**PÍSEMNÁ INFORMACE pro 6. zasedání zastupitelstva kraje**

**dne 21. 6. 2016**

**79.**

**k)**

**Informativní přehled o výsledku hospodaření za rok 2015**

**a jeho vypořádání v příspěvkových organizacích resortu školství, mládeže, tělovýchovy, sportu a zaměstnanosti**

Zpracoval: Ing. Jarmila Vítová

odborný zaměstnanec oddělení financování nepřímých nákladů, analytik

Předkládá: Alena Losová

členka rady kraje, řízení resortu školství, mládeže, tělovýchovy, sportu a zaměstnanosti

**Důvodová zpráva**

**Úvod**

V resortu školství, mládeže, tělovýchovy, sportu a zaměstnanosti (dále jen  resort) byl Liberecký kraj k 31. 12. 2015 zřizovatelem šedesáti jedné příspěvkové organizace (dále jen organizace). Organizace předložily ke schválení radě kraje jednotlivé účetní závěrky, hospodářské výsledky, jejich rozdělení a vypořádání. Na základě těchto schválení podáváme písemnou informaci, kde jsou odborem školství, mládeže, tělovýchovy a sportu rozpracovány souhrnné údaje za všechny organizace v rámci resortu.

Ve zpracovaných materiálech jsou rovněž zahrnuty údaje z předložené účetní závěrky za rok 2015 Vyšší odborné školy mezinárodního obchodu a Obchodní akademie, Jablonec nad Nisou, Horní náměstí 15, příspěvková organizace, kterou rada kraje z důvodů nedostatků v hospodaření organizace na základě výstupu z Protokolu o kontrole č.j.: OŠMTS-13/16 ze dne 30. 3. 2016, neschválila. Uvedená závěrka bude schválená po provedení nápravy, nejpozději do 30. 6. 2016.

Školám a školským zařízením byly v roce 2015 zřizovatelem poskytnuty příspěvky ve výši 281.940.121,41 Kč.

V této částce jsou zahrnuty například následující příspěvky:

 - na čistý provoz 216.994.376,00 Kč

 - na odpisy 30.335.431,00 Kč

 - z grantového fondu 526.598,00 Kč

- z kapitoly transfery 2.904.703,50 Kč

 - z kapitoly spolufinancování EU 15.500.736,66 Kč

 - poskytnuté kapitálové výdaje odboru školství 4.215.214,85 Kč

 - účelově poskytnuté prostředky ve výši 11.463.061,40 Kč

Neinvestiční příspěvky od jiných poskytovatelů (např. od měst, ministerstev vyjma MŠMT, atd.) byly ve výši 2.457.853,98 Kč. Poskytnutá částka přímých nákladů na vzdělávání činila 987.398.668,00 Kč.

Úhrnné finanční vypořádání příspěvků, dotací a návratných finančních výpomocí je uvedeno v tabulce číslo 9.

**1. Výsledek hospodaření** (dále jen VH)

Dne 19. 4. 2016 byly Radou Libereckého kraje schváleny v usneseních 610/16/RK až 669/16/RK účetní závěrky současně s VH jednotlivých organizací. Dále v jednom případu byla dne 17. 5. 2016 závěrka neschválená, a to usnesením č. 906/16/RK.

Z celkového počtu organizací jich hospodařilo se ziskem 53, vyrovnaně 6 a se ztrátou pouze 2. Organizace dosáhly celkový VH před zdaněním ve výši 14.096.601,53 Kč. Z toho v hlavní činnosti 3.138.778,74 Kč a v doplňkové činnosti 10.957.822,79 Kč. Předpokládané zdanění a dodatečný odvod daně činil 1.040.379,45 Kč a VH po zdanění 13.056.222,08 Kč.

Významným zdrojem finančních prostředků u některých organizací je povolená doplňková činnost a vlastní výnosy v rámci hlavní činnosti. K povoleným doplňkovým činnostem patří například pořádání odborných kurzů, školení, lektorské činnosti, kroužků, výroba, obchod, různý typ služeb, hostinská činnost, autoškola, provozování tělovýchovných zařízení, mnohé další činnosti navazující na odborné zaměření školy a v neposlední řadě pronájem bytových a nebytových prostor. Na kladném výsledku hospodaření se doplňková činnost podílí téměř ze 78 %.

V tabulce č. 1 je uveden přehled VH jednotlivých organizací.

**2. Zlepšený výsledek hospodaření a jeho rozdělení**

V roce 2015 hospodařilo s kladným VH 53 organizací. Celkový dosažený zisk po zdanění dosáhl částku 13.180.064,85 Kč.

Školy a školská zařízení, jejichž zřizovatelem je Liberecký kraj, jsou organizace mající samostatnou právní subjektivitu. Při svém hospodaření se řídí příslušnými zákony, směrnicemi Libereckého kraje a pokyny zřizovatele, stejně tak i při návrzích na rozdělení zlepšeného výsledku hospodaření. Prvotně ze zlepšeného výsledku hospodaření je pokryta ztráta minulých let (účet 432 – výsledek hospodaření předcházejících účetních období se zápornou hodnotou v částce) a až poté lze provést příděl ze zlepšeného výsledku hospodaření do fondu odměn a do rezervního fondu. Do rezervního fondu organizace přidělují finanční prostředky v rozmezí 0 – 100 % a do fondu odměn 0 – 20 % ze zlepšeného výsledku hospodaření. Tento poměr byl zachován. V případě nekrytí zisku finančními prostředky, převádí organizace částku na účet 432 – výsledek hospodaření předcházejících účetních období (nerozdělený zisk).

* Organizacemi navrhované rozdělení zlepšeného VH roku 2015bylo následující:

- příděl do rezervního fondu ve výši 11.643.484,97 Kč *(88,34% z celkového VH)*
- příděl do fondu odměn ve výši 1.500.791,59 Kč *(11,39 % z celkového VH)*
- krytí ztráty minulých let ve výši 0,00 Kč *(0 % z celkového VH)*
- převod na nerozdělený zisk ve výši 35.788,29 Kč *(0,27 % z celkového VH)*

* Radou kraje bylo schváleno následující rozdělení zlepšeného VH za rok 2015:

- příděl do rezervního fondu ve výši 11.743.029,60 Kč *(89,10 % z celkového VH)*
- příděl do fondu odměn ve výši 1.401.246,96 Kč *(10,63 % z celkového VH)*- krytí ztráty minulých let ve výši 0,00 Kč *(0 % z celkového VH)*- převod na nerozdělený zisk ve výši 35.788,29 Kč *(0,27 % z celkového VH)*

V tabulce č. 2 jsou uvedeny částky zisku jednotlivých organizací včetně procentního podílu na celkovém zisku.

V tabulce číslo 3 je uveden podrobný přehled vypořádání zlepšeného VH za rok 2015 všech organizací.

V tabulkách číslo 5 a 6 jsou mimo jiné uvedeny stavy jednotlivých peněžních fondů a výše přídělů do fondů organizací ze zlepšeného VH.

**3. Hospodaření příspěvkových organizací v roce 2015 se zhoršeným VH**

V roce 2015 ukončily své hospodaření s celkovou ztrátou 2 organizace:

- Gymnázium, Tanvald, Školní 305, příspěvková organizace, kdy organizaci nedostačovaly prostředky na provoz. Náklady na opravu a údržbu počítačové učebny a náklady na ostatní služby převýšily částku provozního příspěvku. Celková ztráta činila 120.295,05 Kč.

- Základní škola, Jablonec nad Nisou, Liberecká 1734/31, příspěvková organizace. V tomto případě organizace vykázala mírnou ztrátu ve výši 3.547,72 Kč, a to z důvodu vyšších nákladů na energie oproti očekávanému předpokladu.

V hlavní činnosti se z celkového počtu dostalo do ztráty 10 organizací, 8 z nich tuto ztrátu pokrylo kladným VH z doplňkové činnosti. V doplňkové činnosti se ztrátou nehospodařila žádná organizace.

Celková ztráta za rok 2015 činila 123.842,77 Kč. Vypořádání ztráty je následující. Z rezervního fondu 96.434,55 Kč (tj. 77,87 % z celkového objemu) a 27.408,22 Kč (tj. 22,13 % z celkového objemu) je převedeno na výsledek hospodaření předcházejících účetních období, jako neuhrazená ztráta minulých let. Komentáře jednotlivých organizací ke ztrátám a jejich vypořádání byly součástí účetních závěrek schválených radou kraje.

V tabulce číslo 4 jsou uvedeny výše ztrát v roce 2015 a způsob jejich vypořádání.

Žádná organizace resortu školství, mládeže, tělovýchovy, sportu a zaměstnanosti nevykazovala v účetnictví k 31. 12. 2015 ztrátu minulých účetních období.

**4. Čerpání fondů v roce 2015 – účet 648 a fond investic ve vztahu k účtu 649**

Účet 648 – čerpání fondů:

Organizace zapojily v roce 2015 kromě prostředků z vlastní činnosti a příspěvku na provoz také fondy. Fond odměn ve výši 1.983.046,00 Kč, fond investicve výši 7.964.155,89 Kč (především na opravy a údržbu svěřeného majetku), rezervní fond ve výši 5.232.054,27 Kč (dary, časový nesoulad mezi náklady a výnosy, aj.) a fond kulturních a sociálních potřeb ve výši 31.656,00 Kč. Celkové zapojení peněžních fondů organizací v roce 2016 bylo ve výši 15.210.912,16 Kč.

Účet 649 - ostatní výnosy z činnosti:

Příspěvkové organizace mohou uplatnit vyhlášku Ministerstva financí 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro některé vybrané účetní jednotky. A to v případě: *Nezajistí-li příspěvková organizace ke dni sestavení účetní závěrky, s výjimkou mezitímní účetní závěrky, krytí fondu investic nebo fondu reprodukce majetku finančními prostředky, sníží výsledkově o tento rozdíl snížený o výši výnosů z titulu časového rozlišení přijatých investičních transferů fond investic nebo fond reprodukce majetku. Účetní jednotky v příloze účetní závěrky zdůvodní, proč nebylo možno fond investic nebo fond reprodukce majetku krýt finančními prostředky.*

V roce 2015 účtovaly organizace na účtu 649 dle této vyhlášky částku ve výši 22.896,00 Kč.

Čerpání fondů a uplatnění vyhlášky č. 410/2009 Sb. v roce 2015 je uvedeno v tabulce číslo 8.

**5. Stav účtu 431 – výsledek hospodaření ve schvalovacím řízení, stav účtu 432 – výsledek hospodaření předcházejících účetních období**

V tabulce číslo 7 je uveden rozbor účtu 432 u všech organizací, tzn. že jsou zde uvedené částky neuhrazené ztráty minulých let, která k 31. 12. 2015 činila 0,00 Kč a dále nerozdělený zisk z minulých let ve výši 9.293.077,55 Kč. VH ve schvalovacím řízení (účet číslo 431) byl ve výši 13.056.222,08 Kč.

Kromě rozdělení VH z roku 2015 požádaly 4 organizace o převedení nerozděleného zisku předcházejících účetních období do fondů organizace. Jedná se o Dětský domov, Semily, Nad Školami 480, příspěvková organizace ve výši 12.123,00 Kč, Obchodní akademie, Hotelová škola a Střední odborná škola Turnov, Zborovská 519, příspěvková organizace ve výši 49.794,80 Kč, Střední průmyslová škola stavební, Liberec 1, Sokolovské náměstí 14, příspěvková organizace ve výši 34.912,14 Kč a Vyšší odborná škola mezinárodního obchodu a Obchodní akademie, Jablonec nad Nisou, Horní náměstí 15, příspěvková organizace ve výši 500.000,00 Kč. Celkem se jednalo o částku 596.829,94 Kč, ze které je přiděleno do fondu odměn 100.000,00 Kč a do rezervního fondu 496.829,94 Kč.

**6. Závěr**

Účelově poskytnuté finanční prostředky školám a školským zařízením z rozpočtu Libereckého kraje byly použity dle účelu. Financování přímých nákladů probíhá podle normativů. Příspěvkové organizace jsou zapojeny do projektů, kde mohou čerpat prostředky z Evropských strukturálních fondů. Z Ministerstva školství, mládeže a tělovýchovy jsou poskytovány účelové finanční prostředky formou vyhlášených programů. Společně jsou hledány způsoby odpovídající zákonným normám k získávání finančních prostředků, které by zajistily obnovu svěřeného movitého a nemovitého majetku.

Při vzájemné spolupráci se hledá optimální řešení mezi zřizovatelem a příspěvkovými organizacemi tak, aby na území Libereckého kraje docházelo k celkovému rozvoji vzdělávacího systému, jeho kvalitě a efektivitě.

**Seznam použitých účetních údajů:**

účet 411 – fond odměn

účet 412 – fond kulturních a sociálních potřeb

účet 413 – rezervní fond tvořený ze zlepšeného výsledku hospodaření

účet 414 – rezervní fond z ostatních titulů

účet 416 – fond reprodukce majetku, fond investic

účet 431 – výsledek hospodaření ve schvalovacím řízení

účet 432 – výsledek hospodaření předcházejících účetních období

účet 648 – čerpání fondů

účet 649 – ostatní výnosy z činnosti

**Přílohy:**

P01 - tabulková část VH 2015

Tabulka č. 1 Výsledek hospodaření škol a školských zařízení v roce 2015

Tabulka č. 2 Kladný a vyrovnaný výsledek hospodaření škol a školských zařízení v roce 2015

Tabulka č. 3 Vypořádání zlepšeného výsledku hospodaření roku 2015

Tabulka č. 4 Zhoršený výsledek hospodaření - rok 2015 a jeho vypořádání

Tabulka č. 5 Úhrny přehled o výsledku hospodaření a stavu fondů příspěvkových organizací – rok 2015

Tabulka č. 6 Rozdělení zlepšeného výsledku hospodaření roku 2015 do fondů a jejich stavy po přídělu

Tabulka č. 7 Schvalovací řízení výsledků hospodaření p.o. v r.2016 a stav účtů 432 k 31. 12. 2015

Tabulka č. 8 Zapojení peněžních fondů a uplatnění vyhlášky č. 410/2009 Sb., v roce 2015

Tabulka č. 9 Finanční vypořádání příspěvků, dotací a návratných finančních výpomocí - r. 2015

P02 – Košilka pro jednání Zastupitelstva Libereckého kraje