



Základní organizační informace pro příspěvkové organizace zřízené Statutárním městem Karlovy Vary

Zpracoval	Ing. Petra Kutnohorská, PO a spol. s podílem města
Počet stran	11
Počet příloh	8
Aktualizace:	18. července 2017



Obsah

1	Rozpočet, střednědobý výhled rozpočtu	2
1.1	Rozpočet	2
1.2	Střednědobý výhled rozpočtu	2
1.3	Závazné ukazatele.....	2
1.4	Termín odevzdání návrhu rozpočtu a SVR	3
1.5	Úpravy schváleného rozpočtu a SVR.....	3
1.6	Povinnost zveřejnit rozpočet a střednědobý výhled rozpočtu	4
2	Pravidla pro použití fondu investic a rezervního fondu	5
2.1	Pravidla pro použití fondu investic.....	5
2.1.1	Investiční příspěvek zřizovatele	5
2.1.2	Výdaje fondu investic.....	5
2.2	Pravidla pro použití rezervního fondu	5
3	Výsledky hospodaření	7
3.1	Termíny odevzdávání výsledků hospodaření	7
3.2	Podklady a jejich forma.....	7
3.2.1	Tabulka Výsledky hospodaření	7
3.2.2	Komentář k výsledkům hospodaření.....	8
4	Schvalování účetních závěrek	9
4.1	Podklady ke schvalování účetní závěrky.....	9
4.1.1	Tabulka Výsledky hospodaření k 31. 12. 201x.....	9
4.1.2	Komentář k výsledkům hospodaření k 31. 12. 201x.....	10
5	Seznam příloh.....	11



1 Rozpočet, střednědobý výhled rozpočtu

Na základě zákona č. 23/2017 Sb., o pravidlech rozpočtové odpovědnosti (dále jen zákon o pravidlech rozpočtové odpovědnosti) a zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů (dále jen zákon o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů) mají příspěvkové organizace povinnost sestavit a zveřejnit rozpočet a střednědobý výhled rozpočtu (dále jen SVR) na nejméně dva následující kalendářní roky.

1.1 Rozpočet

Rozpočet příspěvkové organizace je dle zákona o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů plán výnosů a nákladů na rozpočtový rok, jímž se řídí financování činnosti příspěvkové organizace. Rozpočtový rok je shodný s kalendářním rokem.

Dům dětí a mládeže, mateřské a základní školy sestavují rozpočet dle vzoru viz Příloha č. 1. Ostatní příspěvkové organizace sestavují rozpočet dle vzoru viz Příloha č. 2. Stejnou barvou vyznačené řádky musí být shodné (odpisy, použití FI na opravy a údržbu, nekrytí FI, investiční příspěvek města). Vzory rozpočtů ve formátu .xlsx jsou dostupného na internetových stránkách města: <https://mmkv.cz/cs/rozpocty-zaverecne-ucty-statuty-fondu-mesta>.

1.2 Střednědobý výhled rozpočtu

SVR příspěvkové organizace je dle zákona o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů plán výnosů a nákladů na nejméně 2 roky následující po roce, na který je sestavován rozpočet. Obsahuje předpokládané náklady a výnosy v jednotlivých letech.

Dům dětí a mládeže, mateřské a základní školy sestavují SVR dle vzoru viz Příloha č. 3. Ostatní příspěvkové organizace sestavují SVR dle vzoru viz Příloha č. 4. Vzory SVR ve formátu .xlsx jsou dostupného na internetových stránkách města: <https://mmkv.cz/cs/rozpocty-zaverecne-ucty-statuty-fondu-mesta>.

1.3 Závazné ukazatele

Závazné ukazatele rozpočtů a SVR příspěvkových organizací jsou:

- neinvestiční příspěvek města (rozdíl mezi náklady a výnosy s plánovým výsledkem hospodaření 0,- Kč),
- osobní náklady celkem a průměrný přepočtený počet zaměstnanců (mimo PO DDM, MŠ a ZŠ, kde tyto náklady jsou hrazeny ze státního rozpočtu formou neinvestičních dotací zasílaných přímo na příslušnou PO a nejsou zahrnuty v rozpočtu města Karlovy Vary),
- kladný nebo nulový výsledek hospodaření,
- investiční příspěvek města a
- rozpis čerpání fondu investic.

Stanovené závazné ukazatele nesmí PO překročit, nesmí libovolně čerpat fond investic ani vykazovat ztrátu, a to vše s ohledem na pravidla pro použití fondu investic a rezervního fondu příspěvkových organizací zřízených SMK V na příslušný kalendářní rok.



Pravidla pro použití fondu investic a rezervního fondu příspěvkových organizací zřízených SMKV jsou každoročně aktualizována a jsou součástí schváleného rozpočtu SMKV dostupného na internetových stránkách města: <https://mmkv.cz/cs/rozpocty-zaverecne-ucty-statuty-fondu-mesta>.

1.4 Termín odevzdání návrhu rozpočtu a SVR

Návrhy rozpočtu a SVR odevzdávají příspěvkové organizace na základě pokynu věcně příslušného odboru na přelomu měsíců července a srpna předcházejících rozpočtovému roku. Přesný termín odevzdání návrhu rozpočtu a SVR stanovuje věcně příslušný odbor. Návrhy rozpočtu a SVR se odevzdávají na věcně příslušný odbor a OFE.

Případné úpravy rozpočtu a SVR lze provádět nejpozději do listopadu předcházejícího rozpočtovému roku, a to po předchozí domluvě s OFE.

1.5 Úpravy schváleného rozpočtu a SVR

Příspěvková organizace je povinna podat písemnou žádost o úpravu rozpočtu či SVR v případě:

- změny závazného ukazatele viz bod 1.3:
 - o navýšení neinvestičního příspěvku od města,
 - o navýšení osobních nákladů celkem a průměrného přepočteného počtu zaměstnanců (mimo PO DDM, MŠ a ZŠ),
 - o navýšení či změna účelu investičního příspěvku města,
 - o změny čerpání fondu investic:
 - nad rámec celkového objemu výdajů fondu investic, a to včetně nekrytých odpisů fondu investic v souladu s bodem 4.1.1,
 - bez vlivu na celkový objem výdajů fondu investic (účel, částka)
 - musí být kryto finančními prostředky na bankovních účtech,
 - schvalují vedoucí odboru OFE a vedoucí věcně příslušného odboru,
- změny použití rezervního fondu (účel, částka)
 - o změny v použití rezervního fondu až do výše konečného zůstatku rezervního fondu,
 - o musí být kryto finančními prostředky na bankovních účtech,
 - o schvalují vedoucí odboru OFE a vedoucí věcně příslušného odboru,
- převodu finančních prostředků z rezervního fondu do fondu investic – schvaluje rada města,
- dalších potřebných úprav rozpočtu či SVR na základě konzultace s OFE.

V případě úprav rozpočtu či SVR v rámci pravidel pro použití fondu investic a rezervního fondu SMKV na daný kalendářní rok musí PO předložit písemnou žádost včetně rozpočtu nejprve k posouzení a kontrole odd. rozpočtu a účetnictví OFE, které ji následně předá věcně příslušnému odboru. V případě úprav nad rámec těchto pravidel musí příspěvková organizace předat písemnou žádost včetně rozpočtu na OFE i na věcně příslušný odbor.



V případě změny čerpání fondu investic týkající se technického zhodnocení majetku je nutné podat písemnou žádost o úpravu zřizovací listiny na věcně příslušný odbor včetně dalších podkladů dle pokynu tohoto odboru (např. objednávka, faktura, výpis z bankovního účtu).

1.6 Povinnost zveřejnit rozpočet a střednědobý výhled rozpočtu

Příspěvkové organizace mají na základě zákona o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů povinnost zveřejnit návrh rozpočtu a střednědobého výhledu rozpočtu a schválený rozpočet a střednědobý výhled rozpočtu.

Příspěvková organizace zveřejní návrh rozpočtu na internetových stránkách svého zřizovatele nejméně 15 dnů předem dnem zahájení jeho projednávání zřizovatelem. Zveřejnění musí trvat až do schválení rozpočtu.

Příspěvková organizace zveřejní rozpočet na internetových stránkách svého zřizovatele do 30 dnů od jeho schválení. Zveřejnění musí trvat až do schválení rozpočtu na následující rozpočtový rok.

Příspěvková organizace zveřejní návrh střednědobého výhledu rozpočtu na internetových stránkách svého zřizovatele nejméně 15 dnů předem dnem zahájení jeho projednávání zřizovatelem. Zveřejnění musí trvat až do schválení střednědobého výhledu rozpočtu.

Příspěvková organizace zveřejní střednědobý výhled rozpočtu na internetových stránkách svého zřizovatele do 30 dnů ode dne jeho schválení. Zveřejnění musí trvat až do schválení nového střednědobého výhledu rozpočtu.

Rozpočty a SVR příspěvkových organizací zveřejňuje OFE na internetových stránkách: <https://mmkv.cz/cs/rozpocety-strednedobe-vyhledy-rozpocetu>, čímž je splněna povinnost příspěvkové organizace zveřejnit rozpočet a SVR.

Jelikož zákon o pravidlech rozpočtové odpovědnosti definuje rozpočet a SVR příspěvkové organizace jako plán výnosů a nákladů, je dostačující zveřejnit rozpočty a SVR bez plánovaného čerpání fondu investic.



2 Pravidla pro použití fondu investic a rezervního fondu

2.1 Pravidla pro použití fondu investic

V souladu se zákonem o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů jsou stanovena pravidla pro použití finančních prostředků fondu investic příspěvkových organizací zřízených Statutárním městem Karlovy Vary. Rozpis použití finančních prostředků fondu investic je závazným ukazatelem.

2.1.1 Investiční příspěvek zřizovatele

Zřizovatelem schválený investiční příspěvek města, který je závazným ukazatelem, je zároveň příjmem fondu investic v daném kalendářním roce (201x). Příspěvková organizace je v tomto případě povinna tento příspěvek vyúčtovat k 31. 12. 201x a předložit věcně příslušnému odboru města písemné vyúčtování do předem stanoveného termínu zveřejněného v rozpočtu SMK V na internetových stránkách: <https://mmkv.cz/cs/rozpocty-zaverecne-ucty-statuty-fondu-mesta>.

Nebudou-li finanční prostředky v daném roce 201x vyčerpány, je příspěvková organizace povinna tyto finanční prostředky odvést na účet města tak, aby byly nejpozději 31. 12. 201x připsány na bankovní účet města.

Pokud příspěvková organizace bude požadovat změny výše uvedených povinností, předloží věcně příslušnému odboru města písemnou žádost, který ji po konzultaci s OFE předloží zastupitelstvu města v termínech jednání ZM v příslušném roce. Žádost příspěvková organizace předloží nejpozději do termínu zveřejněného v rozpočtu SMK V na příslušný kalendářní rok na internetových stránkách: <https://mmkv.cz/cs/rozpocty-zaverecne-ucty-statuty-fondu-mesta>. Na žádosti podané po tomto termínu již nebude brán zřetel.

2.1.2 Výdaje fondu investic

Vedoucí odborů, pod které jednotlivé příspěvkové organizace spadají, jsou zmocněni ke schválení změny mezi jednotlivými již schválenými výdajovými položkami v použití fondu investic na základě písemné žádosti příspěvkové organizace. Tato změna nesmí mít vliv na celkový objem výdajů schváleného fondu investic a celkové výdaje fondu investic musí být kryty finančními prostředky na bankovních účtech.

Realizace těchto změn je podmíněna jejich předchozím písemným schválením vedoucím OFE. Žádost budou proto příspěvkové organizace předkládat nejprve k posouzení a kontrole odd. rozpočtu a účetnictví OFE, které ji následně předá věcně příslušnému odboru města k vyřízení.

Další použití fondu investic, nad rámec schváleného objemu výdajů fondu investic v rozpočtu, schvaluje zastupitelstvo města.

2.2 Pravidla pro použití rezervního fondu

V souladu se zákonem o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů jsou upřesněny podmínky čerpání rezervního fondu příspěvkových organizací zřízených Statutárním městem Karlovy Vary.



Vedoucí odborů, pod které jednotlivé příspěvkové organizace spadají, jsou zmocněni ke schválení změny v použití rezervního fondu na základě písemné žádosti příspěvkové organizace, až do výše konečného zůstatku rezervního fondu. Celkový výdaj z rezervního fondu musí být pokryt finančními prostředky na bankovních účtech.

Realizace těchto změn je podmíněna jejich předchozím písemným schválením vedoucím OFE. Žádost budou proto příspěvkové organizace předkládat nejprve k posouzení a kontrole odd. rozpočtu a účetnictví OFE, které ji následně předá věcně přísl. odboru města k vyřízení.

Použití rezervního fondu dle ustanovení § 30 odst. 4 zákona o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů na posílení fondu investic z rezervního fondu schvaluje zřizovatel - rada města.

Rezervní fond mohou příspěvkové organizace používat jen na zákonem stanovené účely, a to v souladu s § 30 odst. 2 zákona o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů. V případě, že organizace použije fond k dalšímu rozvoji své činnosti, mělo by se jednat o nákup samostatných movitých věcí, jejichž jednotková pořizovací cena nepřesáhne 40.000,00 Kč, resp. 60.000,00 Kč a o nákup služeb, které přímo souvisí s rozvojem hlavní činnosti organizace.

Rezervní fond nelze čerpat na úhradu zákonného pojistného souvisejícího s čerpáním fondu odměn.



3 Výsledky hospodaření

3.1 Termíny odevzdávání výsledků hospodaření

Tabulka č. 1: Termíny odevzdání výsledků hospodaření příspěvkových organizací

Periodicita	K ultimu	Termín
čtvrtletně	31. 3., 30. 6., 30. 9.	týden po předání do CSÚIS
ročně	31. 12.	do 25. 2. 201 _{x+1}

zdroj: OFE

3.2 Podklady a jejich forma

Tabulka č. 2: Podklady a forma předkládaných výsledků hospodaření

Periodicita	Dokumenty
čtvrtletně	Rozvaha, Výkaz zisku a ztráty, Příloha, tabulka Výsledky hospodaření viz Příloha č. 5 či Příloha č. 6, Komentář k výsledkům hospodaření
ročně	Rozvaha, Výkaz zisku a ztráty, Příloha, tabulka Výsledky hospodaření, Komentář k výsledkům hospodaření, Inventarizační zpráva, Zpráva o výsledcích finančních kontrol. V případě využití nekrytých odpisů → Výpočet krytí FI před zahrnutím nekrytých odpisů viz Příloha č. 7. ¹ V případě dosažení zlepšeného výsledku hospodaření → Návrh na rozdělení zlepšeného výsledku hospodaření viz Příloha č. 8.

zdroj: OFE

Dokumenty musí příspěvkové organizace zaslat nejdříve elektronicky (tabulka Výsledky hospodaření a výpočet krytí FI ve formátu .xls či .xlsx a komentář ve formátu .doc či .docx), poté bez zbytečného odkladu písemně.

Dokumenty příspěvkové organizace předávají na OFE a věcně příslušnému odboru.

3.2.1 Tabulka Výsledky hospodaření

V tabulce Výsledky hospodaření uvede organizace skutečně realizované náklady a skutečně dosažené výnosy za dané období, a to v porovnání se schváleným popřípadě upraveným rozpočtem na rok 201_x a skutečností předchozího roku 201_{x-1}.

U PO mimo DDM, MŠ a ZŠ budou vždy uvedeny osobní náklady celkem vč. průměrného přepočteného počtu zaměstnanců viz Příloha č. 6.

DDM, MŠ a ZŠ předkládají tabulku Výsledky hospodaření dle Příloha č. 5.

¹ Výpočet krytí fondu investic je přílohou Zásad odpisování majetku příspěvkových organizací zřízených SMKV dostupných na internetových stránkách: <https://mmkv.cz/cs/rozpocty-strednedobe-vyhledy-rozpoctu>.



Vzory tabulky Výsledky hospodaření pro všechny PO ve formátu .xls jsou dostupné na internetových stránkách: <https://mmkv.cz/cs/rozpocty-zaverecne-ucty-statuty-fondu-mesta>.

3.2.2 Komentář k výsledkům hospodaření

K výsledkům hospodaření zpracují příspěvkové organizace komentář, ve kterém budou okomentovány především náklady a výnosy organizace a všechny závazné ukazatele viz bod 1.3.

U nákladů musí organizace upřesnit a uvést zejména přehled spotřeby materiálu, služeb (konkretizovat oblasti jednotlivých služeb a jejich úhradu v Kč), ostatních nákladů (rozepsat o jaké náklady se jedná a uvést částky v Kč) a dalších významných nákladů.

U výnosů musí být upřesněny zejména ostatní výnosy (rozepsat o jaké výnosy se jedná, uvést částky v Kč).

Komentář musí obsahovat přehled přijatých finančních prostředků (u transferů uvést účel, a zda byl vyplacen přímo PO nebo byl tzv. průtokový):

- poskytnutý provozní příspěvek od města,
- přijaté transfery od Karlovarského kraje,
- transfery ze státního rozpočtu a státních fondů vč. fondů EU a
- ostatní transfery.

Komentář musí dále obsahovat rozpis použití fondu investic. Organizace musí rozepsat zejména použití na opravy a údržbu (rozpis konkrétních akcí, uvést částky v Kč).

U závazného ukazatele osobní náklady celkem musí organizace (mimo PO DDM, MŠ a ZŠ) v komentáři uvést zvlášť objem čerpání prostředků na platy/mzdy zaměstnanců v pracovním poměru a ostatní platby za provedenou práci a pracovní činnost vykonávanou mimo pracovní poměr, a to v porovnání se skutečností, a to:

- osobní náklady celkem (v tis. Kč), z toho prostředky na platy/mzdy a prostředky na ostatní platby,
- průměrný přepočtený plat/mzda (v Kč) a
- limit průměrného přepočteného počtu zaměstnanců.

Dále je důležité porovnat stanovený limit osobních nákladů se skutečností.

Tabulka č. 3: Rozpis závazných ukazatelů osobní náklady celkem a počet zaměstnanců

		Plán	Skutečnost
Osobní náklady celkem (v tis. Kč)	prostředky na platy/mzdy		
	prostředky na ostatní platby		
Průměrný přepočtený plat/mzda (v Kč)			
Limit průměrného přepočteného počtu zaměstnanců			

Zdroj: vlastní zpracování OFE



4 Schvalování účetních závěrek

Ve smyslu § 27 zákona o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, vyhlášky Ministerstva financí č. 220/2013 Sb., o požadavcích na schvalování účetních závěrek některých vybraných účetních jednotek, a Zásad organizace schvalování účetních závěrek některých vybraných účetních jednotek v působnosti Statutárního města Karlovy Vary², schválených RM dne 5.11. 2013, jsou příspěvkové organizace povinné do 25. 2. 201x+1 předat podklady ke schvalování účetních závěrek za rok 201x v rozsahu:

4.1 Podklady ke schvalování účetní závěrky

Podklady ke schvalování účetní závěrky se rozumí Rozvaha k 31. 12. 201x, Výkaz zisku a ztráty k 31. 12. 201x, Příloha k 31. 12. 201x, tabulka Výsledky hospodaření k 31. 12. 201x a Komentář k výsledkům hospodaření k 31. 12. 201x.

V případě, že organizace účtovala o nekrytých odpisech, musí předat výpočet krytí fondu investic vypočtený před zaúčtováním nekrytých odpisů viz Příloha č. 7.

Pokud příspěvková organizace dosáhne zlepšeného výsledku hospodaření, musí předložit Návrh na rozdělení zlepšeného výsledku hospodaření viz Příloha č. 8, přičemž fond odměn dle zákona o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů může být tvořen do výše 80 % zlepšeného výsledku hospodaření, nejvýše však do výše 80 % objemu prostředků na platy stanoveného zřizovatelem nebo zvláštním právním předpisem.

Příspěvková organizace musí dále dle odst. 2 čl. 4 Zásad organizace schvalování účetních závěrek některých vybraných účetních jednotek v působnosti Statutárního města Karlovy Vary² předložit roční zprávu o výsledcích finančních kontrol, zprávu auditora o ověření účetní závěrky, případně další informace a zprávy vypracované auditorem, je-li postupováno dle zvláštního právního předpisu³, inventarizační zprávu a případně další účetní záznamy vztahující se k významným skutečnostem podle § 16 prováděcí vyhlášky a další účetní záznamy a doplňující informace, vyžádané schvalujícím orgánem.

Podklady ke schvalování účetní závěrky musí příspěvkové organizace zaslat nejdříve elektronicky (tabulka Výsledky hospodaření k 31. 12. 201x a výpočet krytí FI ve formátu .xls či .xlsx a Komentář k výsledkům hospodaření k 31. 12. 201x ve formátu .doc či .docx), poté bez zbytečného odkladu písemně. Roční účetní závěrka v písemné podobě se předává jednostranně.

Podklady příspěvkové organizace předávají na OFE a věcně příslušnému odboru.

4.1.1 Tabulka Výsledky hospodaření k 31. 12. 201x

Příspěvková organizace zpracuje tabulku Výsledky hospodaření k 31. 12. 201x viz bod 3.2.1.

² Zásady organizace schvalování účetních závěrek některých vybraných účetních jednotek v působnosti Statutárního města Karlovy Vary jsou dostupné na internetových stránkách: <https://mmkv.cz/cs/rozpocety-strednedobe-vyhledy-rozpocetu>.

³ Zákon č. 93/2009 Sb., o auditorech a o změně některých zákonů (zákon o auditorech), ve znění pozdějších předpisů



V případě, že příspěvková organizace nezajistí ke dni sestavení účetní závěrky krytí fondu investic finančními prostředky, sníží na základě daného výpočtu dle Zásad odpisování majetku u příspěvkových organizací zřízených Statutárním městem Karlovy Vary¹ fond investic, a to do výše nulového výsledku hospodaření (hlavní činnost + vedlejší/doplňková/hospodářská činnost $\leq 0,00$ Kč).

Nekrytí fondu se zaúčtuje jako čerpání fondu a současně do výnosů (MD 416/D 648).

4.1.2 Komentář k výsledkům hospodaření k 31. 12. 201x

K výsledkům hospodaření k 31. 12. 201x zpracují příspěvkové organizace komentář viz bod 3.2.2. V komentáři musí být dále u nákladů i výnosů zdůvodněny podstatné rozdíly v porovnání s předchozím obdobím.

V případě účtování nekrytých odpisů musí organizace zdůvodnit, proč nebylo možno příjmy fondu investic krýt finančními prostředky. Komentář musí dále zdůvodnit, proč nebylo možné zajistit krytí.

V komentáři, kromě věcného zhodnocení hospodaření, bude zdůvodněno případné nedodržení závazných ukazatelů rozpočtů (dosažení záporného výsledku hospodaření za daný kalendářní rok). V případě, že nebyly závazné ukazatele dodrženy, uvést konkrétní důvody, proč nebyla tato situace řešena již v průběhu daného roku, a jak bude organizace vzniklou ztrátu řešit.

Komentář bude dále obsahovat rozpis použití rezervního fondu s konečným zůstatkem k 31. 12. 201x (příjmy, výdaje fondu) a konečný zůstatek fondu kulturních a sociálních potřeb k 31. 12. 201x.

Dále musí komentář obsahovat vyčíslení účelově vázaných neinvestičních prostředků.



5 Seznam příloh

Příloha č. 1: Rozpočet DDM, MŠ, ZŠ.....	12
Příloha č. 2: Rozpočet ostatní PO.....	13
Příloha č. 3: Střednědobý výhled rozpočtu DDM, MŠ, ZŠ.....	14
Příloha č. 4: Střednědobý výhled rozpočtu ostatní PO.....	15
Příloha č. 5: Výsledky hospodaření MŠ, ZŠ, DDM.....	16
Příloha č. 6: Výsledky hospodaření ostatní PO.....	17
Příloha č. 7: Výpočet krytí fondu investic.....	18
Příloha č. 8: Návrh na rozdělení zlepšeného výsledku hospodaření	19



Příloha č. 1: Rozpočet DDM, MŠ, ZŠ

Rozpočet na rok 201x

Název DDM, MŠ, ZŠ

IČO:

	v tis.Kč		
	skutečnost 201x-2	očekávaná skut. 201x-1	návrh rozpočtu 201x
NÁKLADY ORGANIZACE			
Nákup materiálu			
Potraviny			
Energie			
Opravy a údržba			
Ostatní služby			
Mzdy a zákonné odvody			
Odpisy			
Ostatní náklady			
Provozní náklady celkem			
Náklady k výnosům ze SR na mzdové prostředky a drobné pomůcky			
Náklady celkem			

VÝNOSY ORGANIZACE

1) Neinvestiční příspěvek města na provoz			
2) Neinvestiční dotace z KÚ, SR, EU			
3) Výnosy vč. jiné činnosti:			
z toho:			
a) tržby stravné žáci			
b) stravné zaměstnanci			
c) tržby cizí stravníci			
d) školní družina			
e) pronájmy (tělocvičen, učeben, aj.)			
f) ostatní výnosy			
g) použití fondu investic na opravy			
h) použití rezervního fondu			
i) použití fondu odměn			
j) nekrytí FI			
Provozní výnosy celkem			
Výnosy ze SR na mzdové prostředky a drobné pomůcky (neprocházejí účty města)			
Výnosy celkem			
Výsledek hospodaření			

Poznámka:

Náklady a výnosy roku 201x ze SR jsou stanoveny pouze odhadem KÚ a nejsou předmětem rozpočtu města.

Použití fondu investic v tis. Kč	oček. skut. 201x-1	plán 201x
počáteční stav		
<i>příjmy - celkem</i>		
odpisy		
transferový podíl		
<i>výdaje - celkem</i>		
opravy a údržba		
nekrytí fondu		
konečný stav		



Příloha č. 2: Rozpočet ostatní PO

Rozpočet na rok 201x

Název PO

IČO:

v tis.Kč

NÁKLADY ORGANIZACE	skutečnost 201x-2	očekávaná skut. 201x-1	návrh rozpočtu 201x
Mzdové náklady - mzdové nákl. (521/1)			
- ost.osob. nákl.(521/2)			
Zákonné soc. a zdrav. pojištění (524)			
Zákonné sociální náklady (FKSP - 527)			
Jiné sociální náklady (528)			
OSOBNÍ NÁKLADY CELKEM			
Spotřeba materiálu			
Energie			
Opravy a údržba			
Odpisy			
Ostatní náklady			
Ostatní služby			
Náklady celkem			

VÝNOSY ORGANIZACE

Neinvestiční příspěvek města na provoz			
Neinvestiční transfer z KÚ, SR, EU			
Úřad práce			
Výnosy bez příspěvku			
<i>z toho:</i>			
Tržby z prodeje služeb			
Tržby z prodeje materiálu			
Jiné ostatní výnosy			
Použití FI na opravy a údržbu			
Nekrytí FI			
Použití fondu odměn			
Použití rezervního fondu			
Výnosy celkem			
Výsledek hospodaření			

Počet ZAMĚSTNANCŮ :		
----------------------------	--	--

roční prům. přepočtený stav

Investiční příspěvek města		
-----------------------------------	--	--

Použití fondu investic v tis. Kč	oček. skut. 201x-1	plán 201x
počáteční stav		
<i>příjmy - celkem</i>		
odpisy		
transferový podíl		
investiční příspěvek města na		
<i>výdaje - celkem</i>		
opravy a údržba		
nekrytí fondu		
konečný stav		



Příloha č. 3: Střednědobý výhled rozpočtu DDM, MŠ, ZŠ

Střednědobý výhled rozpočtu

Název DDM, MŠ, ZŠ

IČO:

v tis.Kč

rozpočet 201x	SVR 201x+1	SVR 201x+2
------------------	---------------	---------------

NÁKLADY ORGANIZACE

Nákup materiálu			
Potraviny			
Energie			
Opravy a údržba			
Ostatní služby			
Mzdy a zákonné odvody			
Odpisy			
Ostatní náklady			
Provozní náklady celkem			
Náklady k výnosům ze SR na mzdové prostředky a drobné pomůcky			
Náklady celkem			

VÝNOSY ORGANIZACE

1) Neinvestiční příspěvek města na provoz			
2) Neinvestiční dotace z KÚ, SR, EU			
3) Výnosy vč. jiné činnosti:			
z toho:			
a) tržby stravné žáci			
b) stravné zaměstnanci			
c) tržby cizí stravníci			
d) školní družina			
e) pronájmy			
f) ostatní výnosy			
g) použití fondu investic na opravy			
h) použití rezervního fondu			
i) použití fondu odměn			
j) nekrytí FI			
Provozní výnosy celkem			
Výnosy ze SR na mzdové prostředky a drobné pomůcky (neprocházejí účty města)			
Výnosy celkem			
Výsledek hospodaření			



Příloha č. 4: Střednědobý výhled rozpočtu ostatní PO

Střednědobý výhled rozpočtu

Název PO

IČO:

v tis.Kč

	rozpočet 201x	SVR 201x+1	SVR 201x+2
NÁKLADY ORGANIZACE			
Mzdové náklady - mzdové nákl. (521/1)			
- ost.osob. nákl.(521/2)			
Zákonné soc. a zdrav. pojištění (524)			
Zákonné sociální náklady (FKSP - 527)			
Jiné sociální náklady (528)			
OSOBNÍ NÁKLADY CELKEM			
Spotřeba materiálu			
Energie			
Opravy a údržba			
Odpisy			
Ostatní náklady			
Ostatní služby			
Náklady celkem			

VÝNOSY ORGANIZACE

Neinvestiční příspěvek města na provoz			
Neinvestiční transfer z KÚ, SR, EU			
Úřad práce			
Výnosy bez příspěvku			
<i>z toho:</i>			
Tržby z prodeje služeb			
Tržby z prodeje materiálu			
Jiné ostatní výnosy			
Použití FI na opravy a údržbu			
Nekrytí FI			
Použití fondu odměn			
Použití rezervního fondu			
Výnosy celkem			
Výsledek hospodaření			


Příloha č. 5: Výsledky hospodaření MŠ, ZŠ, DDM
Výsledky hospodaření k
Název MŠ, ZŠ, DDM

IČO:

v tis.Kč

	skutečnost 201x-1	rozpočet 201x	skutečnost k		
			HČ	HoČ	celkem
NÁKLADY ORGANIZACE					
Nákup materiálu					
Potraviny					
Energie					
Opravy a údržba					
Ostatní služby					
Mzdy a zákonné odvody					
Odpisy					
Ostatní náklady					
Provozní náklady celkem					
Náklady k výnosům ze SR na mzdové prostředky a drobné pomůcky					
Náklady celkem					

VÝNOSY ORGANIZACE

1) Neinvestiční příspěvek města na provoz					
2) Neinvestiční dotace z města, KÚ, SR, EU					
3) Výnosy vč. jiné činnosti:					
z toho:					
a) tržby stravné žáci					
b) stravné zaměstnanci					
c) tržby cizí stravníci					
d) školní družina, pobytné					
e) pronájmy					
f) ostatní výnosy					
g) použití fondu investic na opravy					
h) použití rezervního fondu					
i) použití fondu odměn					
j) nekrytí FI					
Provozní výnosy celkem					
Výnosy ze SR na mzdové prostředky a drobné pomůcky (neprocházejí účty města)					
Výnosy celkem					
Výsledek hospodaření					

Použití fondu investic v tis. Kč	skut. 201x-1	rozpočet 201x	skut. 201x
počáteční stav			
<i>příjmy - celkem</i>			
odpisy			
transferový podíl			
<i>výdaje - celkem</i>			
opravy a údržba			
nekrytí fondu			
konečný stav			
Zůstatek rezervního fondu			


Příloha č. 6: Výsledky hospodaření ostatní PO
Výsledky hospodaření k
Název PO

IČO:

v tis. Kč

NÁKLADY ORGANIZACE	skutečnost 201x-1	rozpočet 201x	skutečnost k		
			HČ	HoČ	Celkem
Mzdové náklady - mzdové nákl. (521/1)					
- ost.osob. nákl.(521/2)					
Zákonné soc. a zdrav. pojištění (524)					
Zákonné sociální náklady (FKSP - 527)					
Jiné sociální náklady (528)					
OSOBNÍ NÁKLADY CELKEM					
Spotřeba materiálu					
Energie					
Opravy a údržba					
Odpisy					
Ostatní náklady					
Ostatní služby					
Náklady celkem					

VÝNOSY ORGANIZACE

Neinvestiční příspěvek města na provoz					
Neinvestiční transfer z KÚ, SR, EU celkem					
Úřad práce					
Výnosy bez příspěvku					
<i>z toho:</i>					
Tržby z prodeje služeb					
Tržby z prodeje materiálu					
Jiné ostatní výnosy					
Použití FI na opravy a údržbu					
Nekrytí FI					
Použití fondu odměn					
Použití rezervního fondu					
Výnosy vč. příspěvku					
Výnosy celkem					
Výsledek hospodaření					
Investiční příspěvek města					

Použití fondu investic v tis. Kč	skut. 201x-1	rozpočet 201x	skut. 201x
počáteční stav			
<i>příjmy - celkem</i>			
odpisy			
transferový podíl			
inv. příspěvek města			
<i>výdaje - celkem</i>			
opravy a údržba			
nekrytí fondu			
konečný stav			
Zůstatek rezervního fondu			
Počet zaměstnanců			



Příloha č. 7: Výpočet krytí fondu investic

Popis/Název účtu	účet	Kč
+ Běžný účet	241	
+ Termínované vklady krátkodobé	244	
+ Jiné běžné účty	245	
+ Majetkové cenné papíry k obchodování	251	
+ Dluhové cenné papíry k obchodování	253	
+ Jiné cenné papíry	256	
+ Pokladna	261	
+ Peníze na cestě	262	
+ Ceniny	263	
+ Krátkodobé pohledávky (Rozvaha B II.)	x	
- Účelově vázané neinvestiční prostředky (včetně SÚ 411, 413, 414)	x	
- Krátkodobé závazky (Rozvaha D III.)	x	
Součet	x	
Zůstatek investičního fondu k 31.12.	416	
Rozdíl (součet – zůstatek inv. fondu)	x	



Příloha č. 8: Návrh na rozdělení zlepšeného výsledku hospodaření

Návrh na rozdělení výsledku hospodaření za rok 201x

Název PO

IČO:

Zlepšený výsledek hospodaření za rok 201x (v Kč)	Rozdělení zlepšeného výsledku hospodaření za rok 201x do fondů organizace		Procentuální podíl přidělení do FO (max. 80 %)
	Rezervní fond (v Kč)	Fond odměn (v Kč)	