

## Důvodová zpráva

### Finanční dokumenty jednotlivých příspěvkových organizací v resortu školství, mládeže, tělovýchovy, sportu a zaměstnanosti v souladu se schváleným rozpisem rozpočtu pro rok 2017

---

Předkládáme Radě Libereckého kraje finanční dokumenty jednotlivých příspěvkových organizací v resortu školství, mládeže, tělovýchovy, sportu a zaměstnanosti v souladu se schváleným rozpisem rozpočtu pro rok 2017.

K 1. 1. 2017 je Liberecký kraj zřizovatelem padesáti devíti příspěvkových organizací v resortu školství, mládeže, tělovýchovy, sportu a zaměstnanosti. V návaznosti na schválený rozpočet kapitoly 913 04 - příspěvkové organizace kraje k 1. 1. 2017 v celkové výši 266.313.000 Kč a Směrnici Rady Libereckého kraje č. 3/03 k řízení příspěvkových organizací ve znění novelizace ze dne 19. 11. 2012, předkládáme dílčí ukazatele jednotlivých škol a školských zařízení, jež jsou uvedeny v přílohách č. 1 – 7. Tyto přílohy jsou upraveny dle Vyhlášky č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví ve znění pozdějších předpisů:

příloha č. 1 – Přehled nákladů a výnosů příspěvkové organizace na rok 2017 – hlavní činnost

příloha č. 2 – Bilance finančních vztahů příspěvkové organizace na rok 2017

příloha č. 3 – Soustava ukazatelů k rozpočtu organizace na rok 2017

příloha č. 4 – Plán investic organizace na rok 2017

příloha č. 5 – Odpisový plán organizace na rok 2017 – nepředkládá se

příloha č. 6 – Rozpočet přímých nákladů na rok 2017

příloha č. 7 - Přehled nákladů a výnosů příspěvkové organizace na rok 2017 - návrh střednědobého výhledu pro období 2017 - 2019

Příloha č. 1 – V této příloze ve sloupci 2017 je uveden poskytnutý příspěvek na provoz a odpisy od zřizovatele na rok 2017, vlastní výnosy organizace na rok 2017 a poslední rozpočet přímých nákladů roku 2016 (jedná se o prostředky, které přiděluje Ministerstvo školství, mládeže a tělovýchovy – to znamená prostředky na platy, ostatní osobní náklady, odvody na sociální a zdravotní pojištění, fond sociálních a kulturních potřeb, ostatní přímé neinvestiční náklady a počet pracovníků). Ve sloupcích 2015 a 2016 je uváděna skutečnost, kterou organizace dosáhly v daném roce v hlavní činnosti. Zapojen je příspěvek na provoz od zřizovatele, vlastní výnosy a příspěvek z Ministerstva školství, mládeže a tělovýchovy, popřípadě další účelové finanční prostředky poskytnuté dané organizaci ve sledovaném roce.

Příloha č. 2 – V této příloze je uveden běžný rozpočet organizace, zdroje a použití fondu investic, rezervního fondu a fondu odměn. Běžný rozpočet je stanoven jako vyrovnaný a přímo navazuje na přílohu č. 1 – Přehled nákladů a výnosů příspěvkové organizace na rok 2017. Jednotlivé organizace často plánují zapojení fondu investic na opravu a údržbu svěřeného majetku. Rezervní fond je zapojován v průběhu roku, kromě zapojení na počátku roku na úhradu krytí ztráty z předchozího hospodářského roku a způsobu vykazování uspořené daně. Na kapitálový rozpočet navazuje příloha

č. 4 – Plán investic organizace na rok 2017. Rezervní fond a fond odměn obsahují schválené přiděly zřizovatelem ze zlepšeného výsledku hospodaření roku 2016.

Příloha č. 3 – V této příloze jsou uvedeny závazné ukazatele, jako jsou: přidělená výše neinvestičního příspěvku na provoz organizace, účelově poskytnutý neinvestiční příspěvek na odpisy dlouhodobého majetku kraje, investiční dotace z rozpočtu kraje, použití prostředků rezervního fondu, fondu odměn a fondu investic na opravy a údržbu nemovitého majetku kraje, výsledek hospodaření organizace, odvody do rozpočtu kraje z fondu investic organizace, tj. nařízený odvod z odpisů za nemovitý majetek do příjmové části rozpočtu kraje. Pro příspěvkové organizace v resortu školství, mládeže, tělovýchovy, sportu a zaměstnanosti byl na rok 2017 stanoven odvod z odpisů nemovitého majetku ve výši 19.500.000 Kč.

Příloha č. 4 – V plánu investic si jednotlivé organizace navrhují pořízení dlouhodobého hmotného a nehmotného majetku, investiční akce, které plánují uskutečnit v roce 2017 a čerpání fondu investic příspěvkové organizace, jako doplňkového zdroje na opravu a údržbu nemovitého majetku. Ostatní zdroje jsou rozpočtovány, jen pokud je jejich přiděl již v době sestavování rozpočtu schválen poskytovatelem.

Příloha č. 5 – Jedná se o Odpisový plán organizace na rok 2017. Výše uvedená příloha není přiložena, byla schválena dne 15. 11. 2016 na zasedání Rady Libereckého kraje v souladu se Směrnicí Rady Libereckého kraje č. 3/03 k řízení příspěvkové organizace usnesením č. 1874/16/RK.

Příloha č. 6 - V příloze nejsou uvedeny údaje přímých nákladů (jedná se o prostředky, které přiděluje Ministerstvo školství, mládeže a tělovýchovy – to znamená prostředky na platy, ostatní osobní náklady, odvody na sociální a zdravotní pojištění, fond sociálních a kulturních potřeb, ostatní přímé neinvestiční náklady a počet pracovníků). Termín rozpisu rozpočtu přímých nákladů na základě metodiky Ministerstva školství, mládeže a tělovýchovy pro jednotlivé školy, předškolní a školská zařízení je v časovém nesouladu s rozpisem rozpočtu nepřímých nákladů.

Příloha č. 7 – V této příloze příspěvkové organizace podle novelizace zákona 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů uvádějí střednědobý výhled hospodaření roku 2018 a 2019.

Akce, které příspěvkové organizace plánují na rok 2017 a jsou uvedené v příloze č. 4 – Plán investic, budou před realizací schváleny a odsouhlaseny v souladu se Směrnicí Rady Libereckého kraje č. 2/2016 k zadávání veřejných zakázek Libereckým krajem a jím zřizovanými příspěvkovými organizacemi.

#### **Příloha:**

Finanční dokumenty jednotlivých příspěvkových organizací