

Finanční plány příspěvkových organizací v oblasti školství na rok 2023, rozpočtové opatření na kapitole Školství, mládeže a sportu

pro: jednání rady kraje č. 11/2023 dne 4. 4. 2023
zpracoval: Z. Nevrkla, V. Dvořáková, H. Dolejší, A. Vlachová
předkládá: O. Králík

počet stran: 4
počet příloh: 3

Shrnutí:

Subjekt: Školy a školská zařízení zřizované Krajem Vysočina
Předmět: Finanční plány zřizovaných organizací, rozpočtové opatření na kapitole Školství, mládeže a sportu a změny závazných ukazatelů
Realizace: Schválení předložených plánů, rozpočtových opatření a změn závazných ukazatelů příspěvek na provoz, investiční příspěvek a odvod z fondu investic
Kvantifikace: 6 196 000 Kč
Důvod: Příspěvkové organizace sestavují finanční plán na základě aktuálních podmínek a možností k naplnění účelu, pro který byly zřízeny

Popis problému:

V materiálu jsou radě kraje předloženy ke schválení návrhy finančních plánů škol a školských zařízení Kraje Vysočina na rok 2023.

Součástí finančního plánu je rozpočet příspěvkové organizace. Rozpočtem je dle § 28 odst. 1 zákona č. 250/2000 Sb., míněn plán výnosů a nákladů na rozpočtový rok, který je shodný s kalendářním rokem. Dále finanční plán zahrnuje tvorbu a čerpání peněžních fondů (rezervní fond, fond investic, fond odměn a FKSP), investiční plán, odpisový plán a plán oprav.

Při sestavování finančního plánu na rok 2023 vycházely příspěvkové organizace ze schváleného finančního vztahu k rozpočtu zřizovatele (tj. příspěvek na provoz, investiční příspěvek, odvod z fondu investic) a z předpokládané výše výnosů a nákladů v hlavní a doplňkové činnosti. Všechny organizace dodržely výši příspěvků stanovených na úhradu zvýšených nákladů na energie. Z celkového počtu 55 organizací jsou plány výnosů a nákladů na rok 2023 u 6 organizací v hlavní činnosti nastaveny jako ztrátové. Jedná se o předpokládanou účetní ztrátu, která vznikla zaúčtováním opravných položek k pohledávce u Sberbank CZ. Z důvodů ukončení činnosti společnosti Sberbank CZ nejsou u těchto 6 organizací peněžní fondy kryty v plné výši, ale pouze ve výši tvorby z výsledku hospodaření roku 2022. Finanční plány škol a školských zařízení Kraje Vysočina na rok 2023 jsou obsahem materiálu [RK-11-2023-35, př. 1](#).

V souvislosti se schválením finančních plánů škol a školských zařízení na rok 2023 je radě kraje předkládán návrh na provedení rozpočtového opatření a na změnu závazných ukazatelů, který zohledňuje:

- aktuální požadavky tří organizací na zajištění krytí účetních odpisů z nemovitého majetku, které nebyly zapracovány do návrhu příspěvku na provoz na rok 2023 z důvodů dodatečného zhodnocení nemovitého majetku (upraven příspěvek na provoz i odvod z fondu investic o stejnou částku);
- navýšení příspěvku na provoz Základní škole a Mateřské škole při zdravotnických zařízeních Kraje Vysočina na zajištění činnosti školních klubů zřízených v roce 2020 o částku 2 159 000 Kč na platy včetně souvisejících zákonných odvodů. Tyto finanční prostředky jsou za zmíněným účelem alokovány na kapitole Školství, mládeže a sportu;
- navýšení příspěvku na provoz Vysočině Education, školskému zařízení pro další vzdělávání pedagogických pracovníků a středisku služeb školám, příspěvkové organizaci o částku 765 000 Kč z důvodů narovnání limitu prostředků na platy vč. zákonných odvodů. Navýšení příspěvku na provoz bude hrazeno z volných prostředků na kapitole Školství, mládeže a sportu, § 3299 určených na dofinancování školních klubů;

- navýšení závazných ukazatelů příspěvek na provoz o částku 1 000 000 Kč a investiční příspěvek o částku 1 500 000 Kč Vyšší odborné škole a Střední odborné škole zemědělsko-technické Bystřice nad Pernštejnem na adaptaci chemické laboratoře pro výuku zpracování rostlinných a živočišných produktů. S těmito výdaji není ve schváleném rozpočtu na rok 2023 počítáno;
- navýšení příspěvku na provoz Základní školy Třebíč, Cyrilometodějská 22 o částku 212 000 Kč a Základní školy a Praktické školy Chotěboř o částku 187 000 na pokrytí úvazků zaměstnanců školní jídelny na zajištění stravování zaměstnanců školy z důvodů vysokého podílu stravovaných zaměstnanců z celkového počtu stravovaných. Tyto výdaje jsou uvedeny v dalších možných požadavcích kapitoly Školství, mládeže a sportu v roce 2023.

Dále dvě organizace požádaly o převod z rezervního fondu do fondu investic.

V příloze materiálu [RK-11-2023-35, př. 3](#) je přehled základních cílů škol a školských zařízení v oblasti výchovně vzdělávací.

Návrh řešení, zdůvodnění:

OŠMS radě kraje navrhuje schválit předložené usnesení. Výdaje, se kterými nebylo počítáno ve schváleném rozpočtu kraje, je navrhováno krýt navýšením kapitoly z rezervy kraje, položky Péče o lidské zdroje a majetek kraje.

Stanoviska:

Odbor majetkový:

Odbor majetkový souhlasí s předloženým materiálem.

Odbor informatiky:

Odbor informatiky souhlasí s předloženým materiálem.

Odbor ekonomický:

Odbor ekonomický nemá připomínky k navrhovanému rozpočtovému opatření. Aktuální stav kapitoly Rezerva a rozvoj kraje, položky Péče o lidské zdroje a majetek kraje činí 41 046 tis. Kč.

Návrh usnesení:

Rada kraje schvaluje

- finanční plány škol a školských zařízení zřizovaných Krajem Vysočina na rok 2023 dle materiálu [RK-11-2023-35, př. 1](#);
- rozpočtové opatření spočívající ve zvýšení příjmů a výdajů kraje dle materiálu [RK-11-2023-35, př. 2](#);
- změnu závazných ukazatelů „Příspěvek na provoz“, „Investiční příspěvek“ a „Odvod z fondu investic“ dle materiálu [RK-11-2023-35, př. 2](#);

stanoví

- u příspěvkových organizací v odvětví školství jako závazný ukazatel finančního plánu na rok 2023:
 - celkový objem použití fondu investic

- jmenovitý seznam akcí financovaných z prostředků fondu investic
- použití příspěvku na provoz poskytnutého z rozpočtu zřizovatele k přednostnímu krytí nákladů účetních odpisů;
- v souladu s usnesením č. 0263/06/2012/RK ze dne 7. 2. 2012:
 - pro Vysočinu Education, školské zařízení pro další vzdělávání pedagogických pracovníků a středisko služeb školám, příspěvkovou organizaci, závazný ukazatel „Limit prostředků na platy“ ve výši 5 600 000 Kč jako způsob usměrňování prostředků na platy;
 - pro Školní statek, Humpolec, Dusilov 384, závazný ukazatel „Limit prostředků na platy“ ve výši 150 000 Kč jako způsob usměrňování prostředků na platy;

zmocňuje

ředitele příspěvkových organizací v odvětví školství:

- k provádění dílčích úprav a přesunů finančních prostředků mezi jmenovitě schválenými akcemi financovanými z prostředků fondu investic při dodržení celkového objemu použití fondu investic;
- k použití prostředků rezervního fondu a jejich převodu do fondu investic, včetně použití zůstatku fondu investic, za účelem krytí nákladů spojených s řešením havarijních situací vzniklých na majetku svěřeném do správy příspěvkové organizace, za předchozího souhlasu příslušného odvětvového odboru, příp. odboru majetkového;

ukládá

- vedoucímu odboru školství, mládeže a sportu a majetkovému odboru v případě havarijní situace věcně prověřit návrhy ředitelů příspěvkových organizací v odvětví školství na použití prostředků svého rezervního a fondu investic k řešení této havarijní situace;
- ředitelům příspěvkových organizací v odvětví školství:
 - a. provádět odvody z fondu investic do rozpočtu kraje s tím, že odvodová povinnost bude splněna nejpozději do 31. 10. 2023;
 - b. sledovat výsledek hospodaření jednotlivých doplňkových činností vymezených ve zřizovací listině; v případě vykazání ztráty u jednotlivé doplňkové činnosti zjistit důvody tohoto stavu a přijmout nápravná opatření k odstranění tohoto nežádoucího vývoje pro následující účetní období;
 - c. promítnout rozpočtová opatření schválená v průběhu roku 2023 zřizovatelem do finančních plánů a takto upravený finanční plán předložit odboru školství, mládeže a sportu nejpozději do 30 dnů po schválení příslušného rozpočtového opatření;
 - d. vyžádat si před zahájením přípravy a realizace stavebních akcí realizovaných z prostředků fondu investic odsouhlasení konkrétního rozsahu stavebních úprav od odboru majetkového;

souhlasí

- s převodem finančních prostředků z rezervního fondu k posílení zdrojů ve fondu investic pro Vyšší odbornou školu a Střední školu veterinární, zemědělskou a zdravotnickou Třebíč ve výši 1 000 000 Kč a pro Střední odbornou školu, Střední odborné učiliště a Základní školu Třešť ve výši 100 000 Kč;
- se zapojením rezervního fondu na pokrytí případné ztráty v hlavní činnosti na konci kalendářního roku;
- se zapojením fondu odměn na pokrytí případného překročení stanoveného objemu prostředků na platy za kalendářní rok;
- v případě kladného vývoje hospodaření s použitím prostředků příspěvku na provoz i na úhradu přímých ostatních neinvestičních výdajů.

odpovědnost: Odbor školství, mládeže a sportu (30. 4. 2023), Odbor ekonomický (30. 4. 2023), Akademie - Vyšší odborná škola, Gymnázium a Střední odborná škola uměleckoprůmyslová Světlá nad Sázavou, Česká zemědělská akademie v Humpolci, střední škola, Dětský domov Klubičko, Dětský domov, Humpolec, Libická 928, Dětský domov, Jemnice, Třešňová 748, Dětský domov, Nová Ves u Chotěboře 1, Dětský domov, Rovečné 40, Dětský domov, Senožaty 199, Dětský domov, Telč, Štěpnická 111, Gymnázium a Obchodní akademie Pelhřimov, Gymnázium a Střední odborná škola, Moravské Budějovice, Tyršova 365, Gymnázium Bystřice nad Pernštejnem, Gymnázium dr. A. Hrdličky, Humpolec, Komenského 147, Gymnázium Havlíčkův Brod, Gymnázium Chotěboř, Gymnázium Jihlava, Gymnázium Otokara Březiny a Střední odborná škola Telč, Gymnázium Třebíč, Gymnázium Velké Meziříčí, Gymnázium Vincence Makovského se sportovními třídami Nové Město na Moravě, Gymnázium Žďár nad Sázavou, Gymnázium, Střední odborná škola a Vyšší odborná škola Ledec nad Sázavou, Hotelová škola Světlá a Střední odborná škola řemesel Velké Meziříčí, Obchodní akademie a Hotelová škola Havlíčkův Brod, Obchodní akademie Dr. Albína Bráfa, Hotelová škola a Jazyková škola s právem státní jazykové zkoušky Třebíč, Obchodní akademie, Vyšší odborná škola zdravotnická a Střední zdravotnická škola, Střední odborná škola služeb a Jazyková škola s právem státní jazykové zkoušky Jihlava, Pedagogicko-psychologická poradna a Speciálně pedagogické centrum Vysočina, Střední odborná škola Nové Město na Moravě, Střední odborná škola, Střední odborné učiliště a Základní škola Třešť, Střední průmyslová škola a Střední odborné učiliště Pelhřimov, Střední průmyslová škola stavební akademika Stanislava Bechyně, Havlíčkův Brod, Jihlavská 628, Střední průmyslová škola Třebíč, Střední škola průmyslová, technická a automobilní Jihlava, Střední škola řemesel a služeb Moravské Budějovice, Střední škola stavební Jihlava, Střední škola stavební Třebíč, Střední uměleckoprůmyslová škola Jihlava - Helenín, Hálkova 42, Střední zdravotnická škola a Vyšší odborná škola zdravotnická Havlíčkův Brod, Střední zdravotnická škola a Vyšší odborná škola zdravotnická Žďár nad Sázavou, Školní statek, Humpolec, Dusilov 384, Vysočina Education, školské zařízení pro další vzdělávání pedagogických pracovníků a středisko služeb školám, příspěvková organizace, Vyšší odborná škola a Střední odborná škola zemědělsko-technická Bystřice nad Pernštejnem, Vyšší odborná škola a Střední průmyslová škola Žďár nad Sázavou, Vyšší odborná škola a Střední škola veterinární, zemědělská a zdravotnická Třebíč, Vyšší odborná škola, Obchodní akademie a Střední odborné učiliště technické Chotěboř, Základní škola a Mateřská škola při zdravotnických zařízeních Kraje Vysočina, Základní škola a Praktická škola Chotěboř, Základní škola a Praktická škola Moravské Budějovice, Dobrovského 11, Základní škola a Praktická škola Nové Město na Moravě, Malá 154, Základní škola a Praktická škola Velké Meziříčí, Základní škola a Praktická škola, U Trojice 2104, Havlíčkův Brod, Základní škola Bystřice nad Pernštejnem, Tyršova 106, Základní škola Pelhřimov, Komenského 1326, Základní škola při dětské psychiatrické nemocnici Velká Bíteš, Základní škola Třebíč, Cyrilometodějská 22 (31. 12. 2023)

termín: 31. 12. 2023