Čs. dobrovolců 11, p.o.	6130				
42	Gymnázium, Ústí n. L., Jateční 22, p.o.	7200				
43	§ 3122		0	0	0	0
44	SZŠ a OA, Rumburk, p.o.	1110				
45	SZŠ Děčín, Čsl. mládeže 5/9, p.o.	1120				
46	VOŠ, SPŠ a SOŠ, Varnsdorf, Bratislavská 2166, p.o.	1140				
47	Evropská obchodní akademie, Děčín I, Komenského	1170				
48	SŠ zahr. a zem. A. E. Komerse, Děčín - Libverda, p.o.	1200				
49	VOŠ a SPŠ strojní, stavební a dopravní, Děčín, p.o.	1220				
50	SOŠ energetická a stavební, OA a SZŠ, Chomutov, p.o.	2070				
51	SPŠ a VOŠ, Chomutov, Školní 50, p.o.	2100				
52	SPŠ stavební a OA, Kadaň, Komenského 562, p.o.	2120				
53	SŠ pedagogická, hotelnictví a služeb, Litoměřice, p.o.	3100				
54	VOŠ obalové techniky a SŠ, Štětí, Kostelní 134, p.o.	3110				
55	VOŠ a SOŠ, Roudnice n. L., Špindlerova 690, p.o.	3180				
56	OA a SOŠ generála F. Fajtla, Louny, p.o.	4030				

Poř. číslo	Zkrácený název příspěvkové organizace	Číslo organizace	Rok 2024		Rok 2025	
			Náklady	Výnosy	Náklady	Výnosy
57	OA a SOŠ zemědělská a ekologická, Žatec, p.o.	4110				
58	VOŠ eko, soc. a zdrav., OA, SPgŠ a SZŠ, Most, p.o.	5100				
59	Hotelová škola, OA a SPŠ, Teplice, p. o.	6030				
60	SPŠ,Ústí n. L., Resslova 5, p.o.	7010				
61	VOŠ zdrav. a SŠ zdrav., Ústí n. L., Palachova 35, p.o.	7040				
62	OA a JŠ s právem stát. jazyk. zk., Ústí n. L., p.o.	7240				
63	§ 3123		0	0	0	0
64	SOŠ mediální grafiky a polygrafie, Rumburk, p.o.	1080				
65	SŠ řemesel a služeb, Děčín IV, Ruská 147, p.o.	1100				
66	SŠ lodní dopr. a techn. řemesel, Děčín VI, p.o.	1130				
67	Střední lesnická škola a SOŠ, Šluknov, p.o.	1250				
68	SŠ technická, gastronomická a automobilní, Chomutov,	2060				
69	SOŠ technická a zahradnická, Lovosice, p.o.	3020				
70	SOŠ a SOU, Roudnice n. L., Neklanova 1806, p.o.	3220				
71	SŠ technická, Most, p.o.	5020				
72	SPŠ a SOŠ gastronomie a služeb, Most, p.o.	5030				
73	SOŠ, Litvínov - Hamr, p.o.	5040				
74	SŠ stavební a strojní, Teplice, p.o.	6010				
75	SŠ obchodu a služeb, Teplice, p.o.	6020				
76	SŠ obchodu, řemesel, služeb a ZŠ, Ústí n. L., p.o.	7020				
77	SPŠ stavební a SOŠ stavební a technická, Ústí n. L., p.o.	7100				
78	§ 3125		0	0	0	0
79	Školní statek, Roudnice n. L., Vědomice - 37, p.o.	3010				
80	§ 3126		0	0	0	0
81	Konzervatoř, Teplice, Českobratrská 15, p.o.	6220				
82	§ 3127		0	0	0	0
83	Gymnázium a SOŠ, Klášterec nad Ohří, Chomutovská 459,	2090				
84	Gymnázium a SOŠ, Podbořany, p.o.	4040				
85	Gymnázium a SPŠ, Duchcov, Masarykova 12, p.o.	6140				
86	Gymnázium a SOŠ dr. V. Šmejkal, Ústí n. L., p.o.	7230				
87	§ 3133		0	0	0	0
88	DD "Země dětí" a ŠJ, Česká Kamenice, Komenského 491,	1040				
89	DD a ŠJ, Krásná Lípa, Dittrichova 12, p.o.	1050				
90	DD a ŠJ, Lipová u Šluknova 417, p.o.	1060				
91	Dětský domov, Vysoká Pec 145, p.o.	2180				
92	DD a ŠJ, Mašťov, p.o.	2190				
93	DD a ŠJ, Chomutov, Čelakovského 822, p.o.	2200				
94	DD, ZŠ prakt., Prš a ŠJ, Dlažkovice 1, p.o.	3140				
95	DD a ŠJ, Litoměřice, Čelakovského 8, p.o.	3190				
96	DD, ZŠ a SŠ, Žatec, p.o.	4130				
97	DD a ŠJ, Hora Sv. Kateřiny, Dolní 310, p.o.	5080				
98	DD a ŠJ, Most, K.H.Borovského 1146, p.o.	5130				
99	DD, ZŠ a SŠ, Duchcov, p.o.	6190				
100	DD a ŠJ, Tuchlov 47, p.o.	6240				
101	DD a ŠJ, Krupka, Libušín 151, p.o.	6250				
102	DD a ŠJ, Tisá 280, p.o.	7170				
103	DD a ŠJ, Ústí n. L., Špálava 2, p.o.	7180				
104	DD a ŠJ, Ústí n. L., Truhlářova 16, p.o.	7210				
105	§ 3146		0	0	0	0
106	PPP ÚK a Zařízení pro DVPP, Teplice, p.o.	6230				
107	§ 3231		0	0	0	0
108	ZUŠ, Děčín IV - Podmokly, Čs. legií 243/29, p.o.	1290				
109	ZUŠ, Varnsdorf, Národní 512, p.o.	1300				
110	ZUŠ, Rumburk, Růžová 3/1416, p.o.	1350				
111	ZUŠ, Teplice, Chelčického 4, p.o.	6080				
112	ZUŠ I. Kawaciuka, Duchcov, p.o.	6090				
113	ZUŠ E. Randové, Ústí n. L., W. Churchilla 4, p.o.	7080				
114	ZUŠ, Ústí n. L. - Neštětice, Národní 209, p.o.	7250				
115	§ 3421		0	0	0	0
116	DDM, Rumburk, U stadionu 1133, p.o.	1370				
117	DDM, Žatec, Obránců míru 638, p.o.	4140				
118	DDM "Sluníčko", Duchcov, Družby 1006, p.o.	6100				

Poř. číslo	Zkrácený název příspěvkové organizace	Číslo organizace	Rok 2024		Rok 2025	
			Náklady	Výnosy	Náklady	Výnosy
119	DDM, Teplice, Masarykova 70, p.o.	6110				
120	Odbor kultury a památkové péče		0	0	0	0
121	Severočeská vědecká knihovna v Ústí nad Labem, p.o.	7501				
122	Oblastní muzeum v Děčíně, p.o.	1501				
123	Oblastní muzeum v Chomutově, p.o.	2501				
124	Severočeská galerie výtvarného umění v Litoměřicích, p.o.	3501				
125	Galerie moderního umění v Roudnici nad Labem, p.o.	3502				
126	Oblastní muzeum v Litoměřicích, p.o.	3503				
127	Galerie Benedikta Rejta v Lounech, p.o.	4501				
128	Oblastní muzeum v Lounech, p.o.	4502				
129	Oblastní muzeum a galerie 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 Mašfov, 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,	6601				
140	Domov Brtníky, p.o.	1603				
141	Domov Severka Jiříkov, p.o.	1605				
142	Domovy pro osoby se zdravotním postižením Oleška -	1607				
143	ÚSP pro tělesně postižené dospělé Snědovice, p.o.	3602				
144	Domov "Bez zámků" Tuchořice, p.o.	4601				
145	Domovy sociálních služeb Háj a Nová Ves, p.o.	6603				
146	Domovy pro osoby se zdravotním postižením Ústí n. L.,	7601				
147	Odbor zdravotnictví		0	0	0	0
148	Psychiatrická léčebna Petrohrad, p.o.	4702				
149	Kojenecké ústavy Ústeckého kraje, p.o.	5721				
150	Zdravotnická záchranná služba Ústeckého kraje, p.o.	7711				
151	Odbor dopravy a silničního hospodářství		0	0	0	0
152	Správa a údržba silnic Ústeckého kraje, p.o.	801				
153	Dopravní společnost Ústeckého kraje, p.o.	802				

[illegible]

[illegible]



Rozpočet příspěvkových organizací Ústeckého kraje na rok 2023 v tis. Kč

663 - Kurzové zisky													
664 - Výnosy z přecenění reálnou hodnotou													
669 - Ostatní finanční výnosy													
672 - výnosy vybraných místních vládních institucí z													
A - výnosy z nároků na prostředky z rozpočtu ÚK celkem, z													
ZU - příspěvek na provoz													
příspěvek na provoz													
příspěvek na odpisy nemovitostí													
ZU - příspěvek na velkou údržbu (UZ 00054)													
ZU - účelový neinvestiční příspěvek (UZ 00209,...)													
ostatní účelové neinvestiční příspěvky z rozpočtu ÚK													
B - výnosy z transferů ze SR													
C - ostatní transfery mimo rozpočet ÚK													
D - časové rozlišení přijatého investičního transferu													
E - čerpání FI na opravy a údržbu - dle ČÚS č. 704 bod 7.4.													
Výnosy celkem													

Doplňkové údaje:	r. 2020 skutečnost	r. 2021 skutečnost	r. 2022 plán	r. 2023 plán
Podíl tržeb za vlastní výkony a za zboží na celkových nákladech v %				
Součet průměrných platů (mezd) měsíčně v Kč (bez OON)				
Přepočtený počet zaměstnanců*				
Období:**	2019/2020	2020/2021	2021/2022	2022/2023
Počet výkonů (např. lůžek, klientů, návštěvníků, žáků ve šk. roce, kapacita				

* 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

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. 2022	předpoklad k 31. 12. 2023
Krytý zůstatek k 1. 1.		
<i>z toho: projekty z minulých let</i>		
Jiné zdroje celkem (např. dary)		
příděl ze zlepšeného výsledku hospodaření		
Tvorba (zdroje) celkem	0	0
Čerpání		
Jmenovitě čerpání 2022:	0	0
Jmenovitě čerpání 2023:	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. 2022	předpoklad k 31. 12. 2023
Krytý zůstatek k 1. 1.		
<i>z toho: projekty z minulých let</i>		
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 2022		
A) jmenovitě čerpání - neinvestiční:	0	0
B) jmenovitě čerpání - investiční:	0	0
Čerpání 2023		
A) jmenovitě čerpání - neinvestiční:	0	0
B) jmenovitě čerpání - investiční:	0	0
odvod z odpisů majetku zřizovateli		
ostatní odvod zřizovateli		
Čerpání celkem	0	0
Krytý zůstatek fondu investic celkem	0	0
Účetní stav účtu 416, pokud se odlišuje od krytého zůstatku.		



Rozpočet na rok 2023 v tis. Kč

Název příspěvkové organizace:

Číslo organizace:

IČO:

Náklady	Skutečnost r. 2021	Schválený rozpočet roku 2022	Předpokládaná skutečnost k 31.12.2022	Návrh rozpočtu na rok 2023
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 činností				
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. 2021	Schválený rozpočet roku 2022	Předpokládaná skutečnost k 31.12.2022	Návrh rozpočtu na rok 2023
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				
646 - Výnosy z prodeje dlouhodobého hmotného majetku				
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				
Výnosy celkem				
Datum zpracování:				
Zpracovatel:				
Zástupce organizace:				



Přehled rozpočtů příspěvkových organizací Ústeckého kraje pro rok 2023 v tis. Kč

Poř. číslo	Zkrácený název příspěvkové organizace	Číslo organizace	Rok 2023	
			Náklady	Výnosy
1	CELKEM		0	0
2	Odbor kancelář ředitele		0	0
3	SPZ Triangle, p.o.	901		
4	Odbor informatiky a organizačních věcí		0	0
5	Datové centrum Ústeckého kraje, p.o.	7910		
6	Odbor majetkový		0	0
7	Krajská majetková, p.o.	4701		
8	Odbor školství, mládeže a tělovýchovy		0	0
9	§ 3112		0	0
10	Mateřská škola Zdravíčko, Ústí n. L., Malátova 12, p.o.	7260		
11	Mateřská škola speciální, Ústí n. L., Štefánikova 761, p.o.	7270		
12	§ 3114		0	0
13	Spec. ZŠ a Prakt. škola, Česká Kamenice, Jakubské nám.	1270		
14	Spec. ZŠ a MŠ, Varnsdorf, T.G.Masaryka 1804, p.o.	1310		
15	Spec. ZŠ, Spec. MŠ a Prakt. škola, Děčín, p.o.	1340		
16	Spec. ZŠ a Prakt. škola, Šluknov, Tyršova 710, p.o.	1390		
17	Spec. ZŠ, Štětí, Ostrovní 300, p.o.	3070		
18	ZŠ spec., ZŠ prakt. a PrŠ, Litoměřice, Šaldova 6, p.o.	3200		
19	ZŠ praktická, Roudnice n. L., Neklanova 1807, p.o.	3230		
20	Spec. ZŠ, Louny, Poděbradova 640, p.o.	4050		
21	Logopedická ZŠ, Měcholupy 1, p.o.	4090		
22	ZŠ při DPN, Louny, p.o.	4150		
23	ZŠ prof. Z. Matějčka, Most, Zdeňka Štěpánka 340, p.o.	5140		
24	ZŠ a SŠ, Most, Jana Palacha 1534, p.o.	5150		
25	ZŠ prakt., Bílina, Kmochova 205/10, p.o.	6210		
26	Spec. ZŠ a Spec. MŠ, Teplice, Trnovanská 1331, p.o.	6270		
27	ZŠ a MŠ, Teplice, U Červeného kostela 110, p.o.	6310		
28	Spec. ZŠ a Prakt. škola, Ústí n. L., Pod Parkem 2788, p.o.	7130		
29	§ 3121		0	0
30	Gymnázium, Rumburk, Komenského 10, p.o.	1160		
31	Gymnázium Děčín, p.o.	1180		
32	Gymnázium Chomutov, p.o.	2130		
33	Gymnázium, Kadaň, 5. května 620, p.o.	2160		
34	Gymnázium J. Jungmanna, Litoměřice, Svojsíkova 1, p.o.	3130		
35	Gymnázium, Lovosice, Sady pionýrů 600, p.o.	3150		
36	Gymnázium, Roudnice n. L., Havlíčkova 175, p.o.	3170		
37	Gymnázium V.Hlavatého, Louny, Poděbradova 661, p.o.	4070		
38	Gymnázium, Žatec, Studentská 1075, p.o.	4080		
39	Podkrušnohorské gymnázium, Most, p.o.	5110		
40	Gymnázium T.G.Masaryka, Litvínov, Studentská 640, p.o.	5120		
41	Gymnázium, Teplice, Čs. dobrovolců 11, p.o.	6130		
42	Gymnázium, Ústí n. L., Jateční 22, p.o.	7200		
43	§ 3122		0	0
44	SZŠ a OA, Rumburk, p.o.	1110		
45	SZŠ Děčín, Čsl. mládeže 5/9, p.o.	1120		
46	VOŠ, SPŠ a SOŠ, Varnsdorf, Bratislavská 2166, p.o.	1140		
47	Evropská obchodní akademie, Děčín I, Komenského	1170		
48	SŠ zahr. a zem. A. E. Komerse, Děčín - Libverda, p.o.	1200		
49	VOŠ a SPŠ strojní, stavební a dopravní, Děčín, p.o.	1220		

Poř. číslo	Zkrácený název příspěvkové organizace	Číslo organizace	Rok 2023	
			Náklady	Výnosy
50	SOŠ energetická a stavební, OA a SZŠ, Chomutov, p.o.	2070		
51	SPŠ a VOŠ, Chomutov, Školní 50, p.o.	2100		
52	SPŠ stavební a OA, Kadaň, Komenského 562, p.o.	2120		
53	SŠ pedagogická, hotelnictví a služeb, Litoměřice, p.o.	3100		
54	VOŠ obalové techniky a SŠ, Štětí, Kostelní 134, p.o.	3110		
55	VOŠ a SOŠ, Roudnice n. L., Špindlerova 690, p.o.	3180		
56	OA a SOŠ generála F. Fajtla, Louny, p.o.	4030		
57	OA a SOŠ zemědělská a ekologická, Žatec, p.o.	4110		
58	VOŠ eko, soc. a zdrav., OA, SPgŠ a SZŠ, Most, p.o.	5100		
59	Hotelová škola, OA a SPŠ, Teplice, p. o.	6030		
60	SPŠ,Ústí n. L., Resslova 5, p.o.	7010		
61	VOŠ zdrav. a SŠ zdrav., Ústí n. L., Palachova 35, p.o.	7040		
62	OA a JŠ s právem stát. jazyk. zk., Ústí n. L., p.o.	7240		
63	§ 3123		0	0
64	SOŠ mediální grafiky a polygrafie, Rumburk, p.o.	1080		
65	SŠ řemesel a služeb, Děčín IV, Ruská 147, p.o.	1100		
66	SŠ lodní dopr. a techn. řemesel, Děčín VI, p.o.	1130		
67	Střední lesnická škola a SOŠ, Šluknov, p.o.	1250		
68	SŠ technická, gastronomická a automobilní, Chomutov,	2060		
69	SOŠ technická a zahradnická, Lovosice, p.o.	3020		
70	SOŠ a SOU, Roudnice n. L., Neklanova 1806, p.o.	3220		
71	SŠ technická, Most, p.o.	5020		
72	SPŠ a SOŠ gastronomie a služeb, Most, p.o.	5030		
73	SOŠ, Litvínov - Hamr, p.o.	5040		
74	SŠ stavební a strojní, Teplice, p.o.	6010		
75	SŠ obchodu a služeb, Teplice, p.o.	6020		
76	SŠ obchodu, řemesel, služeb a ZŠ, Ústí n. L., p.o.	7020		
77	SPŠ stavební a SOŠ stavební a technická, Ústí n. L., p.o.	7100		
78	§ 3125		0	0
79	Školní statek, Roudnice n. L., Vědomice - 37, p.o.	3010		
80	§ 3126		0	0
81	Konzervatoř, Teplice, Českobratrská 15, p.o.	6220		
82	§ 3127		0	0
83	Gymnázium a SOŠ, Klášterec nad Ohří, Chomutovská 459,	2090		
84	Gymnázium a SOŠ, Podbořany, p.o.	4040		
85	Gymnázium a SPŠ, Duchcov, Masarykova 12, p.o.	6140		
86	Gymnázium a SOŠ dr. V. Šmejkal, Ústí n. L., p.o.	7230		
87	§ 3133		0	0
88	DD "Země dětí" a ŠJ, Česká Kamenice, Komenského 491,	1040		
89	DD a ŠJ, Krásná Lípa, Dittrichova 12, p.o.	1050		
90	DD a ŠJ, Lipová u Šluknova 417, p.o.	1060		
91	Dětský domov, Vysoká Pec 145, p.o.	2180		
92	DD a ŠJ, Mašťov, p.o.	2190		
93	DD a ŠJ, Chomutov, Čelakovského 822, p.o.	2200		
94	DD, ZŠ prakt., PrŠ a ŠJ, Dlažkovice 1, p.o.	3140		
95	DD a ŠJ, Litoměřice, Čelakovského 8, p.o.	3190		
96	DD, ZŠ a SŠ, Žatec, p.o.	4130		
97	DD a ŠJ, Hora Sv. Kateřiny, Dolní 310, p.o.	5080		
98	DD a ŠJ, Most, K.H.Borovského 1146, p.o.	5130		
99	DD, ZŠ a SŠ, Duchcov, p.o.	6190		
100	DD a ŠJ, Tuchlov 47, p.o.	6240		
101	DD a ŠJ, Krupka, Libušín 151, p.o.	6250		
102	DD a ŠJ, Tísá 280, p.o.	7170		
103	DD a ŠJ, Ústí n. L., Špálova 2, p.o.	7180		
104	DD a ŠJ, Ústí n. L., Truhlářova 16, p.o.	7210		

Poř. číslo	Zkrácený název příspěvkové organizace	Číslo organizace	Rok 2023	
			Náklady	Výnosy
105	§ 3146		0	0
106	PPP ÚK a Zařízení pro DVPP, Teplice, p.o.	6230		
107	§ 3231		0	0
108	ZUŠ, Děčín IV - Podmokly, Čs. legií 243/29, p.o.	1290		
109	ZUŠ, Varnsdorf, Národní 512, p.o.	1300		
110	ZUŠ, Rumburk, Růžová 3/1416, p.o.	1350		
111	ZUŠ, Teplice, Chelčického 4, p.o.	6080		
112	ZUŠ I. Kawaciuka, Duchcov, p.o.	6090		
113	ZUŠ E. Randové, Ústí n. L., W. Churchilla 4, p.o.	7080		
114	ZUŠ, Ústí n. L. - Neštěmice, Národní 209, p.o.	7250		
115	§ 3421		0	0
116	DDM, Rumburk, U stadionu 1133, p.o.	1370		
117	DDM, Žatec, Obránců míru 638, p.o.	4140		
118	DDM "Sluníčko", Duchcov, Družby 1006, p.o.	6100		
119	DDM, Teplice, Masarykova 70, p.o.	6110		
120	Odbor kultury a památkové péče		0	0
121	Severočeská vědecká knihovna v Ústí nad Labem, p.o.	7501		
122	Oblastní muzeum v Děčíně, p.o.	1501		
123	Oblastní muzeum v Chomutově, p.o.	2501		
124	Severočeská galerie výtvarného umění v Litoměřicích, p.o.	3501		
125	Galerie moderního umění v Roudnici nad Labem, p.o.	3502		
126	Oblastní muzeum v Litoměřicích, p.o.	3503		
127	Galerie Benedikta Rejta v Lounech, p.o.	4501		
128	Oblastní muzeum v Lounech, p.o.	4502		
129	Oblastní muzeum a galerie 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,	6601		
140	Domov Brtníky, p.o.	1603		
141	Domov Severka Jiříkov, p.o.	1605		
142	Domovy pro osoby se zdravotním postižením Oleška -	1607		
143	ÚSP pro tělesně postižené dospělé Snědovice, p.o.	3602		
144	Domov "Bez zámků" Tuchořice, p.o.	4601		
145	Domovy sociálních služeb Háj a Nová Ves, p.o.	6603		
146	Domovy pro osoby se zdravotním postižením Ústí n. L.,	7601		
147	Odbor zdravotnictví		0	0
148	Psychiatrická léčebna Petrohrad, p.o.	4702		
149	Kojenecké ústavy Ústeckého kraje, p.o.	5721		
150	Zdravotnická záchranná služba Ústeckého kraje, p.o.	7711		
151	Odbor dopravy a silničního hospodářství		0	0
152	Správa a údržba silnic Ústeckého kraje, p.o.	801		
153	Dopravní společnost Ústeckého kraje, p.o.	802		



Přehled odpisů příspěvkových organizací Ústeckého kraje podle odpisového plánu na rok 2023 - souhrn podle odpisových skupin v tis. Kč

Název příspěvkové organizace:

Číslo organizace:

IČO:

Číslo odpisové skupiny	Pořizovací cena	Oprávký k 1.1.2023	Účetní odpisy na rok 2023			Zůstatková cena k 31.12.2023
			Celkem	Movitý majetek	Nemovitý majetek	
a	b	c	d=d.1+d.2	d.1	d.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 2023

Poř. číslo	Zkrácený název příspěvkové organizace	Číslo organizace	Závazné ukazatele					
			Příspěvek zřizovatele				Objem prostředků na platy v absolutní výši	Výše povinného odvodu z odpisů majetku
			Příspěvek na provoz	Účelový neinvestiční příspěvek	Příspěvek na velkou údržbu	Účelový investiční příspěvek		
1	CELKEM		0	0	0	0	0	0
2	Odbor kancelář ředitele		0	0	0	0	0	0
3	SPZ Triangle, p.o.	901						
4	Odbor informatiky a organizačních věcí		0	0	0	0	0	0
5	Datové centrum Ústeckého kraje, p.o.	7910						
6	Odbor majetkový		0	0	0	0	0	0
7	Krajská majetková, p.o.	4701						
8	Odbor školství, mládeže a tělovýchovy		0	0	0	0	x	0
9	§ 3112		0	0	0	0	x	0
10	Mateřská škola Zdravíčko, Ústí n. L., Malátova 12, p.o.	7260					x	
11	Mateřská škola speciální, Ústí n. L., Štefánikova 761, p.o.	7270					x	
12	§ 3114		0	0	0	0	x	0
13	Spec. ZŠ a Prakt. škola, Česká Kamenice, Jakubské nám. 113,	1270					x	
14	Spec. ZŠ a MŠ, Varnsdorf, T.G.Masaryka 1804, p.o.	1310					x	
15	Spec. ZŠ, Spec. MŠ a Prakt. škola, Děčín, p.o.	1340					x	
16	Spec. ZŠ a Prakt. škola, Šluknov, Tyršova 710, p.o.	1390					x	
17	Spec. ZŠ, Štětí, Ostrovní 300, p.o.	3070					x	
18	ZŠ spec., ZŠ prakt. a PrŠ, Litoměřice, Šaldova 6, p.o.	3200					x	
19	ZŠ praktická, Roudnice n. L., Neklanova 1807, p.o.	3230					x	
20	Spec. ZŠ, Louny, Poděbradova 640, p.o.	4050					x	
21	Logopedická ZŠ, Měcholupy 1, p.o.	4090					x	
22	ZŠ při DPN, Louny, p.o.	4150					x	
23	ZŠ prof. Z. Matějčka, Most, Zdeňka Štěpánka 340, p.o.	5140					x	
24	ZŠ a SŠ, Most, Jana Palacha 1534, p.o.	5150					x	
25	ZŠ prakt., Bílina, Kmochova 205/10, p.o.	6210					x	
26	Spec. ZŠ a Spec. MŠ, Teplice, Trnovanská 1331, p.o.	6270					x	
27	ZŠ a MŠ, Teplice, U Červeného kostela 110, p.o.	6310					x	
28	Spec. ZŠ a Prakt. škola, Ústí n. L., Pod Parkem 2788, p.o.	7130					x	
29	§ 3121		0	0	0	0	x	0

Poř. číslo	Zkrácený název příspěvkové organizace	Číslo organizace	Závazné ukazatele					Objem prostředků na platy v absolutní výši	Výše povinného odvodu z odpisů majetku
			Příspěvek zřizovatele						
			Příspěvek na provoz	Účelový neinvestiční příspěvek	Příspěvek na velkou údržbu	Účelový investiční příspěvek			
30	Gymnázium, Rumburk, Komenského 10, p.o.	1160						x	
31	Gymnázium Děčín, p.o.	1180						x	
32	Gymnázium Chomutov, p.o.	2130						x	
33	Gymnázium, Kadaň, 5. května 620, p.o.	2160						x	
34	Gymnázium J. Jungmanna, Litoměřice, Svojsíkova 1, p.o.	3130						x	
35	Gymnázium, Lovosice, Sady pionýrů 600, p.o.	3150						x	
36	Gymnázium, Roudnice n. L., Havlíčkova 175, p.o.	3170						x	
37	Gymnázium V.Hlavatého, Louny, Poděbradova 661, p.o.	4070						x	
38	Gymnázium, Žatec, Studentská 1075, p.o.	4080						x	
39	Podkrušnohorské gymnázium, Most, p.o.	5110						x	
40	Gymnázium T.G.Masaryka, Litvínov, Studentská 640, p.o.	5120						x	
41	Gymnázium, Teplice, Čs. dobrovolců 11, p.o.	6130						x	
42	Gymnázium, Ústí n. L., Jateční 22, p.o.	7200						x	
43	§ 3122		0	0	0	0		x	0
44	SZŠ a OA, Rumburk, p.o.	1110						x	
45	SZŠ Děčín, Čsl. mládeže 5/9, p.o.	1120						x	
46	VOŠ, SPŠ a SOŠ, Varnsdorf, Bratislavská 2166, p.o.	1140						x	
47	Evropská obchodní akademie, Děčín I, Komenského náměstí	1170						x	
48	SŠ zahr. a zem. A. E. Komerse, Děčín - Libverda, p.o.	1200						x	
49	VOŠ a SPŠ strojní, stavební a dopravní, Děčín, p.o	1220						x	
50	SOŠ energetická a stavební, OA a SZŠ, Chomutov, p.o.	2070						x	
51	SPŠ a VOŠ, Chomutov, Školní 50, p.o.	2100						x	
52	SPŠ stavební a OA, Kadaň, Komenského 562, p.o.	2120						x	
53	SŠ pedagogická, hotelnictví a služeb, Litoměřice, p.o.	3100						x	
54	VOŠ obalové techniky a SŠ, Štětí, Kostelní 134, p.o.	3110						x	
55	VOŠ a SOŠ, Roudnice n. L., Špindlerova 690, p.o.	3180						x	
56	OA a SOŠ generála F. Fajtla, Louny, p.o.	4030						x	
57	OA a SOŠ zemědělská a ekologická, Žatec, p.o.	4110						x	
58	VOŠ eko, soc. a zdrav., OA, SPgŠ a SZŠ, Most, p.o.	5100						x	
59	Hotelová škola, OA a SPŠ, Teplice, p. o.	6030						x	
60	SPŠ,Ústí n. L., Resslova 5, p.o.	7010						x	
61	VOŠ zdrav. a SŠ zdrav., Ústí n. L., Palachova 35, p.o.	7040						x	
62	OA a JŠ s právem stát. jazyk. zk., Ústí n. L., p.o.	7240						x	
63	§ 3123		0	0	0	0		x	0
64	SOŠ mediální grafiky a polygrafie, Rumburk, p.o.	1080						x	

Poř. číslo	Zkrácený název příspěvkové organizace	Číslo organizace	Závazné ukazatele					Objem prostředků na platy v absolutní výši	Výše povinného odvodu z odpisů majetku
			Příspěvek zřizovatele						
			Příspěvek na provoz	Účelový neinvestiční příspěvek	Příspěvek na velkou údržbu	Účelový investiční příspěvek			
65	SŠ řemesel a služeb, Děčín IV, Ruská 147, p.o.	1100						x	
66	SŠ lodní dopr. a techn. řemesel, Děčín VI, p.o.	1130						x	
67	Střední lesnická škola a SOŠ, Šluknov, p.o.	1250						x	
68	SŠ technická, gastronomická a automobilní, Chomutov, p.o.	2060						x	
69	SOŠ technická a zahradnická, Lovosice, p.o.	3020						x	
70	SOŠ a SOU, Roudnice n. L., Neklanova 1806, p.o.	3220						x	
71	SŠ technická, Most, p.o.	5020						x	
72	SPŠ a SOŠ gastronomie a služeb, Most, p.o.	5030						x	
73	SOŠ, Litvínov - Hamr, p.o.	5040						x	
74	SŠ stavební a strojní, Teplice, p.o.	6010						x	
75	SŠ obchodu a služeb, Teplice, p.o.	6020						x	
76	SŠ obchodu, řemesel, služeb a ZŠ, Ústí n. L., p.o.	7020						x	
77	SPŠ stavební a SOŠ stavební a technická, Ústí n. L., p.o.	7100						x	
78	§ 3125		0	0	0	0		x	0
79	Školní statek, Roudnice n. L., Vědomice - 37, p.o.	3010						x	
80	§ 3126		0	0	0	0		x	0
81	Konzervatoř, Teplice, Českobratrská 15, p.o.	6220						x	
82	§ 3127		0	0	0	0		x	0
83	Gymnázium a SOŠ, Klášterec nad Ohří, Chomutovská 459, p.o.	2090						x	
84	Gymnázium a SOŠ, Podbořany, p.o.	4040						x	
85	Gymnázium a SPŠ, Duchcov, Masarykova 12, p.o.	6140						x	
86	Gymnázium a SOŠ dr. V. Šmejkal, Ústí n. L., p.o.	7230						x	
87	§ 3133		0	0	0	0		x	0
88	DD "Země dětí" a ŠJ, Česká Kamenice, Komenského 491, p.o.	1040						x	
89	DD a ŠJ, Krásná Lípa, Dittrichova 12, p.o.	1050						x	
90	DD a ŠJ, Lipová u Šluknova 417, p.o.	1060						x	
91	Dětský domov, Vysoká Pec 145, p.o.	2180						x	
92	DD a ŠJ, Mašťov, p.o.	2190						x	
93	DD a ŠJ, Chomutov, Čelakovského 822, p.o.	2200						x	
94	DD, ZŠ prakt., PrŠ a ŠJ, Dlažkovice 1, p.o.	3140						x	
95	DD a ŠJ, Litoměřice, Čelakovského 8, p.o.	3190						x	
96	DD, ZŠ a SŠ, Žatec, p.o.	4130						x	
97	DD a ŠJ, Hora Sv. Kateřiny, Dolní 310, p.o.	5080						x	
98	DD a ŠJ, Most, K.H.Borovského 1146, p.o.	5130						x	
99	DD, ZŠ a SŠ, Duchcov, p.o.	6190						x	

Poř. číslo	Zkrácený název příspěvkové organizace	Číslo organizace	Závazné ukazatele					Objem prostředků na platy v absolutní výši	Výše povinného odvodu z odpisů majetku
			Příspěvek zřizovatele						
			Příspěvek na provoz	Účelový neinvestiční příspěvek	Příspěvek na velkou údržbu	Účelový investiční příspěvek			
100	DD a ŠJ, Tuchlov 47, p.o.	6240						x	
101	DD a ŠJ, Krupka, Libušín 151, p.o.	6250						x	
102	DD a ŠJ, Tisá 280, p.o.	7170						x	
103	DD a ŠJ, Ústí n. L., Špálova 2, p.o.	7180						x	
104	DD a ŠJ, Ústí n. L., Truhlářova 16, p.o.	7210						x	
105	§ 3146		0	0	0	0		x	0
106	PPP ÚK a Zařízení pro DVPP, Teplice, p.o.	6230						x	
107	§ 3231		0	0	0	0		x	0
108	ZUŠ, Děčín IV - Podmokly, Čs. legií 243/29, p.o.	1290						x	
109	ZUŠ, Varnsdorf, Národní 512, p.o.	1300						x	
110	ZUŠ, Rumburk, Růžová 3/1416, p.o.	1350						x	
111	ZUŠ, Teplice, Chelčického 4, p.o.	6080						x	
112	ZUŠ I. Kawaciuka, Duchcov, p.o.	6090						x	
113	ZUŠ E. Randové, Ústí n. L., W. Churchilla 4, p.o.	7080						x	
114	ZUŠ, Ústí n. L. - Neštěmice, Národní 209, p.o.	7250						x	
115	§ 3421		0	0	0	0		x	0
116	DDM, Rumburk, U stadionu 1133, p.o.	1370						x	
117	DDM, Žatec, Obránců míru 638, p.o.	4140						x	
118	DDM "Sluníčko", Duchcov, Družby 1006, p.o.	6100						x	
119	DDM, Teplice, Masarykova 70, p.o.	6110						x	
120	Odbor kultury a památkové péče		0	0	0	0		0	0
121	Severočeská vědecká knihovna v Ústí nad Labem, p.o.	7501							
122	Oblastní muzeum v Děčíně, p.o.	1501							
123	Oblastní muzeum v Chomutově, p.o.	2501							
124	Severočeská galerie výtvarného umění v Litoměřicích, p.o.	3501							
125	Galerie moderního umění v Roudnici nad Labem, p.o.	3502							
126	Oblastní muzeum v Litoměřicích, p.o.	3503							
127	Galerie Benedikta Rejta v Lounech, p.o.	4501							
128	Oblastní muzeum v Lounech, p.o.	4502							
129	Oblastní muzeum a galerie 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		0	0
134	Domovy pro seniory Šluknov - Krásná Lípa, p.o.	1602							

Poř. číslo	Zkrácený název příspěvkové organizace	Číslo organizace	Závazné ukazatele					
			Příspěvek zřizovatele				Objem prostředků na platy v absolutní výši	Výše povinného odvodu z odpisů majetku
			Příspěvek na provoz	Účelový neinvestiční příspěvek	Příspěvek na velkou údržbu	Účelový investiční příspěvek		
135	Domovy sociálních služeb Kadaň a Maštov, 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 Brtníky, p.o.	1603						
141	Domov Severka Jiříkov, p.o.	1605						
142	Domovy pro osoby se zdravotním postižením Oleška -	1607						
143	ÚSP pro tělesně postižené dospělé Snědovice, p.o.	3602						
144	Domov "Bez zámků" Tuchořice, p.o.	4601						
145	Domovy sociálních služeb Háj a Nová Ves, p.o.	6603						
146	Domovy pro osoby se zdravotním postižením Ústí n. L., p.o.	7601						
147	Odbor zdravotnictví		0	0	0	0	0	0
148	Psychiatrická léčebna Petrohrad, p.o.	4702						
149	Kojenecké ústavy Ústeckého kraje, p.o.	5721						
150	Zdravotnická záchranná služba Ústeckého kraje, p.o.	7711						
151	Odbor dopravy a silničního hospodářství		0	0	0	0	0	0
152	Správa a údržba silnic Ústeckého kraje, p.o.	801						
153	Dopravní společnost Ústeckého kraje, p.o.	802						



Přehled odvodů z fondů investic příspěvkových organizací na rok 2023 v tis. Kč

Poř. číslo	Zkrácený název příspěvkové organizace	Číslo organizace	Movitý majetek		Nemovitý majetek				Důvod snížení odvodu
			Roční odpisy	z toho účet 401	Roční odpisy	z toho účet 401	Snížení odvodu	Odvod	
1	CELKEM		0	0	0	0	0	0	
2	Odbor kancelář ředitele								
3	SPZ Triangle, p.o.	901							
4	Odbor informatiky a organizačních věcí		0	0	0	0	0	0	
5	Datové centrum Ústeckého kraje, p.o.	7910							
6	Odbor majetkový		0	0	0	0	0	0	
7	Krajská majetková, p.o.	4701							
8	Odbor školství, mládeže a tělovýchovy		0	0	0	0	0	0	
9	§ 3112		0	0	0	0	0	0	
10	Mateřská škola Zdravíčko, Ústí n. L., Malátova 12, p.o.	7260							
11	Mateřská škola speciální, Ústí n. L., Štefánikova 761, p.o.	7270							
12	§ 3114		0	0	0	0	0	0	
13	Spec. ZŠ a Prakt. škola, Česká Kamenice, Jakubské nám.	1270							
14	Spec. ZŠ a MŠ, Varnsdorf, T.G.Masaryka 1804, p.o.	1310							
15	Spec. ZŠ, Spec. MŠ a Prakt. škola, Děčín, p.o.	1340							
16	Spec. ZŠ a Prakt. škola, Šluknov, Tyršova 710, p.o.	1390							
17	Spec. ZŠ, Štětí, Ostrovní 300, p.o.	3070							
18	ZŠ spec., ZŠ prakt. a PrŠ, Litoměřice, Šaldova 6, p.o.	3200							
19	ZŠ praktická, Roudnice n. L., Neklanova 1807, p.o.	3230							
20	Spec. ZŠ, Louny, Poděbradova 640, p.o.	4050							
21	Logopedická ZŠ, Měcholupy 1, p.o.	4090							
22	ZŠ při DPN, Louny, p.o.	4150							
23	ZŠ prof. Z. Matějčka, Most, Zdeňka Štěpánka 340, p.o.	5140							
24	ZŠ a SŠ, Most, Jana Palacha 1534, p.o.	5150							
25	ZŠ prakt., Bílina, Kmochova 205/10, p.o.	6210							
26	Spec. ZŠ a Spec. MŠ, Teplice, Trnovanská 1331, p.o.	6270							
27	ZŠ a MŠ, Teplice, U Červeného kostela 110, p.o.	6310							
28	Spec. ZŠ a Prakt. škola, Ústí n. L., Pod Parkem 2788, p.o.	7130							
29	§ 3121		0	0	0	0	0	0	
30	Gymnázium, Rumburk, Komenského 10, p.o.	1160							
31	Gymnázium Děčín, p.o.	1180							
32	Gymnázium Chomutov, p.o.	2130							
33	Gymnázium, Kadaň, 5. května 620, p.o.	2160							
34	Gymnázium J. Jungmanna, Litoměřice, Svojsíkova 1, p.o.	3130							
35	Gymnázium, Lovosice, Sady pionýrů 600, p.o.	3150							
36	Gymnázium, Roudnice n. L., Havlíčkova 175, p.o.	3170							

Poř. číslo	Zkrácený název příspěvkové organizace	Číslo organizace	Movitý majetek		Nemovitý majetek				Důvod snížení odvodu
			Roční odpisy	z toho účet 401	Roční odpisy	z toho účet 401	Snížení odvodu	Odvod	
37	Gymnázium V.Hlavatého, Louny, Poděbradova 661, p.o.	4070							
38	Gymnázium, Žatec, Studentská 1075, p.o.	4080							
39	Podkrušnohorské gymnázium, Most, p.o.	5110							
40	Gymnázium T.G.Masaryka, Litvínov, Studentská 640, p.o.	5120							
41	Gymnázium, Teplice, Čs. dobrovolců 11, p.o.	6130							
42	Gymnázium, Ústí n. L., Jateční 22, p.o.	7200							
43	§ 3122		0	0	0	0	0	0	
44	SZŠ a OA, Rumburk, p.o.	1110							
45	SZŠ Děčín, Čsl. mládeže 5/9, p.o.	1120							
46	VOŠ, SPŠ a SOŠ, Varnsdorf, Bratislavská 2166, p.o.	1140							
47	Evropská obchodní akademie, Děčín I, Komenského	1170							
48	SŠ zahr. a zem. A. E. Komerse, Děčín - Libverda, p.o.	1200							
49	VOŠ a SPŠ strojní, stavební a dopravní, Děčín, p.o.	1220							
50	SOŠ energetická a stavební, OA a SZŠ, Chomutov, p.o.	2070							
51	SPŠ a VOŠ, Chomutov, Školní 50, p.o.	2100							
52	SPŠ stavební a OA, Kadaň, Komenského 562, p.o.	2120							
53	SŠ pedagogická, hotelnictví a služeb, Litoměřice, p.o.	3100							
54	VOŠ obalové techniky a SŠ, Štětí, Kostelní 134, p.o.	3110							
55	VOŠ a SOŠ, Roudnice n. L., Špindlerova 690, p.o.	3180							
56	OA a SOŠ generála F. Fajtla, Louny, p.o.	4030							
57	OA a SOŠ zemědělská a ekologická, Žatec, p.o.	4110							
58	VOŠ eko, soc. a zdrav., OA, SPgŠ a SZŠ, Most, p.o.	5100							
59	Hotelová škola, OA a SPŠ, Teplice, p. o.	6030							
60	SPŠ,Ústí n. L., Resslova 5, p.o.	7010							
61	VOŠ zdrav. a SŠ zdrav., Ústí n. L., Palachova 35, p.o.	7040							
62	OA a JŠ s právem stát. jazyk. zk., Ústí n. L., p.o.	7240							
63	§ 3123		0	0	0	0	0	0	
64	SOŠ mediální grafiky a polygrafie, Rumburk, p.o.	1080							
65	SŠ řemesel a služeb, Děčín IV, Ruská 147, p.o.	1100							
66	SŠ lodní dopr. a techn. řemesel, Děčín VI, p.o.	1130							
67	Střední lesnická škola a SOŠ, Šluknov, p.o.	1250							
68	SŠ technická, gastronomická a automobilní, Chomutov,	2060							
69	SOŠ technická a zahradnická, Lovosice, p.o.	3020							
70	SOŠ a SOU, Roudnice n. L., Neklanova 1806, p.o.	3220							
71	SŠ technická, Most, p.o.	5020							
72	SPŠ a SOŠ gastronomie a služeb, Most, p.o.	5030							
73	SOŠ, Litvínov - Hamr, p.o.	5040							
74	SŠ stavební a strojní, Teplice, p.o.	6010							
75	SŠ obchodu a služeb, Teplice, p.o.	6020							
76	SŠ obchodu, řemesel, služeb a ZŠ, Ústí n. L., p.o.	7020							
77	SPŠ stavební a SOŠ stavební a technická, Ústí n. L., p.o.	7100							
78	§ 3125		0	0	0	0	0	0	

Poř. číslo	Zkrácený název příspěvkové organizace	Číslo organizace	Movitý majetek		Nemovitý majetek				Důvod snížení odvodu
			Roční odpisy	z toho účet 401	Roční odpisy	z toho účet 401	Snížení odvodu	Odvod	
121	Severočeská vědecká knihovna v Ústí nad Labem, p.o.	7501							
122	Oblastní muzeum v Děčíně, p.o.	1501							
123	Oblastní muzeum v Chomutově, p.o.	2501							
124	Severočeská galerie výtvarného umění v Litoměřicích, p.o.	3501							
125	Galerie moderního umění v Roudnici nad Labem, p.o.	3502							
126	Oblastní muzeum v Litoměřicích, p.o.	3503							
127	Galerie Benedikta Rejta v Lounech, p.o.	4501							
128	Oblastní muzeum v Lounech, p.o.	4502							
129	Oblastní muzeum a galerie 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	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,	6601							
140	Domov Brtníky, p.o.	1603							
141	Domov Severka Jiříkov, p.o.	1605							
142	Domovy pro osoby se zdravotním postižením Oleška -	1607							
143	ÚSP pro tělesně postižené dospělé Snědovice, p.o.	3602							
144	Domov "Bez zámků" Tuchořice, p.o.	4601							
145	Domovy sociálních služeb Háj a Nová Ves, p.o.	6603							
146	Domovy pro osoby se zdravotním postižením Ústí n. L.,	7601							
147	Odbor zdravotnictví		0	0	0	0	0	0	
148	Psychiatrická léčebna Petrohrad, p.o.	4702							
149	Kojenecké ústavy Ústeckého kraje, p.o.	5721							
150	Zdravotnická záchranná služba Ústeckého kraje, p.o.	7711							
151	Odbor dopravy a silničního hospodářství		0	0	0	0	0	0	
152	Správa a údržba silnic Ústeckého kraje, p.o.	801							
153	Dopravní společnost Ústeckého kraje, p.o.	802							



Přehled vývoje závazných ukazatelů příspěvkových organizací Ústeckého kraje

Přehled vývoje příspěvku na provoz příspěvkových organizací Ústeckého kraje

Příspěvkové organizace	Počet PO v r. 2023	2020	2021	2022		2023	Rozdíl návrhu příspěvku na rok 2023 a schváleného příspěvku 2022	Změna návrhu 2023 proti schválenému příspěvku 2022 (v %)
		Skutečný příspěvek	Skutečný příspěvek	Schválený příspěvek	Upravený příspěvek	Návrh příspěvku		
Odbor kancelář ředitele								
Odbor informatiky a organizačních věcí								
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	2020	2021	2022		2023	Rozdíl návrhu příspěvku na rok 2023 a schváleného příspěvku 2022	Změna návrhu 2023 proti schválenému příspěvku 2022 (v %)
	Skutečný příspěvek	Skutečný příspěvek	Schválený příspěvek	Upravený příspěvek	Návrh příspěvku		
Odbor kancelář ředitele							
Odbor informatiky a organizačních věcí							
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 neinvestičního příspěvku příspěvkových organizací Ústeckého kraje

Příspěvkové organizace	2020	2021	2022		2023	Rozdíl návrhu příspěvku na rok 2023 a schváleného příspěvku 2022	Změna návrhu 2023 proti schválenému příspěvku 2022 (v %)
	Skutečný příspěvek	Skutečný příspěvek	Schválený příspěvek	Upravený příspěvek	Návrh příspěvku		
Odbor kancelář ředitele							
Odbor informatiky a organizačních věcí							
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 účelového investičního příspěvku příspěvkových organizací Ústeckého kraje

Příspěvkové organizace	2020	2021	2022		2023	Rozdíl návrhu příspěvku na rok 2023 a schváleného příspěvku 2022	Změna návrhu 2023 proti schválenému příspěvku 2022 (v %)
	Skutečný příspěvek	Skutečný příspěvek	Schválený příspěvek	Upravený příspěvek	Návrh příspěvku		
Odbor kancelář ředitele							
Odbor informatiky a organizačních věcí							
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 platů v oblasti příspěvkových organizací Ústeckého kraje

Příspěvkové organizace	Objem prostředků na platy						Rozdíl návrhu platů na rok 2023 a schválených platů 2022	Změna návrhu 2023 proti schváleným platům 2022 (v %)
	2020	2021	2022		2023			
	Skutečný	Skutečný	Schválený	Upravený	Návrh			
Odbor kancelář ředitele								
Odbor informatiky a organizačních věcí								
Odbor majetkový								
Odbor školství, mládeže a tělovýchovy								
Odbor kultury a památkové péče								
Odbor sociálních věcí								
Odbor zdravotnictví								
Odbor dopravy a silničního hospodářství								
Celkem								

Příspěvkové organizace	Předpokládaný počet pracovníků v r. 2023*	Průměrný měsíční plat				Změna návrhu 2023 proti plánu 2022 (v %)
		2020	2021	2022	2023	
		Skutečnost	Skutečnost	Plán	Návrh	
Odbor kancelář ředitele						
Odbor informatiky a organizačních věcí						
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



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

Název příspěvkové organizace:	
Číslo organizace:	
IČO:	

Číslo odpisové skupiny	Pořizovací cena	Oprávký k 1.1.	Upravené účetní odpisy k			Zůstatková cena k 31.12.
			Celkem	Movitý majetek	Nemovitý majetek	
a	b	c	d=d.1+d.2	d.1	d.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:	

[illegible]

Poř. číslo	Zkrácený název příspěvkové organizace	Číslo organizace	Movitý majetek					Nemovitý majetek					Schválený odvod	změna	Upravený odvod k ...	Důvod		
			Schválené roční odpisy	z toho účet 403	změna		Upravené roční odpisy	z toho upravený	Schválené roční odpisy	z toho účet 403	změna						Upravené roční odpisy	z toho upravený
					účet 401	účet 403					účet 401	účet 403						
59	Hotelová škola, OA a SPŠ, Teplice, p. o.	6030																
60	SPŠ,Ústí n. L., Resslova 5, příspěvková organizace	7010																
61	VOŠ zdrav. a SŠ zdrav., Ústí n. L., Palachova 35,	7040																
62	OA a JŠ s právem stát. jazyk. zk., Ústí n. L., příspěvková	7240																
63	§ 3123		0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
64	SOŠ mediální grafiky a polygrafie, Rumburk, příspěvková	1080																
65	SŠ řemesel a služeb, Děčín IV, Ruská 147, příspěvková	1100																
66	SŠ lodní dopr. a techn. řemesel, Děčín VI, příspěvková	1130																
67	Střední lesnická škola a SOŠ, Šluknov, příspěvková	1250																
68	SŠ technická, gastronomická a automobilní, Chomutov,	2060																
69	SOŠ technická a zahradnická, Lovosice, příspěvková	3020																
70	SOŠ a SOU, Roudnice n. L., Neklanova 1806, příspěvková	3220																
71	SŠ technická, Most, příspěvková organizace	5020																
72	SPŠ a SOŠ gastronomie a služeb, Most, příspěvková	5030																
73	SOŠ, Litvínov - Hamr, příspěvková organizace	5040																
74	SŠ stavební a strojní, Teplice, příspěvková organizace	6010																
75	SŠ obchodu a služeb, Teplice, příspěvková organizace	6020																
76	SŠ obchodu, řemesel, služeb a ZŠ, Ústí n. L., příspěvková	7020																
77	SPŠ stavební a SOŠ stavební a technická, Ústí n. L.,	7100																
78	§ 3125		0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
79	Školní statek, Roudnice n. L., Vědomice - 37, příspěvková	3010																
80	§ 3126		0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
81	Konzervatoř, Teplice, Českoobrátská 15, příspěvková	6220																
82	§ 3127		0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
83	Gymnázium a SOŠ, Klášterec nad Ohří, Chomutovská 459,	2090																
84	Gymnázium a SOŠ, Podbořany, příspěvková organizace	4040																
85	Gymnázium a SPŠ, Duchcov, Masarykova 12, příspěvková	6140																
86	Gymnázium a SOŠ dr. V. Šmejkala, Ústí n. L., příspěvková	7230																
87	§ 3133		0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
88	DD "Země dětí" a ŠJ, Česká Kamenice, Komenského 491,	1040																
89	DD a ŠJ, Krásná Lípa, Dittrichova 12, příspěvková	1050																
90	DD a ŠJ, Lipová u Šluknova 417, příspěvková organizace	1060																
91	Dětský domov, Vysoká Pec 145, příspěvková organizace	2180																
92	DD a ŠJ, Mašťov, příspěvková organizace	2190																
93	DD a ŠJ, Chomutov, Čelakovského 822, příspěvková	2200																
94	DD, ZŠ prakt., Prš a ŠJ, Dlažkovice 1, příspěvková	3140																
95	DD a ŠJ, Litoměřice, Čelakovského 8, příspěvková	3190																
96	DD, ZŠ a SŠ, Žatec, příspěvková organizace	4130																
97	DD a ŠJ, Hora Sv. Kateřiny, Dolní 310, příspěvková	5080																
98	DD a ŠJ, Most, K.H.Borovského 1146, příspěvková	5130																
99	DD, ZŠ a SŠ, Duchcov, příspěvková organizace	6190																
100	DD a ŠJ, Tuchlov 47, příspěvková organizace	6240																
101	DD a ŠJ, Krupka, Libušín 151, příspěvková organizace	6250																
102	DD a ŠJ, Tisá 280, příspěvková organizace	7170																
103	DD a ŠJ, Ústí n. L., Špálova 2, příspěvková organizace	7180																
104	DD a ŠJ, Ústí n. L., Truhlářova 16, příspěvková organizace	7210																
105	§ 3146		0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
106	PPP ÚK a Zařízení pro DVPP, Teplice, příspěvková	6230																
107	§ 3231		0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
108	ZUŠ, Děčín IV - Podmokly, Čs. legií 243/29, příspěvková	1290																
109	ZUŠ, Varnsdorf, Národní 512, příspěvková organizace	1300																
110	ZUŠ, Rumburk, Růžová 3/1416, příspěvková organizace	1350																
111	ZUŠ, Teplice, Chelčického 4, příspěvková organizace	6080																
112	ZUŠ I. Kawaciuka, Duchcov, příspěvková organizace	6090																
113	ZUŠ E. Randové, Ústí n. L., W. Churchilla 4, příspěvková	7080																
114	ZUŠ, Ústí n. L. - Neštěmice, Národní 359, příspěvková	7250																
115	§ 3421		0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
116	DDM, Rumburk, U stadionu 1133, příspěvková organizace	1370																
117	DDM, Žatec, Obránců míru 638, příspěvková organizace	4140																
118	DDM "Sluníčko", Duchcov, Družby 1006, příspěvková	6100																
119	DDM, Teplice, Masarykova 70, příspěvková organizace	6110																
120	Odbor kultury a památkové péče		0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
121	Severočeská vědecká knihovna v Ústí nad Labem,	7501																
122	Oblastní muzeum v Děčíně, příspěvková organizace	1501																

[illegible]

Přehled aktualizovaných odvodů z fondů investic příspěvkových organizací k ... v tis. Kč

[illegible]

[illegible]

Finanční hospodaření příspěvkových organizací Ústeckého kraje k 30.6.2022 v tis. Kč

Název příspěvkové organizace:

Číslo organizace:

IČO:

Číslo účtu	Vybrané položky výkazu zisku a ztráty	Schválený rozpočet na r. 2022	Upravený rozpočet (UR) na r. 2022			Skutečnost k 30. 6. 2022			Rozdíl mezi skutečností a UR			Plnění skut. UR k 30.6. 2022 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											
521	Mzdové náklady, z toho:											
	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											
672	výnosy vybraných místních vládních institucí z transferů celkem											
	A - výnosy z nároků na prostředky z rozpočtu ÚK celkem, z toho:											
	ZU - příspěvek na provoz											
	ZU - příspěvek na velkou údržbu (UZ 00054)											
	ZU - účelový neinvestiční příspěvek (UZ 00209,...)											
	ostatní účelové neinvestiční příspěvky z rozpočtu ÚK											
	B - výnosy z transferů ze SR											
	C - ostatní transfery mimo rozpočet ÚK											
	D - časové rozlišení přijatého investičního transferu											
E - čerpání FI na opravy a údržbu - dle ČÚS č. 704 bod 7.4. písm. c).												
	Výsledek hospodaření běžného účetního období											

Číslo položky	Vybrané položky rozvahy	Stav k 1.1.2022 běžné období (netto)	Stav k 30.6.2022 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 30.9.2022 v tis. Kč

Název příspěvkové organizace:

Číslo organizace:

IČO:

Číslo účtu	Vybrané položky výkazu zisku a ztráty	Schválený rozpočet na r. 2022	Upravený rozpočet (UR) na r. 2022			Skutečnost k 30. 9. 2022			Rozdíl mezi skutečností a UR			Plnění skut. UR k 30.9. 2022 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)											
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).											
	Výsledek hospodaření běžného účetního období											

Číslo položky	Vybrané položky rozvahy	Stav k 1.1.2022 běžné období (netto)	Stav k 30.9.2022 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. 2022

Název příspěvkové organizace:	
Číslo organizace:	
IČO:	

Peněžní fondy

Peněžní fondy organizace	Číslo syntetického úctu	Stav k 1.1.2022	Tvorba	Čerpání	Stav k 30.9.2022	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)	
		01.01.2022	30.09.2022
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 :	0
2	z toho: zlepšené výsledky hospodaření z minulých let (účet 413)	
3	dary z minulých let (účet 414)	
4	projekty (účet 414)	
5	celkem účet 414	0
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 - movitý majetek	
5	Odpisy z dlouhodobého hmotného majetku - 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 z odpisů majetku zřizovateli	
42	Ostatní odvod zřizovateli	
43	Čerpání celkem (ř.28+ř.40+ř.41+ř.42):	0
44	Zůstatek fondu investic k (ř.16-ř.43):	0

Datum zpracování:		
Zpracovatel/kontakt:		
Zástupce organizace:		

Název příspěvkové organizace:	
Číslo organizace:	
IČO:	

[illegible]



Finanční hospodaření příspěvkových organizací Ústeckého kraje k 31.12.2022 v tis. Kč

Číslo položky	Vybrané položky rozvahy	Stav k 1.1.2022 běžné období (netto)	Stav k 31.12.2022 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 2022				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. 2022

Název příspěvkové organizace:	
Číslo organizace:	
IČO:	

Peněžní fondy

Peněžní fondy organizace	Číslo syntetického účtu	Stav k 1.1.2021	Tvorba	Čerpání	Stav k 31.12.2022	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)	
		01.01.2022	31.12.2022
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. 2022

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

Název fondu	Číslo účtu včetně rozmezí analytiky	Stav ke dni (v Kč)	
		01.01.2022	31.12.2022
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) + (2610800 až 2610899)		

Výpočet krytí FI k 31.12.2022 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.

Přehled kladných výsledků hospodaření příspěvkových organizací Ústeckého kraje za rok 2022 a návrh přidělu do peněžních fondů

Odbor:

Poř. číslo	Zkrácený název příspěvkové organizace	Číslo organizace	Výsledek hospodaření (VH)			Finančními prostředky krytý VH k rozdělení celkem	Příděly do fondů			Nekrytý účetní výsledek hospodaření	Příspěvek zřizovatele na provoz k 31. 12. 2022	VH z příspěvku zřiz. v %
			Celkem	Hlavní činnost	Doplňková činnost		Fond rezervní		Fond odměn			
							Krytí ztráty z min. let	Ostatní včetně nekrytého zisku z min. let				
A	B	C	D=E+F	E	F	G = H + I + J	H	I	J	K	L	M=D/L
1												
2												
3												
4												
5												
6												
7												
8												
9												
10												
11												
12												
13												
14	Celkem											

Komentář ke kladným výsledkům hospodaření PO ÚK a návrh přidělu do peněžních fondů:



Přehled záporných výsledků hospodaření příspěvkových organizací Ústeckého kraje za rok 2022 a návrh na jejich krytí (v Kč)

Odbor:

Poř. číslo	Zkrácený název příspěvkové organizace	Číslo organizace	Záporný výsledek hospodaření			Krytí záporného výsledku hospodaření		
			Celkem	Hlavní činnost	Doplňková činnost	Rezervní fond k 31. 12. 2022	VH za rok 2023	VH za rok 2024
A	B	C	D=E+F	E	F	I	J	K
	Celkem							



Kumulovaná ztráta (v tis. Kč) na rok 2022

Poř. číslo	Zkrácený název příspěvkové organizace	Číslo organizace	Kumulovaná ztráta k 31.12.2021	Kumulovaná ztráta k 31.12.2022	Návrh na krytí z kladného VH za rok 2022	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. 2022**

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 2022-2023**

	Metodika předkládání finančních podkladů PO ÚK	Finanční hospodaření k 30.06.2022	Rozpočty 2023 a střednědobé výhledy rozpočtu 2024-2025	Finanční hospodaření k 30.09.2022	Finanční hospodaření k 31.12.2022
Odevzdání podkladů jednotlivými PO na svodný odbor (upřesní svodný odbor)	-	červenec 2022	srpen 2022	říjen 2022	únor 2023
Odevzdání podkladů svodnými odbory na ekonomický odbor	-	04.08.2022	02.09.2022	-	březen 2023
Projednání se svodnými odbory	15. 03. 2022 - 01. 04. 2022	-	říjen 2022	-	-
Zveřejnění před projednáváním v Radě Ústeckého kraje	-	-	28.11.2022	-	-
Finanční komise Rady Ústeckého kraje	19.04.2022	30.08.2022	29.11.2022	-	květen 2023
Rada Ústeckého kraje	04.05.2022	14.09.2022	14.12.2022	-	červen 2023
Zveřejnění po projednávání v Radě Ústeckého kraje	-	-	-	-	červenec 2023

Datum: 15. 3. 2022

Zpracoval: ekonomický odbor