

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.
- 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, (dále zákon č. 320/2001 Sb.),
 - ❖ zákonem č. 23/2017 Sb., o pravidlech rozpočtové odpovědnosti, ve znění pozdějších předpisů, (dále zákon č. 23/2017 Sb.),
 - ❖ zákonem č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů.
 - ❖ vyhláškou č. 220/2013 Sb., o požadavcích na schvalování účetních závěrek některých vybraných účetních jednotek,
 - ❖ zřizovací listinou – zejména Čl. XIII – Hospodaření organizace.
- 1.3 Pokud nebude uvedeno jinak, budou podklady pořizovány v rámci informačního systému Controlling pro příspěvkové organizace (dále ISC).
- 1.4 Důležitým zdrojem pro zpracování výstupních informací prostřednictvím informačního systému ISC jsou měsíční obraty jednotlivých příspěvkových organizací. Ve většině případů slouží i jako zdroj informací nad rámec pevně stanovených reportů (využití OLAP kostky). 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 Rada) 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.
- 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 30.06. 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 300 tis. Kč, obsahovat věcnou náplň (konkrétní rozpis) vč. uvedení hodnoty obdobně jako v bodě 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 o více než 300 tis. Kč. 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 zkonzultuje s dodavatelem informačního systému). Návrh na doplnění ze strany svodného odboru lze uplatnit pouze při přípravě této metodiky.

- 3.7 Report - Rozpočet bude obsahovat:
- ❖ skutečnost za poslední 2 ukončené roky,
 - ❖ schválený rozpočet běžného roku,
 - ❖ upravený rozpočet k 30.06. běžného roku s rozdělením na hlavní a doplňkovou činnost, pokud byl rozpočet k uvedenému datu upraven,
 - ❖ skutečnost k 30.06. 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 01.01. 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.
- 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. 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 fondu 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 (dále ČÚS) 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, ve kterém došlo ke změně, tj. k 31.03., 30.06., 30.09. a k 31.12. Úpravu odpisového plánu za příslušné čtvrtletí běžného roku lze provádět pouze jednou. Úprava odpisového plánu bude prováděna až po zařazení majetku do evidence. Během roku bude případná změna přehledu odpisů podle odpisového plánu souhrnně předložena Radě ke schválení podle potřeby, nejpozději do jejího posledního jednání v kalendářním roce. Změnu předkládá do Rady svodný odbor. Případné zvýšení odpisů z movitého majetku během roku nebude kryto příspěvkem zřizovatele na provoz.

Čl. 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 zahajovacích výkonových výkazů k 30.09., resp. k 31.10. předchozího roku (podle povahy činnosti školy či školského zařízení), které jsou příspěvkové organizace povinny na základě § 28 odst. 5 zákona č. 561/2004 Sb., o předškolním, základním, středním, vyšším odborném a jiném vzdělávání (školský zákon) předávat krajskému úřadu.

Výkony denní formy studia gymnaziálních, učebních a studijních oborů budou dále násobeny koeficientem úspěšnosti (podíl absolventů a přijatých do prvního ročníku; dle stanovené délky studia daného oboru).

Výjimku tvoří dětské domovy, kde je 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 dotčené příspěvkové organizace předávat krajskému úřadu k 30.06. 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 konzultuje s dodavatelem informačního systému). Návrh na doplnění ze strany svodného odboru lze uplatnit pouze při přípravě této metodiky.

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 standardní zajištění provozu organizace, např. příspěvek na platy, energie.
- ❖ Příspěvek nepodléhá vyúčtování.

b) Účelový neinvestiční příspěvek:

- ❖ Jedná se o finanční prostředky na jednorázovou akci příspěvkové organizace, např. nákup drobného majetku, opravy majetku, výroční akce, vlastní podíl na projektu podpořeném z dalších zdrojů apod.
- ❖ Zřizovatel eviduje v účetnictví příspěvek na opravy nemovitého majetku pod UZ 00054, ostatní akce pod UZ 00209, případně pod jiným UZ v návaznosti na konkrétní plnění.
- ❖ Součástí stanovení závazného ukazatele je termín vyúčtování.
- ❖ Pokud stanovení příspěvku ovlivní provozní náklady příspěvkové organizace, bude tato informace uvedena a konkrétně vyčíslena včetně zdroje jejich krytí.
- ❖ Účelovým neinvestičním příspěvkem nejsou finanční prostředky, u kterých organizace není konečným příjemcem finančních prostředků.
- ❖ Součástí žádosti o příspěvek bude číslo projektového záměru a informace o schválení projektu v Evidenci projektových záměrů, na základě usnesení Rady č. 008/67R/2023 ze dne 05.04.2023 a č. 021/95R/2024 ze dne 17.04.2024.
- ❖ Podmínkou poskytnutí je u akcí na velké opravy s plánovanými výdaji nad 5 000 tis. Kč bez DPH schválení investičního záměru zřizovatelem po předchozím projednání v investiční komisi Rady. Rada schvaluje investiční záměr nad 5 000 tis. Kč do 50 000 tis. Kč bez DPH, Zastupitelstvo Ústeckého kraje (dále Zastupitelstvo) nad 50 000 tis. Kč bez DPH.
- ❖ Příspěvek bude zřizovatelem příspěvkové organizaci zaslán až po doložení příslušných dokladů k úhradě finančních prostředků dodavateli. Netýká se příspěvků schválených do celkové výše 500 tis. Kč včetně v jednotlivém případě nebo příspěvků z darů bez omezení částky.
Pozn.: do doby přijetí finančních prostředků od zřizovatele lze použít na úhradu akce vlastní prostředky organizace za podmínky dodržení typu výdajů.
- ❖ Pokud v rámci vyúčtování dojde k nedočerpání příspěvku do 10 tis. Kč včetně, bude při proplacení posledního dokladu k úhradě zaslán příspěvek v celé schválené výši po odsouhlasení vyúčtování správcem rozpočtu.

c) 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 vyvolá další investiční výdaje příspěvkové organizace, bude tato informace uvedena a konkrétně vyčíslena včetně zdroje jejich krytí.
- ❖ Součástí žádosti o příspěvek bude číslo projektového záměru a informace o schválení/neschválení projektu v Evidenci projektových záměrů, na základě usnesení Rady č. 008/67R/2023 ze dne 05.04.2023 a č. 021/95R/2024 ze dne 17.04.2024.
- ❖ Podmínkou poskytnutí je u stavebních akcí s plánovanými výdaji nad 5 000 tis. Kč bez DPH schválení investičního záměru zřizovatelem po předchozím projednání v investiční komisi Rady. Rada schvaluje investiční záměr nad 5 000 tis. Kč do 50 000 tis. Kč bez DPH, Zastupitelstvo nad 50 000 tis. Kč bez DPH.
- ❖ Příspěvek bude zřizovatelem příspěvkové organizaci zaslán až po doložení příslušných dokladů k úhradě finančních prostředků dodavateli. Netýká se příspěvků schválených do celkové výše 500 tis. Kč včetně v jednotlivém případě nebo příspěvků z darů bez omezení částky.
Pozn.: do doby přijetí finančních prostředků od zřizovatele lze použít na úhradu akce vlastní prostředky organizace za podmínky dodržení typu výdajů (investiční lze uhradit pouze z Fondu investic).

- ❖ Pokud v rámci vyúčtování dojde k nedočerpání příspěvku do 10 tis. Kč včetně, bude při proplacení posledního dokladu k úhradě zaslán příspěvek v celé schválené výši po odsouhlasení vyúčtování správcem rozpočtu.

2) Příslib financování akce

je příslibem zřizovatele financovat konkrétní akci v předpokládaném objemu z rozpočtu kraje v dalším období. Důvodem jeho schválení je doložení finančního krytí akce ze strany organizace při zahájení přípravy akce, např. výběrového řízení na dodavatele v souladu se zákonem č. 320/2001 Sb.

Používá se v době přípravy akce, kdy nejsou známy konkrétní podmínky realizace, zejména finanční objem a finanční krytí akce se předpokládá z účelových příspěvků. Schvalovací postup u příslibu financování je obdobný jako u příspěvku zřizovatele.

Při realizaci akcí financovaných příspěvkem podle odstavců b) a c) lze postupovat takto:

- Příprava akce – příspěvková organizace předloží ke schválení žádost o stanovení příspěvku na přípravu akce, např. studii, projektovou dokumentaci.
- Současně v případě potřeby:
 - ✓ svodný odbor předloží zřizovateli žádost o příslib financování akce z rozpočtu Ústeckého kraje obdobně jako u stanovení příspěvku.
 - ✓ jde o příslib - na jeho základě nelze akci proplatit, proto před zahájením realizace je třeba stanovit konkrétní závazný ukazatel dle upřesnění podmínek akce (např. předložení smlouvy),
 - ✓ částka bude nárokována ve střednědobém výhledu rozpočtu zřizovatele na další roky.

V případě schváleného příslibu financování akce Zastupitelstvem podléhá následné stanovení příspěvku již jen Radě za podmínky dodržení záměru akce a maximální částky (i v případě částky nad 5 000 tis. Kč).

K ukončení příslibu financování akcí dojde až zajištěním financování všech akcí uvedených v příslibu nebo vyčerpáním celkové výše příslibu. Následně bude zřizovateli předloženo k rozhodnutí ukončení příslibu financování akce.

3) 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.

4) Odvod 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 zejména z nemovitého majetku příspěvkové organizace zaúčtovaných do konce běžného roku.

Organizace při účtování o odvodu z fondu investic bude postupovat dle ČÚS č. 704.

6.2 Závazné ukazatele příspěvkových organizací v rámci schvalování rozpočtů předkládá do Rady ke schválení ekonomický odbor po projednání ve Finanční komisi Rady.

6.3 Změna závazných ukazatelů během roku

Změna příspěvku podle čl. 6 bod 6.1. odst. 1)

- V návrhu usnesení na zvýšení příspěvku bude uveden jeho účel a termín vyúčtování. Termín vyúčtování se netýká zvýšení příspěvku na provoz.

- Stanovení termínu vyúčtování není požadováno, pokud je účelový příspěvek poskytován zpětně po provedení prací/nákupů na základě předložených faktur.
- V návrhu usnesení na zvýšení účelového příspěvku, který byl schválen v předchozích letech, bude organizace žádat o „stanovení účelového příspěvku pro daný rok – dofinancování“, jako samostatný závazný ukazatel na daný rok.
- Informace o vyúčtování účelových příspěvků včetně změny termínu vyúčtování lze předložit přímo do Rady. Po schválení Radou bude na ekonomický odbor předána svodným odborem přehledná informace o jednotlivých vyúčtování nebo změnách termínů vyúčtování včetně zdůvodnění.
- Pokud dojde k nedočerpání účelového příspěvku, lze ve výjimečných řádně odůvodněných případech souběžně s vyúčtováním příspěvku požádat o použití nedočerpaných prostředků na další akci.

Změna závazných ukazatelů podle čl. 6 bod 6.1 odst. 1), 3) a 4)

- 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, např. výše příspěvku, účel příspěvku, termín vyúčtování, 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 stanovení a změnách závazných ukazatelů nad 5 000 tis. Kč rozhoduje Zastupitelstvo. Povinné navýšení závazného ukazatele objemu prostředků na platy v absolutní výši např. z důvodu krytí státní dotací spadá do kompetence Rady, bez omezení částky.

Čl. 7

Návratná finanční výpomoc

- 7.1 Příspěvková organizace může získat od svého zřizovatele návratnou finanční výpomoc, jestliže její vrácení je zabezpečeno jejími rozpočtovými výnosy/příjmy běžného roku, nejpozději však do 31.03. 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 Rada v souladu s § 59 odst. 2 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 30.06. 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 30.09. běžného roku provede 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 případě zjištění pochybení nebo nestandardních záležitostí se svodný odbor obrátí na ekonomický odbor včetně svého návrhu řešení.

Svodný odbor předá ekonomickému odboru souhrnnou informaci za hospodaření příspěvkových organizací k 30.09. dle harmonogramu (příloha X).

Čl. 8

Obecný návod

Podle návodu budou vyplněny údaje za dané období.

8.1 Podklady mají dvě části:

1. Tabulka

Budou uvedeny vybrané položky z výkazu zisku a ztráty (výsledovky) a z rozvahy.

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. Nad rámec uvedených povinných účtů lze doplnit sledování účtů doporučených svodným odborem. 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 této metodiky.

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, pokud jsou uvedeny, bez ohledu na rozdíl mezi upraveným rozpočtem a skutečností ve Výkazu zisku a ztráty:

Účty 501 – Spotřeba materiálu, 502 – Spotřeba energie, 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:

- 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 300 tis. Kč, není potřeba podrobněji komentovat. Dále bude popsáno čerpání fondu investic na opravy.

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 číslo usnesení Rady o schválení této změny,
- případná odchylka mezi aktuálně schváleným odpisovým plánem a skutečností bude zdůvodněna,

- 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 účelový neinvestiční příspěvek celkem a z toho:
 - UZ 00054,
 - UZ 00209,
 - UZ další - 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 procentuální zastoupení jednotlivých zdrojů na celkových výnosech:

- ❖ příspěvek zřizovatele na provoz,
- ❖ dotace na sociální služby pro příslušný rok krytá ze státního rozpočtu MPSV, jejímž poskytovatelem je Ústecký kraj, a prostřednictvím projektů,
- ❖ výnosy od klientů,
- ❖ výnosy ze zdravotního pojištění,
- ❖ ostatní (např. účelový neinvestiční příspěvek).

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, oprávk, bude rozepsán přírůstek nebo vyřazení majetku:

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

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

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

8.6 Doplnková činnost

- bude vypsána podle zřizovací listiny, příp. bude uvedeno, že není zřizovatelem povolena,
- bude okomentováno nulové plnění (pokud je doplňková činnost schválena 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 30.06. běžného roku okomentuje odchylky v plnění upraveného rozpočtu, a to **u nákladů celkem a výnosů celkem**.
- V případě vykázání průběžného kladného výsledku hospodaření k 30.06. nad 1 000 tis. Kč uvede příspěvková organizace prognózu dalšího vývoje hospodaření směřující k vyrovnanému výsledku hospodaření.
- 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 je 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:
- ❖ 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,
 - ❖ počet výkonů - žáků, klientů, návštěvníků apod.,
 - ❖ pohledávky víc než 1 rok po splatnosti,
 - ❖ přepočtený počet zaměstnanců – bude uveden průměrný přepočtený počet zaměstnanců,
 - ❖ průměrný plat,
 - ❖ zadlužení – úvěry, půjčky, návratná finanční výpomoc, leasing, kontokorent apod., organizace rozepíše konkrétně v komentáři.
- 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 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 na provoz, který bude korespondovat se schváleným střednědobým výhledem rozpočtu zřizovatele případně s upřesňujícím postupem sděleným zřizovatelem. Odchýlit se lze pouze ze závažných důvodů včetně vysvětlení.
- 9.1.3 Zřizovatel si může v odůvodněných případech (např. výrazné meziroční změny střednědobého výhledu rozpočtu) vyžádat od příspěvkových organizací komentář.
- 9.1.4 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.
- 9.1.5 Do komentáře příspěvkové organizace svodný odbor doplní:
- a) stanovisko k předloženému rozpočtu,
 - b) informaci o případném předpokladu zániku, sloučení nebo přechodu příspěvkové organizace pod jiného zřizovatele.
- 9.1.6 V případě, že některá příspěvková organizace předloží rozpočet se záporným výsledkem hospodaření přes požadavek stanovený v čl. 3 bod 3.2, svodný odbor přiloží své stanovisko k jeho vyrovnaní. Pokud bude schválen rozpočet se záporným výsledkem, zajistí svodný odbor předložení vyrovnaného rozpočtu Radě do 30.04. roku, pro který je rozpočet sestaven.
- 9.1.7 Svodný odbor zpracuje/zkontroluje v ISC za svoji oblast:
- a) střednědobý výhled rozpočtu za každou příspěvkovou organizaci a přehled střednědobých výhledů rozpočtů 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 fondu investic příspěvkových organizací včetně zdůvodnění případného snížení odvodu.
- 9.1.8 Svodný odbor sdělí neprodleně příspěvkovým organizacím informaci o schválení jejich rozpočtu a střednědobého výhledu rozpočtu včetně čísla usnesení Rady. Příspěvková organizace zveřejní schválený rozpočet a střednědobý výhled rozpočtu na svých 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 zejména zkontroluje:
- a) závazné ukazatele dle čl. 6 včetně usnesení Rady/Zastupitelstva,
 - b) soulad výše odpisů se schváleným odpisovým plánem včetně usnesení,
 - c) převod z rezervního do fondu investic včetně usnesení,
 - d) 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),
 - e) správnost všech reportů zpracovaných v rámci ISC příspěvkovými organizacemi,
 - f) 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 souhrnný komentář za hospodaření své oblasti, který obsahuje zejména:
- ❖ souhrnné hodnocení hospodaření příspěvkových organizací,
 - ❖ souhrnné stanovisko k předloženým výsledkům hospodaření jednotlivých příspěvkových organizací.

Dále doplní vyjádření odboru u komentáře k hospodaření každé příspěvkové organizace, který obsahuje zejména:

- ❖ souhlasí/nesouhlasí s předloženým rozbořem hospodaření,
- ❖ rozdělení hospodářského výsledku do fondů potvrdí/nepotvrdí a navrhne jiné.

- 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 schválení účetních závěrek příspěvkových organizací zřizovatelem vypracuje svodný odbor za každou příspěvkovou organizaci protokol o schválení/neschválení účetní závěrky 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 30.09. 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.
- 10.4 Tato metodika byla schválena Radou usnesením č. 085/97R/2024 ze dne 02.05.2024 a č. 088/98R/2024 ze dne 22.05.2024 a nahrazuje metodiku schválenou Radou usnesením č. 064/70R/2023 ze dne 03.05.2023.

V Ústí nad Labem dne 27.05.2024

Ing. Jan Schiller
Hejtman Ústeckého kraje

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 G1	Přehled odpisů (PODROBNÝ) 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 – podklad do Rady
Příloha K1	Přehled aktualizovaných odpisů (PODROBNÝ) 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 30.06.
Příloha N	Finanční hospodaření příspěvkových organizací Ústeckého kraje k 30.09.
Příloha O	Krytí účtů peněžních fondů příspěvkových organizací Ústeckého kraje k 30.09.
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
Příloha č. 2	Usnesení Rady Ústeckého kraje č. 085/97R/2024 ze dne 02.05.2024 a č. 088/98R/2024 ze dne 22.05.2024

Přílohy - Komentář

1) Přehled příloh

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 G1	Přehled odpisů (PODROBNÝ) 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 – podklad do Rady
Příloha K1	Přehled aktualizovaných odpisů (PODROBNÝ) 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 30.06.
Příloha N	Finanční hospodaření příspěvkových organizací Ústeckého kraje k 30.09.
Příloha O	Krytí účtů peněžních fondů příspěvkových organizací Ústeckého kraje k 30.09.
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, G1, H, I, J
 Finanční hospodaření k 30.06. - Příloha K, K1, L1, M
 Finanční hospodaření k 30.09. - Příloha K, K1, L1, N, O, P, Q (přílohy N, O, P, Q pouze pro potřeby svodného odboru)
 Finanční hospodaření k 31.12. - Příloha K, K1, 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) Doplňující 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 pro rok 2024. Pro datový zdroj za období 1-12/běžný rok je termín shodný, jako pro nahrání výkazů účetní závěrky sestavených k 31.12.2024 do ISC – viz Opatření k účetní závěrce pro rok 2024.

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 svodným odborem) na svých internetových stránkách včetně čísla usnesení Rady Ústeckého kraje (dále Rada). 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 2026,
- č. 38 – střednědobý výhled rozpočtu typ plánovaný na rok 2027

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 1-6/2024,
- č. 14 – rozpočet:
 - typ upravený k 30.06.2024,
 - (v případě, že rozpočet nebyl k 30.06.2024 upravován, tak se do příslušných sloupců načtou data ze schváleného rozpočtu (rozpočet typ plán) pro rok 2024),
 - typ plánovaný k 31. 12. 2025 (vyplňují se všechny sloupce šablony včetně předpokládané skutečnosti k 31. 12. 2024).
- č. 15 – statistické údaje typ plán na rok 2025: 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 (včetně schváleného příslibu financování akce) pro rok 2025,
- č. 28 – Komentář k rozpočtu pro rok 2025,
- č. 41 – Souhrnný komentář k návrhům rozpočtů a střednědobým výhledům rozpočtů PO ÚK.

Přílohu C zpracují příspěvkové organizace v rámci ISC v termínu určeném svodným odborem. 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.

Příloha E a F se automaticky vygeneruje v rámci ISC z údajů uvedených v příloze C.

Přílohy E a F, tj. návrh a schválenou verzi rozpočtů příspěvkových organizací zveřejní zřizovatel na svých internetových stránkách. Po schválení rozpočtu zřizovatele v Zastupitelstvu Ústeckého kraje (dále 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 300 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 31.12.2024 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 31.12.2024 a zároveň vyplní jejich předpokládanou tvorbu a čerpání v roce 2025. Např. čerpání rezervního fondu v roce 2025 v souladu s § 30 odst. 4 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů.

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) a bod 6.3 (účelové příspěvky): 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,
- číslo projektového záměru a informace o schválení projektu v Evidenci projektových záměrů, na základě usnesení Rady č. 008/67R/2023 ze dne 05.04.2023 a č. 021/95R/2024 ze dne 17.04.2024,
- u investičních stavebních akcí a velkých oprav s plánovanými výdaji nad 5 000 tis. Kč bez DPH informace o schválení investičního záměru zřizovatelem po předchozím projednání v investiční komisi Rady. Rada schvaluje investiční záměr nad 5 000 tis. Kč do 50 000 tis. Kč bez DPH, Zastupitelstvo nad 50 000 tis. Kč bez DPH.
- předpokládaný termín vyúčtování vyjma příspěvku na provoz,
- pokud byl na danou akci již schválen příslib financování akce, bude uvedeno číslo usnesení a příslib bude ukončen.

K ovlivnění provozních nákladů příspěvkové organizace během roku dojde např. poskytnutím účelového neinvestičního příspěvku 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 účelových příspěvků budou zřizovatelem příspěvkové organizaci zaslány až po doložení příslušných dokladů k úhradě finančních prostředků dodavateli. Netýká se úhrad do 500 tis. Kč včetně v jednotlivém případě nebo příspěvků z darů bez omezení částky.

Způsob řešení nedočerpaných účelových příspěvků:

- a) V případě nedočerpání do 10 tis. Kč včetně bude příspěvek organizaci zaslán v celé schválené výši po odsouhlasení vyúčtování správcem rozpočtu.
- b) Pokud byly příspěvkové organizaci finanční prostředky uhrazeny předem ve výši schváleného účelového příspěvku bude postup řešení nedočerpaných účelových příspěvků následující:
 - V případě nedočerpání do 10 tis. Kč včetně zůstávají nepoužité finanční prostředky příspěvkové organizaci.
 - V případě nedočerpání nad 10 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 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.

Čl. 6 bod. 6.4: Pokud dojde během roku k navýšení závazného ukazatele objemu prostředků na platy v absolutní výši z důvodu povinného, schvaluje navýšení ukazatele Rada Ústeckého kraje. Jedná se např. o zvýšení platů kryté dotacemi, kdy použití dotace je účelově dané a vyúčtovatelné. Bez omezení částky.

V případě navýšení závazného ukazatele z důvodu nepovinného, např. z vlastních prostředků organizace nebo z prostředků zřizovatele, nad 5 000 tis. Kč rozhoduje Zastupitelstvo Ústeckého kraje.

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+G1+K+K1:

Budou zpracovány v souladu s čl. 4 Metodiky.

V rámci ISC je potřeba nahrát datový zdroj:

- č. 19 – Přehled odpisů podle odpisového plánu – souhrn podle odpisových skupin typ plán na rok 2025/typ skutečnost k poslednímu dni čtvrtletí a hodnoty jsou do šablony vyplňovány v celých Kč.

Ve sloupci „Celková výše oprávek z účtu 403 k 31.12.2024“ bude uvedena částka za celou dobu odepisování majetku pořízeného z investičního transferu.

Příloha K se bude zřizovateli předkládat dle potřeby aktualizace účetních odpisů během roku 2024 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 z technických důvodů provádět pouze jednou. Přílohy G1 a K1 byly vytvořeny pro potřeby svodných odborů za účelem zjednodušení kontroly podkladů příspěvkových organizací a nebudou pro jejich rozsáhlost používány jako příloha materiálů předkládaných zřizovateli.

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 31.12.2025,
- č. 36 - odvod + investice typ plánovaný k 31.12.2025 (nahrává svodný odbor).

Závazný ukazatel Výše 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 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 2025/typ skutečnost k poslednímu dni čtvrtletí,
- č. 36 - odvod + investice typ plánovaný k 31.12.2025/typ upravený k poslednímu dni čtvrtletí (nahrává svodný odbor).

Datový zdroj č. 19 a datový zdroj č. 36 je nutné nahrát ve stejném čtvrtletí.

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 31.12.2025 (nahrává svodný odbor),
- č. 36 – odvod + investice typ upravený k 30.06.2024 (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 1-6/2024 / 1-9/2024 / 1- 12/2024,
- 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 30.06.2024 a do konce roku 2024 nebude provedena žádná jiná úprava, tak se do přílohy R dotáhne upravený rozpočet k 30.06.2024,*
- č. 15 – statistické údaje typ skutečnost k 31.12.2024 – 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 30.06.2024,
- Č. 30 – Komentář k finančnímu hospodaření PO ÚK k 30.09.2024,
- Č. 31 – Komentář k finančnímu hospodaření PO ÚK k 31.12.2024,
- Č. 42 – Souhrnný komentář k finančnímu hospodaření PO ÚK k 30.06.2024,
- Č. 43 – Souhrnný komentář k finančnímu hospodaření PO ÚK k 30.09.2024,
- Č. 44 – Souhrnný komentář k finančnímu hospodaření PO ÚK k 31.12.2024.

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 31.12.2024 – 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 31.12.2024 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 souhrnně a s členěním na jednotlivé UZ např. UZ 00054, UZ 00209 ... (nepatří sem transfery s pětimístným státním UZ např. UZ 98335, UZ 33353)
 - ❖ ostatní příspěvky z rozpočtu Ústeckého kraje – 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 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.
- 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 čl. 8 bodem 8.9 Metodiky.

V rámci ISC je potřeba nahrát tyto datové zdroje:

- č. 13 – obraty – kompletní struktura účetní věty za období 1-9/2024 / 1-12/2024,
- č. 16 – Návrhy na krytí ztráty, fondu investic a přiděly do fondů a kumulovaná ztráta za rok 2024 – tabulka č. 1 (vyplňuje se **pouze**, pokud by organizace k 31.12.2024 chtěla použít § 66 odst. 8 vyhlášky 410/2009 Sb.) - týká se přílohy S,
- č. 32 – Komentář ke krytí účtů peněžních fondů PO ÚK k 30.09.2024,
- č. 33 – Komentář ke krytí účtů peněžních fondů PO ÚK k 31.12.2024.

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 čl. 8 bodem 8.8 Metodiky.

V rámci ISC je potřeba nahrát tyto datové zdroje:

- č. 20 – Tvorba a čerpání prostředků z rezervního fondu k 30.09.2024 / k 31.12.2024,
- č. 21 – Tvorba a čerpání prostředků z fondu investic k 30.09.2024 / k 31.12.2024.

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 I, U, V:

Budou zpracovány v souladu s čl. 9 bodem 9.2 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 1-12/2024,

- č. 16 – Návrhy na krytí ztráty, fondu investic a přiděly do fondů a kumulovaná ztráta za rok 2024 – tabulka č. 2 nebo tabulka č. 3,
- č. 16 – Návrhy na krytí ztráty, fondu investic a přiděly do fondů a kumulovaná ztráta za rok 2024 – tabulka č. 4 – týká se přílohy V,
- č. 34 – Komentář ke kladným výsledkům hospodaření PO ÚK a návrh přidělu do peněžních fondů za rok 2024 (nahrává svodný odbor),
- č. 35 – Komentář k záporným výsledkům hospodaření PO ÚK za rok 2024 (nahrává svodný odbor).

Informace k příloze T: Úprava přidělu do fondů z titulu finančními prostředky nekrytého výsledku hospodaření v roce 2024:

Svodný odbor při vyplňování DZ č. 16 za rok 2024 – tabulka č. 2 zohlední finanční prostředky příspěvkovou organizací obdržené v roce 2024, které v roce 2023 zapříčinily nekrytý výsledek hospodaření. Např. příspěvková organizace v roce 2023 vykazovala nekrytý výsledek hospodaření z důvodu předepsaného ošetřovného ve výši 20 tis. Kč. V roce 2024 příspěvková organizace obdrží z předepsaného ošetřovného v roce 2023 finanční prostředky ve výši 3 tis. Kč. Svodný odbor při návrhu přidělu do fondů ze zlepšeného a finančními prostředky krytého výsledku hospodaření za rok 2024 (8 tis. Kč) zohlední i dodatečně obdržené finanční prostředky v roce 2024. Výsledkem bude návrh přidělu do fondů z výsledku hospodaření za rok 2024 ve výši 11 tis. Kč.

Příloha W:

Bude zpracována v souladu s čl. 8 bodem 8.12 a 9.2 odst. 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, ve znění pozdějších předpisů, 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 31.08. běžného roku, svodný odbor předá na ekonomický odbor současně s účetními výkazy ostatních příspěvkových organizací sestavenými k 30.09. běžného roku i protokol o schválení/neschválení účetní závěrky k 31.08. běžného roku. Při schvalování mimořádné účetní závěrky k 31.08. není třeba mít k dispozici výkazy odesílané do Centrálního systému účetních informací státu s datem k 30.09. 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: 02.04.2024

Zpracoval: ekonomický odbor

Střednědobý výhled rozpočtu příspěvkové organizace v letech 2026 - 2027

Název příspěvkové organizace:	
Číslo organizace:	
IČO:	

Náklady	ROK 2026	ROK 2027
Náklady celkem		

Výnosy	ROK 2026	ROK 2027
Výnosy celkem		

Datum zpracování:	
Zpracovatel:	
Zástupce organizace:	

Ústecký kraj Přehled střednědobých výhledů rozpočtů příspěvkových organizací Ústeckého kraje v letech - 2026 - 2027

Poř. číslo	Zkrácený název příspěvkové organizace	Číslo organizace	Rok 2026		Rok 2027	
			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				

Ústecký kraj Přehled střednědobých výhledů rozpočtů příspěvkových organizací Ústeckého kraje v letech - 2026 - 2027

Poř. číslo	Zkrácený název příspěvkové organizace	Číslo organizace	Rok 2026		Rok 2027	
			Náklady	Výnosy	Náklady	Výnosy
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				
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				

Ústecký kraj Přehled střednědobých výhledů rozpočtů příspěvkových organizací Ústeckého kraje v letech - 2026 - 2027

Poř. číslo	Zkrácený název příspěvkové organizace	Číslo organizace	Rok 2026		Rok 2027	
			Náklady	Výnosy	Náklady	Výnosy
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, 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				

Ústecký kraj Přehled střednědobých výhledů rozpočtů příspěvkových organizací Ústeckého kraje v letech - 2026 - 2027

Poř. číslo	Zkrácený název příspěvkové organizace	Číslo organizace	Rok 2026		Rok 2027	
			Náklady	Výnosy	Náklady	Výnosy
91	Dětský domov, Vysoká Pec 145, p.o.	2180				
92	DD a ŠJ, Maššov, 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, Tachlova 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., Špálova 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				
119	DDM, Teplice, Masarykova 70, p.o.	6110				
120	Odbor kultury a památkové péče		0	0	0	0

Ústecký kraj Přehled střednědobých výhledů rozpočtů příspěvkových organizací Ústeckého kraje v letech - 2026 - 2027

Poř. číslo	Zkrácený název příspěvkové organizace	Číslo organizace	Rok 2026		Rok 2027	
			Náklady	Výnosy	Náklady	Výnosy
121	Knihovna Ústeckého kraje, 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	Hvězdárna a planetárium Teplice, 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 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
148	Psychiatrická léčebna Petrohrad, p.o.	4702				
149	Kojenecké ústavy Ústeckého kraje, p.o.	5721				
150	Zdravotnická záchranná služba Ústeckého kraje, p.o.	7711				

Ústecký kraj Přehled střednědobých výhledů rozpočtů příspěvkových organizací Ústeckého kraje v letech - 2026 - 2027

Poř. číslo	Zkrácený název příspěvkové organizace	Číslo organizace	Rok 2026		Rok 2027	
			Náklady	Výnosy	Náklady	Výnosy
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				
154	Odbor podpory podnikání, inovací a transformace		0	0	0	0
155	Energetické centrum Ústeckého kraje, p.o.	7920				

[illegible]

[illegible]

Rozpočet příspěvkových organizací Ústeckého kraje na rok 2025 v tis. Kč

[illegible]

Doplňkové údaje:	r. 2022 skutečnost	r. 2023 skutečnost	r. 2024 plán	r. 2025 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:**	2021/2022	2022/2023	2023/2024	2024/2025
Počet výkonů (např. lůžek, klientů, návštěvníků, žáků ve šk. roce, kapacita zařízení)				

* průměrný evidenční počet zaměstnanců, přepočtený na plně zaměstnané

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

Vysvětlivky: HČ - hlavní činnost, DČ - doplňková činnost, SR - státní rozpočet, DNM - dlouhodobý nehmotný majetek, DHM - dlouhodobý hmotný majetek, RF - rezervní fond, FI - fond investic, ÚK - Ústecký kraj, FKSP - Fond kulturních a sociálních potřeb, FO - Fond odměn, ZU - závazný ukazatel, účet 521 u oblasti SMT se nejedná o závazný ukazatel, bude uveden účet 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. 2024	předpoklad k 31. 12. 2025
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 2024:	0	0
Jmenovitě čerpání 2025:	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. 2024	předpoklad k 31. 12. 2025
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 2024		
A) jmenovitě čerpání - neinvestiční:	0	0
B) jmenovitě čerpání - investiční:	0	0
Čerpání 2025		
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.		

Název příspěvkové organizace:				
Číslo organizace:				
IČO:				

Náklady	Skutečnost r. 2023	Schválený rozpočet roku 2024	Předpokládaná skutečnost k 31.12.2024	Návrh rozpočtu na rok 2025
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. 2023	Schválený rozpočet roku 2024	Předpokládaná skutečnost k 31.12.2024	Návrh rozpočtu na rok 2025
601 - Výnosy z prodeje vlastních výrobků				
602 - Výnosy z prodeje služeb				
603 - Výnosy z pronájmu				
604 - Výnosy z prodaného zboží				
644 - Výnosy z prodeje materiálu				
645 - Výnosy z prodeje dlouhodobého nehmotného majetku				
646 - Výnosy z prodeje dlouhodobého hmotného majetku kromě pozemků				
648 - Čerpání fondů				
649 - Ostatní výnosy z činností				
662 - Úroky				
663 - Kurzové zisky				
664 - Výnosy z přecenění reálnou hodnotou				
669 - Ostatní finanční výnosy				
672 - výnosy vybraných místních vládních institucí z transferů				
Výnosy celkem				

Datum zpracování:	
Zpracovatel:	
Zástupce organizace:	

Přehled rozpočtů příspěvkových organizací Ústeckého kraje pro rok 2025 v tis. Kč

Poř. číslo	Zkrácený název příspěvkové organizace	Číslo organizace	Rok 2025	
			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		
50	SOŠ energetická a stavební, OA a SZŠ, Chomutov, p.o.	2070		

Poř. číslo	Zkrácený název příspěvkové organizace	Číslo organizace	Rok 2025	
			Náklady	Výnosy
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, 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, Tisá 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		
105	§ 3146		0	0

Poř. číslo	Zkrácený název příspěvkové organizace	Číslo organizace	Rok 2025	
			Náklady	Výnosy
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	Knihovna Ústeckého kraje, 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	Hvězdárna a planetárium Teplice, 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		
154	Odbor podpory podnikání, inovací a transformace		0	0
155	Energetické centrum Ústeckého kraje, p.o.	7920		

Přehled odpisů příspěvkových organizací Ústeckého kraje podle odpisového plánu na rok 2024 - souhrn podle odpisových skupin v tis. Kč

Název příspěvkové organizace:	
Číslo organizace:	
IČO:	

Číslo odpisové skupiny	Pořizovací cena	Oprávký k 1.1.2024	Účetní odpisy na rok 2024			Zůstatková cena k 31.12.2024
			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 odpisů (PODROBNÝ) příspěvkových organizací Ústeckého kraje podle odpisového plánu na rok 2024 - souhrn podle odpisových skupin v tis. Kč

Název příspěvkové organizace:													
Číslo organizace:													
IČO:													
Číslo odpisové skupiny	Pořizovací cena	Oprávk y k 1.1.2024	Účetní odpisy na rok 2024									Zůstatková cena k 31.12.2024	Celková výše oprávek z účtu 403 k 31.12.2023
			Celkem	z toho:		Movitý majetek celkem	z toho:		Nemovitý majetek celkem	z toho:			
				Celkem odpisy z účtu 403	Celkem odpisy z účtu 401		Odpisy z účtu 403	Odpisy z účtu 401		Odpisy z účtu 403	Odpisy z účtu 401		
a	b	c	d=e+f	e=1.1.+2.1.	f=1.2.+2.2.	d.1 = 1.1.+1.2.	1.1.	1.2.	d.2= 2.1.+2.2.	2.1.	2.2.	g=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 2024

Poř. číslo	Zkrácený název příspěvkové organizace	Číslo organizace	Závazné ukazatele				
			Příspěvek zřizovatele			Objem prostředků na platy v absolutní výši	Odvod z fondu investic
			Příspěvek na provoz	Účelový neinvestiční příspěvek	Účelový investiční příspěvek		
1	CELKEM		0	0	0	0	0
2	Odbor kancelář ředitele		0	0	0	0	0
3	SPZ Triangle, p.o.	901					
4	Odbor informatiky a organizačních věcí		0	0	0	0	0
5	Datové centrum Ústeckého kraje, p.o.	7910					
6	Odbor majetkový		0	0	0	0	0
7	Krajská majetková, p.o.	4701					
8	Odbor školství, mládeže a tělovýchovy		0	0	0	0	0
9	§ 3112		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
13	Spec. ZŠ a Prakt. škola, Česká Kamenice, Jakubské nám. 113,	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					

Poř. číslo	Zkrácený název příspěvkové organizace	Číslo organizace	Závazné ukazatele				
			Příspěvek zřizovatele			Objem prostředků na platy v absolutní výši	Odvod z fondu investic
			Příspěvek na provoz	Účelový neinvestiční příspěvek	Účelový investiční příspěvek		
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
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	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 náměstí	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					

Poř. číslo	Zkrácený název příspěvkové organizace	Číslo organizace	Závazné ukazatele				
			Příspěvek zřizovatele			Objem prostředků na platy v absolutní výši	Odvod z fondu investic
			Příspěvek na provoz	Účelový neinvestiční příspěvek	Účelový investiční příspěvek		
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
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, p.o.	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
79	Školní statek, Roudnice n. L., Vědomice - 37, p.o.	3010					
80	§ 3126		0	0	0	0	0
81	Konzervatoř, Teplice, Českobratrská 15, p.o.	6220					
82	§ 3127		0	0	0	0	0
83	Gymnázium a SOŠ, Klášterec nad Ohří, Chomutovská 459, p.o.	2090					
84	Gymnázium a SOŠ, Podbořany, p.o.	4040					
85	Gymnázium a SPŠ, Duchcov, p.o.	6140					
86	Gymnázium a SOŠ dr. V. Šmejkal, Ústí n. L., p.o.	7230					
87	§ 3133		0	0	0	0	0
88	DD "Země dětí" a ŠJ, Česká Kamenice, Komenského 491, p.o.	1040					

Poř. číslo	Zkrácený název příspěvkové organizace	Číslo organizace	Závazné ukazatele				
			Příspěvek zřizovatele			Objem prostředků na platy v absolutní výši	Odvod z fondu investic
			Příspěvek na provoz	Účelový neinvestiční příspěvek	Účelový investiční příspěvek		
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, Maššov, 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., Špálova 2, p.o.	7180					
104	DD a ŠJ, Ústí n. L., Truhlářova 16, p.o.	7210					
105	§ 3146		0	0	0	0	0
106	PPP ÚK a Zařízení pro DVPP, Teplice, p.o.	6230					
107	§ 3231		0	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. - Neštěmice, Národní 209, p.o.	7250					
115	§ 3421		0	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					
119	DDM, Teplice, Masarykova 70, p.o.	6110					

Poř. číslo	Zkrácený název příspěvkové organizace	Číslo organizace	Závazné ukazatele				
			Příspěvek zřizovatele			Objem prostředků na platy v absolutní výši	Odvod z fondu investic
			Příspěvek na provoz	Účelový neinvestiční příspěvek	Účelový investiční příspěvek		
120	Odbor kultury a památkové péče		0	0	0	0	0
121	Knihovna Ústeckého kraje, 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	Hvězdárna a planetárium Teplice, p.o.	6502					
132	Zámek Nový Hrad, p.o.	4503					
133	Odbor sociálních věcí		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, 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
148	Psychiatrická léčebna Petrohrad, p.o.	4702					
149	Kojenecké ústavy Ústeckého kraje, p.o.	5721					
150	Zdravotnická záchranná služba Ústeckého kraje, p.o.	7711					

Poř. číslo	Zkrácený název příspěvkové organizace	Číslo organizace	Závazné ukazatele				
			Příspěvek zřizovatele			Objem prostředků na platy v absolutní výši	Odvod z fondu investic
			Příspěvek na provoz	Účelový neinvestiční příspěvek	Účelový investiční příspěvek		
151	Odbor dopravy a silničního hospodářství		0	0	0	0	0
152	Správa a údržba silnic Ústeckého kraje, p.o.	801					
153	Dopravní společnost Ústeckého kraje, p.o.	802					
154	Odbor podpory podnikání, inovací a transformace		0	0	0	0	0
155	Energetické centrum Ústeckého kraje, p.o.	7920					

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		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	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							
37	Gymnázium V.Hlavatého, Louny, Poděbradova 661, p.o.	4070							

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	
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	
79	Školní statek, Roudnice n. L., Vědomice - 37, p.o.	3010							

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	
80	§ 3126		0	0	0	0	0	0	
81	Konzervatoř, Teplice, Českobratrská 15, p.o.	6220							
82	§ 3127		0	0	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, p.o.	6140							
86	Gymnázium a SOŠ dr. V. Šmejkal, Ústí n. L., p.o.	7230							
87	§ 3133		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, 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., Špálova 2, p.o.	7180							
104	DD a ŠJ, Ústí n. L., Truhlářova 16, p.o.	7210							
105	§ 3146		0	0	0	0	0	0	
106	PPP ÚK a Zařízení pro DVPP, Teplice, p.o.	6230							
107	§ 3231		0	0	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	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	0	0	0	0	
121	Knihovna Ústeckého kraje, p.o.	7501							

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	
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	Hvězdárna a planetárium Teplice, 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 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,	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							
154	Odbor podpory podnikání, inovací a transformace		0	0	0	0	0	0	
155	Energetické centrum Ústeckého kraje, p.o.	7920							

Přehled vývoje závazných ukazatelů příspěvkových organizací
Ústeckého kraje

Přehled vývoje příspěvku na provoz příspěvkových organizací Ústeckého kraje

Příspěvkové organizace	Počet PO v r. 2025	2022	2023	2024		2025	Rozdíl návrhu příspěvku na rok 2025 a schváleného příspěvku 2024	Změna návrhu 2025 proti schválenému příspěvku 2024 (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								
Odbor podpory podnikání, inovací a								
Celkem								

Přehled vývoje závazných ukazatelů příspěvkových organizací
Ústeckého kraje

Přehled vývoje neinvestičního příspěvku příspěvkových organizací Ústeckého kraje

Příspěvkové organizace	2022	2023	2024		2025	Rozdíl návrhu příspěvku na rok 2025 a schváleného příspěvku 2024	Změna návrhu 2025 proti schválenému příspěvku 2024 (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							
Odbor podpory podnikání, inovací a transformace							
Celkem							

Přehled vývoje závazných ukazatelů příspěvkových organizací
Ústeckého kraje

Přehled vývoje účelového investičního příspěvku příspěvkových organizací Ústeckého kraje

Příspěvkové organizace	2022	2023	2024		2025	Rozdíl návrhu příspěvku na rok 2025 a schváleného příspěvku 2024	Změna návrhu 2025 proti schválenému příspěvku 2024 (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							
Odbor podpory podnikání, inovací a transformace							
Celkem							

Přehled vývoje závazných ukazatelů příspěvkových organizací
Ústeckého kraje

Přehled vývoje platů v oblasti příspěvkových organizací Ústeckého kraje

Příspěvkové organizace	Objem prostředků na platy						
	2022	2023	2024		2025	Rozdíl návrhu platů na rok 2025 a schválených platů 2024	Změna návrhu 2025 proti schváleným platům 2024 (v %)
	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							
Odbor podpory podnikání, inovací a transformace							
Celkem							

Přehled vývoje závazných ukazatelů příspěvkových organizací
Ústeckého kraje

Příspěvkové organizace	Předpokládaný počet pracovníků v r. 2025*	Průměrný měsíční plat				
		2022	2023	2024	2025	Změna návrhu 2025 proti plánu 2024 (v %)
		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						
Odbor podpory podnikání, inovací a transformace						
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	Oprávk y k 1.1.	Upravené účetní odpisy k			Zůstatková cena k 31.12.
			Celkem	Mov itý majetek	Nemov itý 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 aktualizovaných odpisů (PODROBNÝ) 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	Oprávky k 1.1.2024	Schválené účetní odpisy na rok 2024								
			Celkem	z toho:		Movitý majetek celkem	z toho:		Nemovitý majetek celkem	z toho:	
				Celkem odpisy z účtu 403	Celkem odpisy z účtu 401		Odpisy z účtu 403	Odpisy z účtu 401		Odpisy z účtu 403	Odpisy z účtu 401
a	b	c	d=e+f	e=1.1.+2.1.	f=1.2.+2.2.	d.1=1.1.+1.2.	1.1.	1.2.	d.2= 2.1.+2.2.	2.1.	2.2.
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 aktualizovaných odpisů (PODROBNÝ) příspěvkových organizací Ústeckého kraje podle odpisového plánu k - souhrn podle odpisových skupin v tis. Kč

[illegible]

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

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						
1	CELKEM																	
2	Odbor kancelář ředitele		0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
3	SPZ Triangle, příspěvková organizace	901																
4	Odbor informatiky a organizačních věcí		0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
5	Datové centrum Ústeckého kraje, příspěvková organizace	7910																
6	Odbor majetkový		0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
7	Krajská majetková, příspěvková organizace	4701																
8	Odbor školství, mládeže a tělovýchovy		0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
9	§ 3112		0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
10	Mateřská škola Zdravičko, Ústí n. L., Malátova 12, příspěvková organizace	7260																
11	Mateřská škola speciální, Ústí n. L., Štefáníkova 761, příspěvková	7270																
12	§ 3114		0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
13	Spec. ZŠ a Prakt. škola, Česká Kamenice, Jakubské nám. 113, příspěvková	1270																
14	Spec. ZŠ a MŠ, Varnsdorf, T.G.Masaryka 1804, příspěvková organizace	1310																
15	Spec. ZŠ, Spec. MŠ a Prakt. škola, Děčín, příspěvková organizace	1340																
16	Spec. ZŠ a Prakt. škola, Sluknov, Tyršova 710, příspěvková organizace	1390																
17	Spec. ZŠ, Štětí, Ostrovní 300, příspěvková organizace	3070																
18	ZŠ spec., ZŠ prakt. a PrŠ, Litoměřice, Šaldova 6, příspěvková organizace	3200																
19	ZŠ praktická, Roudnice n. L., Neklanova 1807, příspěvková organizace	3230																
35	Spec. ZŠ, Louny, Poděbradova 640, příspěvková organizace	4050																
21	Logopedická ZŠ, Měcholupy 1, příspěvková organizace	4090																
22	ZŠ při DPN, Louny, příspěvková organizace	4150																
23	ZŠ prof. Z. Matějčka, Most, Zdeňka Štěpánka 340, příspěvková organizace	5140																
24	ZŠ a SŠ, Most, Jana Palacha 1534, příspěvková organizace	5150																
25	ZŠ prakt., Bilina, Kmochova 355/10, příspěvková organizace	6210																
26	Spec. ZŠ a Spec. MŠ, Teplice, Trnovanská 1331, příspěvková organizace	6270																
27	ZŠ a MŠ, Teplice, U Červeného kostela 110, příspěvková organizace	6310																
28	Spec. ZŠ a Prakt. škola, Ústí n. L., Pod Parkem 2788, příspěvková	7130																
29	§ 3121		0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
30	Gymnázium, Rumburk, Komenského 10, příspěvková organizace	1160																
31	Gymnázium Děčín, příspěvková organizace	1180																
32	Gymnázium, Chomutov, Mostecká 3000, příspěvková organizace	2130																
33	Gymnázium, Kadaň, 5. května 635, příspěvková organizace	2160																
34	Gymnázium J. Jungmanna, Litoměřice, Svojsíkova 1, příspěvková	3130																
35	Gymnázium, Lovosice, Sady pionýrů 600, příspěvková organizace	3150																
36	Gymnázium, Roudnice n. L., Havlíčkova 175, příspěvková organizace	3170																
37	Gymnázium V.Hlavatého, Louny, Poděbradova 661, příspěvková	4070																
38	Gymnázium, Žatec, Studentská 1075, příspěvková organizace	4080																
39	Podkrušnohorské gymnázium, Most, příspěvková organizace	5110																
40	Gymnázium T.G.Masaryka, Litvínov, Studentská 640, příspěvková	5120																
41	Gymnázium, Teplice, Čs. dobrovolců 11, příspěvková organizace	6130																
42	Gymnázium, Ústí n. L., Jateční 22, příspěvková organizace	7200																
43	§ 3122		0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
44	SZŠ a OA, Rumburk, příspěvková organizace	1110																
45	SZŠ Děčín, Čsl. mládeže 5/9, příspěvková organizace	1120																
46	VOŠ, SPŠ a SOŠ, Varnsdorf, Bratislavská 2166, příspěvková organizace	1140																
47	Evropská obchodní akademie, Děčín I, Komenského náměstí 2,	1170																
48	SŠ zahr. a zem. A. E. Komerse, Děčín - Libverda, příspěvková organizace	1200																
49	VOŠ a SPŠ strojní, stavební a dopravní, Děčín, p.o	1220																
50	SOŠ energetická a stavební, OA a SZŠ, Chomutov, příspěvková organizace	2070																
51	SPŠ a VOŠ, Chomutov, Školní 50, příspěvková organizace	2100																
52	SPŠ stavební a OA, Kadaň, Komenského 562, příspěvková organizace	2120																
53	SŠ pedagogická, hotelnictví a služeb, Litoměřice, příspěvková organizace	3100																
54	VOŠ obalové techniky a SŠ, Štětí, Kostelní 134, příspěvková organizace	3110																
55	VOŠ a SOŠ, Roudnice n. L., Špindlerova 690, příspěvková organizace	3180																
56	OA a SOŠ generála F. Fajtlia, Louny, příspěvková organizace	4030																
57	OA a SOŠ zemědělská a ekologická, Žatec, příspěvková organizace	4110																
58	VOŠ eko, soc. a zdrav., OA, SPgŠ a SZŠ, Most, příspěvková organizace	5100																
59	Hotelová škola, OA a SPŠ, Teplice, p. o.	6030																
60	SPŠ,Ústí n. L., Resslova 5, příspěvková organizace	7010																

[illegible]

[illegible]

[illegible]

[illegible]

Název příspěvkové organizace:

Číslo organizace:

IČO:

Číslo účtu	Vybrané položky výkazu zisku a ztráty	Schválený rozpočet na r. 2024	Upravený rozpočet (UR) na r. 2024			Skutečnost k 30. 6. 2024			Rozdíl mezi skutečností a UR			Plnění skut. UR k 30.6. 2024 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 - účelový neinvestiční příspěvek (UZ 00209, 00054,...)											
	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).											
	věta první											
	Výsledek hospodaření běžného účetního období											

Číslo položky	Vybrané položky rozvahy	Stav k 1.1.2024 běžné období (netto)	Stav k 30.6.2024 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.

Název příspěvkové organizace:	
Číslo organizace:	
IČO:	

Číslo účtu	Vybrané položky výkazu zisku a ztráty	Schválený rozpočet na r. 2024	Upravený rozpočet (UR) na r. 2024			Skutečnost k 30. 9. 2024			Rozdíl mezi skutečností a UR			Plnění skut. UR k 30.9. 2024 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). věta první											
	Výsledek hospodaření běžného účetního období											

Číslo položky	Vybrané položky rozvahy	Stav k 1.1.2024 běžné období (netto)	Stav k 30.9.2024 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. 2024

Název příspěvkové organizace:	
Číslo organizace:	
IČO:	

Peněžní fondy

Peněžní fondy organizace	Číslo syntetického úctu	Stav k 1.1.2024	Tvorba	Čerpání	Stav k 30.9.2024	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)	
		01.01.2024	30.09.2024
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:

po výběru čísla organizace bude automaticky doplněno

Číslo organizace:

Rok:

2024

Č.ř.	Tvorba:	tis. Kč
1	Krytý zůstatek k : 01. 01. 2024	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: 2023	
7	Dotace (název programu +název akce):	0
8		
9		
10		
11		
12		
13		
14	Dary (název akce+dárce+datum poskytnutí+usn. RÚK):	0
15		
16		
17		
18		
19		
20	Tvorba (zdroje) celkem:	0
21	Čerpání: (vždy název akce+zdroj financování u darů nebo dotací+datum potvrzení odborem)	tis. Kč
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: (název akce+č. usnesení RÚK)	tis. Kč
39		
40		
41		
42	Převod do fondu investic celkem:	0
43	Čerpání RF vč. převodu celkem:	0
44	Zůstatek RF k:	0

Datum zpracování:

Zpracovatel/kontakt:

Zástupce organizace:

Tvorba a čerpání fondu investic k:

po výběru čísla organizace bude automaticky doplněno

Číslo organizace:	xxxx
Rok:	2024

Č.ř.	Tvorba - z účtu 401:	tis. Kč
1	Krytý zůstatek k : 01. 01. 2024	
2	z toho: dary z minulých let	
3	projekty, dotace, příspěvky zřizovatele	
4	Odpisy z dlouhodobého hmot.a nehmotného majetku - movitý majetek	
5	Odpisy z dlouhodobého hmot. majetku - nemovitý majetek	
6	Odpisy celkem	0
7	Příjmy z prodeje DNM a DHM	
8	Převod z rezervního fondu (název akce/č. usnesení):	
9	Účelový investiční příspěvek celkem (název akce+č.p. a místo+č. usnesení RÚK o schválení záv. uk.):	0
10		
11		
12		
13		
14	Dotace a příspěvky ze státního rozpočtu (název programu+název akce):	0
15		
16		
17	Dary (název akce+dárce+datum poskytnutí+usn. RÚK):	0
18		
19		
20	Tvorba (zdroje) celkem:	0
21	Čerpání neinvestiční: (název+č.p.+místo+zdroj financování darů/dotací+datum potvrzení odborem)	tis. Kč
22		
23		
24		
25		
26	Čerpání neinvestiční celkem:	0
27	Čerpání investiční: (název+č.p.+místo+zdroj financování darů/dotací+datum potvrzení odborem)	tis. Kč
28		
29		
30		
31		
32		
33		
34		
35		
36		
37		
38		
39		
40	Čerpání investiční celkem:	0
41	Odvod z odpisů majetku zřizovateli	
42	Ostatní odvod zřizovateli	
43	Čerpání celkem: (neinvestiční+investiční+odvod+ostatní odvod)	0
44	Zůstatek FI k:	0

Datum zpracování:
Zpracovatel/kontakt:
Zástupce organizace:

Název příspěvkové organizace:

Číslo organizace:

IČO:

Číslo účtu	Vybrané položky výkazu zisku a ztráty	Schválený rozpočet na r. 2024	Upravený rozpočet (UR) na r. 2024			Skutečnost k 31. 12. 2024			Rozdíl mezi skutečností a UR			Plnění skut. UR k 31.12. 2024 v %
			Celkem	z toho		Celkem	z toho		Celkem	z toho		
				Hlavní činnost	Doplňková činnost		Hlavní činnost	Doplňková činnost		Hlavní činnost	Doplňková činnost	
A	B	C	D=E+F	E	F	G=H+I	H	I	J=K+L	K=H-E	L=I-F	M=G/D
	Náklady celkem (položka A)											
501	Spotřeba materiálu											
502	Spotřeba energie											
511	Opravy a udržování											
518	Ostatní služby											
	Mzdové náklady, z toho:											
521	ZU - objem prostředků na platy v absolutní výši											
	ostatní osobní náklady											
	Náhrady mzdy za dočasnou pracovní neschopnost											
	Odpisy dlouhodobého majetku											
551	u majetku nepořízeného z transferu (účet 401)											
	u majetku pořízeného z transferu (účet 403)											
558	Náklady z drobného dlouhodobého majetku											
591	Daň z příjmů											
	Výnosy celkem (položka B)											
601-604	Výnosy za dané účty celkem											
648	Čerpání fondů											
649	Ostatní výnosy z činnosti											
	výnosy vybraných místních vládních institucí z transferů celkem (A+B+C+D+E), z toho:											
	A - výnosy z nároků na prostředky z rozpočtu ÚK celkem, z toho:											
	ZU - příspěvek na provoz											
672	ZU - účelový neinvestiční příspěvek (UZ 00209,00054,...)											
	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). věta první											
	Výsledek hospodaření běžného účetního období											

Číslo položky	Vybrané položky rozvahy	Stav k 1.1.2024 běžné období (netto)	Stav k 31.12.2024 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 2023				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. 2024

Název příspěvkové organizace:	
Číslo organizace:	
IČO:	

Peněžní fondy

Peněžní fondy organizace	Číslo syntetického účtu	Stav k 1.1.2024	Tvorba	Čerpání	Stav k 31.12.2024	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)	
		01.01.2024	31.12.2024
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		

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

Název fondu	Číslo účtu včetně rozmezí analytiky	Stav ke dni (v Kč)	
		01.01.2024	31.12.2024
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 31.12.2024 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)

Stav na účtu 241 (příp. na účtech 244 a 245, bez zahrnutí cizích prostředků) (2410000 až 2410999) +	
prostředky dosud nepřevedené z bankovního účtu FKSP na běžný účet	
prostředky FKSP dosud nepřevedené na bank. účet FKSP	
stav účtů 261 (se stejnou korekcí prostředků FKSP)	
stav účtů 262 (opět s korekcí o případný vliv FKSP)	
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 2024 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. 2024	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 2024
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. 2024	VH za rok 2025	VH za rok 2026
A	B	C	D=E+F	E	F	I	J	K
1								
2								
3	Celkem							
Komentář k záporným výsledkům hospodaření PO ÚK:								

Kumulovaná ztráta (v tis. Kč) na rok 2024

Poř. číslo	Zkrácený název příspěvkové organizace	Číslo organizace	Kumulovaná ztráta k 31.12.2023	Kumulovaná ztráta k 31.12.2024	Návrh na krytí z kladného VH za rok 2024	Zůstatek kumulované ztráty do dalších let	Komentář svodného odboru ke kumulované
1							
2							
3							
	Celkem						

Protokol o schválení/neschválení účetní závěrky příspěvkové organizace Ústeckého kraje sestavené k rozvahovému dni 31. 12. 2024

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 2024-2025**

	Metodika předkládání finančních podkladů PO ÚK	Finanční hospodaření k 30.06.2024	Rozpočty 2025 a střednědobé výhledy rozpočtu 2026-2027	Finanční hospodaření k 30.09.2024	Finanční hospodaření k 31.12.2024
Odevzdání podkladů jednotlivými PO na svodný odbor (upřesní svodný odbor)	-	červenec 2024	srpen 2024	říjen 2024	únor 2025
Odevzdání podkladů/souhrnné zprávy* svodnými odbory na ekonomický odbor	-	05.08.2024	04.09.2024	31.10.2024*	březen 2025
Projednání se svodnými odbory	07.03.2024 - 28.03.2024	-	v návaznosti na projednání rozpočtu kraje na r. 2025	-	-
Zveřejnění před projednáváním v Radě Ústeckého kraje	-	-	listopad 2024	-	-
Finanční komise Rady Ústeckého kraje	16.04.2024	-	-	-	květen 2025
Rada Ústeckého kraje	02.05.2024	-	prosinec 2024	-	červen 2025
Zveřejnění po projednávání v Radě Ústeckého kraje	-	-	leden 2025	-	červenec 2025

Datum: 06.03.2024

Zpracoval: ekonomický odbor

Rada Ústeckého kraje

Usnesení

z 97. schůze Rady Ústeckého kraje - VI. volební období 2020 - 2024, konané dne 02.05.2024 od 10:15 hodin do 10:50 hodin, v sídle Krajského úřadu Ústeckého kraje, Velká Hradební 3118/48, Ústí nad Labem

Usnesení č. 085/97R/2024

15.2 Metodika předkládání finančních podkladů příspěvkových organizací Ústeckého Kraje

Rada Ústeckého kraje po projednání

A) zrušuje

usnesení Rady Ústeckého kraje č. 064/70R/2023 ze dne 03.05.2023 s účinností ode dne 03.05.2024,

B) schvaluje

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

C) ukládá

1. JUDr. Jiřímu Holubovi, řediteli Krajského úřadu Ústeckého kraje
zabezpečit vydání Metodiky finančních podkladů příspěvkových organizací Ústeckého kraje formou vnitřního předpisu a její dodržování Krajským úřadem Ústeckého kraje a jednotlivými příspěvkovými organizacemi Ústeckého kraje,
Termín: 20.05.2024

2. Mgr. Tereze Bláhové, pověřené zastupováním vedoucího odboru kanceláře ředitele,

Bc. Janu Jelínkovi, vedoucímu odboru informatiky a organizačních věcí,

Mgr. Ing. Jindřichu Šimákovi, vedoucímu odboru majetkového,

Mgr. Romanu Kovářovi, vedoucímu odboru školství, mládeže a tělovýchovy,

Ing. Martinu 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,

Ing. Ivě Tomešové, vedoucí odboru podpory podnikání, inovací a transformace

prokazatelně seznámit příspěvkové organizace s Metodikou předkládání finančních podkladů příspěvkových organizací Ústeckého kraje podle části A) a B) tohoto usnesení.

Termín: 31.05.2024

Usnesení

z 98. schůze Rady Ústeckého kraje - VI. volební období 2020 - 2024, konané dne 22.05.2024 od 10:50 hodin do 12:07 hodin, v sídle Krajského úřadu Ústeckého kraje, Velká Hradební 3118/48, Ústí nad Labem

Usnesení č. 088/98R/2024

15.6 Změna části C1) usnesení č. 085/97R/2024 – 15.2 Metodika předkládání finančních podkladů příspěvkových organizací Ústeckého kraje

Rada Ústeckého kraje po projednání

mění

usnesení č. 085/97R/2024 ze dne 02.05.2024 v bodě C1) s tím, že znění tohoto bodu usnesení je nahrazeno následovně:

C) ukládá

1. JUDr. Jiřímu Holubovi, řediteli Krajského úřadu Ústeckého kraje vydat Metodiku finančních podkladů příspěvkových organizací Ústeckého kraje formou vnitřního předpisu a zajistit její dodržování Krajským úřadem Ústeckého kraje.

Termín: 31.05.2024