

Rozpočtové opatření na kapitole Sociální věci a aktualizace finančních plánů příspěvkových organizací zřizovaných Krajem Vysočina za odvětví sociální péče s výhledem do konce roku 2023 a změny závazných ukazatelů

pro: jednání rady kraje č. 38/2023 dne 19. 12. 2023
zpracoval: D. Šálková, J. Bína
předkládá: V. Švarcová

počet stran: 4
počet příloh: 2

Shrnutí:

Subjekt: Příspěvkové organizace zřizované Krajem Vysočina za odvětví sociální péče (18 organizací).

Předmět: Návrh rozpočtů příspěvkových organizací (finančních plánů) s výhledem do konce roku 2023; rozpočtové opatření na kapitole Sociálních věcí a změny závazných ukazatelů.

Realizace: Schválení rozpočtů, příspěvkových organizací na rok 2023 včetně rozpočtového opatření a změn závazných ukazatelů.

Důvod: Právní povinnost schvalovat rozpočty zřizovaných příspěvkových organizací a rozpočtová opatření.

Popis problému:

Příspěvkové organizace zřizované Krajem Vysočina sestavují dle § 28 odst. 1 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „zákon“) rozpočet, který schvaluje zřizovatel.

Rozpočet je plán výnosů a nákladů na rozpočtový rok, jímž se řídí financování činnosti příspěvkové organizace. Rozpočtový rok je shodný s kalendářním rokem. Spolu s rozpočtem sestavují příspěvkové organizace zřízené Krajem Vysočina rovněž plán pro tvorbu a čerpání peněžních fondů (rezervní fond, fond investic, fond odměn a fond kulturních a sociálních potřeb), investiční plán, odpisový plán a plán oprav (dále také „plány“). Rozpočty a plány schvaluje v souladu se zřizovací listinou zřizovatel.

Při sestavování rozpočtu na rok 2023 příspěvkové organizace vycházely ze schváleného finančního vztahu k rozpočtu zřizovatele (tj. příspěvek na provoz, odvod z fondu investic, investiční a neinvestiční příspěvky z rozpočtu zřizovatele), dotace z Ministerstva práce a sociálních věcí. Finanční plány (rozpočty) všech příspěvkových organizací za odvětví sociální péče byly schváleny dne 20. 6. 2023 usnesením 1193/20/2023/RK.

Odbor sociálních věcí nyní předkládá aktualizované rozpočty příspěvkových organizací, které byly sestavovány a projednávány s organizacemi jednotlivě dle typu zařízení a dle individuálních potřeb jednotlivých zařízení po ukončení a zpracování analýz za období leden - září 2023 s předpokládaným výhledem do konce roku 2023.

V materiálu [RK-38-2023-91, př. 1](#) je uvedeno 18 finančních plánů příspěvkových organizací za odvětví sociální péče.

Finanční plány jsou vyrovnané nebo v mírném kladném výsledku hospodaření, pouze u Domova Háj, příspěvkové organizace je generován zlepšený výsledek hospodaření ve výši 1 130 tis. Kč, který je způsobený činností humanitárního centra. Tento zisk je částečně využit již v roce 2023 ke krytí dílčích ztrát jednotlivých činností, které by jinak musely být financovány příspěvkem na provoz. Zbýlá část zisku bude po schválení účetní závěrky zřizovatelem vložena do rezervního fondu organizace.

Ve finančních plánech byly zohledněny tyto faktory:

- výše inflace

- aktualizované spotřeby a ceny energií
- individuálně personální navýšení (vzhledem k rozšířeným kapacitám služeb, nebo registrace nové služby)
- novela úhradové vyhlášky a zvýšení důchodů
- předpokládané vyšší příjmy od zdravotních pojišťoven (reaudit poskytování zdravotní péče)
- celková výše přiznané dotace z MPSV (13305)

Odbor sociálních věcí na základě individuálního posouzení jednotlivých příspěvkových organizací zhodnotil výsledky hospodaření za období leden - září 2023 a doporučil organizacím výši odměn zaměstnanců. Kritériem pro odměňování zaměstnanců bylo posouzení a porovnání průměrných mezd mezi organizacemi, průměrných mezd na jedno lůžko, průměrných mezd na jednoho zaměstnance a výkonnostní ukazatele: zejména výnosy ze zdravotních pojišťoven na jeden úvazek zdravotnického personálu.

Dále odbor sociálních věcí navrhl u některých organizací snížení závazného ukazatele "příspěvku na provoz od zřizovatele", aby optimalizoval skladbu příjmů příspěvkových organizací ve vazbě na ostatní zdroje financování.

Mimo změny zmíněných závazných ukazatelů "Příspěvek na provoz", materiál řeší u některých organizací změny "Odvodu z fondu investic" a "Limit prostředků na platy". Změna závazných ukazatelů a rozpočtové opatření je uvedeno v materiálu [RK-38-2023-91](#), [př. 1.RK-38-2023-91](#), [př. 2.](#)

Na internetových stránkách Kraje Vysočina byly v souladu s § 28a odst. 3 zákona zveřejněny návrhy rozpočtů příspěvkových organizací sociální péče na rok 2023.

Kromě výše uvedeného tento materiál řeší situaci, kdy Psychocentrum - manželská a rodinná poradna Kraje Vysočina, příspěvková organizace vede pohledávku vůči Sberbank ve výši 5 593 780,37 Kč a Domov pro seniory Havlíčkův Brod, příspěvková organizace vede pohledávku vůči Sberbank ve výši 5 671 812,21 Kč. Pokud by organizace neobdržely výplaty prostředků ze Sberbank v letošním roce, skončilo by jejich hospodaření záporným hospodářským výsledkem. Aby k tomu nedošlo, je potřeba zvýšit příspěvek na provoz přibližně o částku 2 700 000 Kč pro Psychocentrum - manželskou a rodinnou poradnu Kraje Vysočina. Aby bylo možné toto navýšení příspěvku na provoz financovat, je nutné schválit převod uvedené částky z § 4357 – Domovy pro osoby se zdravotním postižením a domovy se zvláštním režimem na § 4339 – Ostatní sociální péče a pomoc rodině a manželství. Zdroje pro tento převod jsou zajištěny tím, že rada kraje dle tohoto materiálu na § 4357 sníží příspěvky na provoz jiným příspěvkovým organizacím. Dále je potřeba ze stejných důvodů navýšit příspěvek na provoz Domovu pro seniory Havlíčkův Brod, příspěvkové organizaci o částku 3 400 000 Kč. Zdroje pro navýšení na § 4350 - Domovy pro seniory jsou rovněž kryty snížením příspěvků na provoz jiným příspěvkovým organizacím.

Pro Domov ve Zboží, příspěvkovou organizaci, Domov Kamélie Křižanov, příspěvkovou organizaci a Domov pro seniory Manž. Curieových Třebíč, příspěvkovou organizaci se zvyšují příspěvky na provoz i odvody z fondu investic na základě proběhlých investičních akcí o celkovou částku 87 000 Kč.

V celkovém souhrnu příspěvkové organizace žádají radu kraje o snížení závazného ukazatele "Příspěvek na provoz" o 24 854 000 Kč, ze kterých je ale potřeba uhradit navýšení příspěvku na provoz Domovu pro seniory Havlíčkův Brod, příspěvkové organizaci a Psychocentru - manželské a rodinné poradně Kraje Vysočina, příspěvkové organizaci (celkové navýšení 6 100 000 Kč) zbývajících 18 754 000 Kč bude převedeno rozpočtovým opatřením na kapitolu Rezerva a Rozvoj kraje. V roce 2024 proběhne ve všech příspěvkových organizacích vyúčtování příspěvku na provoz určeného na navýšení cen energií. Předpokládaná vratka vyúčtování je cca 8 200 000 Kč, které organizace vrátí do rozpočtu kraje v termínu do 25. 1. 2024.

Návrh řešení, zdůvodnění:

Odbor sociálních věcí navrhuje radě kraje schválit:

- rozpočty (plány nákladů a výnosů), tvorbu a použití peněžních fondů, investiční plány, odpisové plány a plány oprav a závazné ukazatele příspěvkových organizací na úseku sociálních věcí na rok 2023 dle materiálu [RK-38-2023-91, př. 1](#);
- způsob usměrňování prostředků na platy a odměny za pracovní pohotovost pro příspěvkové organizace za úsek sociálních věcí na rok 2023 jednotně, a to stanoveným závazným ukazatelem „Limit prostředků na platy na rok 2023“ dle materiálu [RK-38-2023-91, př. 1](#);
- změnu závazných ukazatelů a rozpočtové opatření dle materiálu [RK-38-2023-91, př. 2](#).

Ostatní, viz návrh usnesení níže uvedený.

Stanoviska:

Odbor ekonomický:

Odbor ekonomický nemá připomínky k navrhovanému rozpočtovému opatření.

Návrh usnesení:

Rada kraje schvaluje

- aktualizované rozpočty (plány nákladů a výnosů) příspěvkových organizací za odvětví sociálních věcí na rok 2023 dle materiálu [RK-38-2023-91, př. 1](#);
- tvorbu a použití peněžních fondů, investiční plány, plány údržby a oprav a závazné ukazatele u příspěvkových organizací odvětví sociálních služeb na rok 2023 dle materiálu [RK-38-2023-91, př. 1](#);
- odpisové plány příspěvkových organizací za odvětví sociálních věcí na rok 2023 dle materiálu [RK-38-2023-91, př. 1](#); s tím, že zdrojem fondu investic budou peněžní prostředky ve výši účetních odpisů dlouhodobého majetku, který nebyl pořízen z investičního transferu;
- rozpočtové opatření dle materiálu [RK-38-2023-91, př. 2](#);
- změnu závazných ukazatelů „Odvod z fondu investic“ a „Příspěvek na provoz“ dle materiálu [RK-38-2023-91, př. 2](#);

zmocňuje

ředitele příspěvkových organizací za odvětví sociálních věcí:

- provádět dílčí úpravy a přesuny finančních prostředků mezi jmenovitě schválenými akcemi financovanými z prostředků fondu investic při dodržení celkového objemu použití fondu investic;
- použít prostředky rezervního fondu k 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 a odboru majetkového;

souhlasí

- se zapojením fondu odměn na pokrytí případného překročení stanoveného objemu prostředků na platy za kalendářní rok 2023;
- se zapojením rezervního fondu na pokrytí případné ztráty v hlavní činnosti na konci kalendářního roku;
- s převodem finančních prostředků z rezervního fondu k posílení zdrojů ve fondu investic u Domova ve Věži, příspěvkové organizace ve výši 50 000 Kč;

stanoví

u příspěvkových organizací za odvětví sociální péče jako závazný ukazatel rozpočtu na rok 2023:

- celkový objem použití fondu investic včetně odvodů z fondu investic do rozpočtu zřizovatele;
- jmenovitý seznam akcí financovaných z prostředků fondu investic dle materiálu [RK-38-2023-91, př. 1](#);
- použít příspěvek na provoz poskytnutý z rozpočtu zřizovatele k přednostnímu krytí nákladů na tvorbu účetních odpisů z dlouhodobého majetku;
- závazný ukazatel „Limit prostředků na platy“ dle materiálu [RK-38-2023-91, př. 1](#) jako způsob usměrňování prostředků na platy a odměny za pracovní pohotovost zařízení sociální péče jednotně a to stanoveným objemem těchto prostředků;

ukládá

- vedoucí odboru sociálních věcí a vedoucímu majetkovému odboru věcně prověřovat návrhy příspěvkových organizací za odvětví sociálních věcí k řešení havarijních situací vzniklých na majetku svěřeného do správy;
- ředitelům příspěvkových organizací zřizovaných Krajem Vysočina odvětví sociálních věcí:
 - zajistit jako součást ročního rozboru hospodaření přehled o výsledku hospodaření podle jednotlivých doplňkových činností vymezených ve zřizovací listině, v případě vykázání ztráty u jednotlivé doplňkové činnosti uvést důvody tohoto stavu a přijmout nápravná opatření k odstranění tohoto nežádoucího vývoje pro následující účetní období;
 - promítnout rozpočtová opatření schválená v průběhu roku 2023 zřizovatelem do rozpočtu a plánů a takto upravený rozpočet a plány předložit odboru sociálních věcí nejpozději do 30 dnů po schválení příslušného rozpočtového opatření;
 - zavést ve svých zařízeních úsporná opatření, zapojit volné finanční prostředky rezervního fondu k úhradě potřebných nákladů a zajistit tak dosažení vyrovnaného výsledku hospodaření či snížení předpokládané ztráty ke konci roku;
 - informovat vedoucí odboru sociálních věcí o všech nových skutečnostech, které mají dopad na schválené rozpočty a které mohou vést ke zhoršení výsledku hospodaření v daném roce,
 - vrátit příspěvek na provoz od zřizovatele dle materiálu [RK-38-2023-91, př. 2](#) v termínu do 20.12.2023.

odpovědnost: Odbor sociálních věcí, Odbor ekonomický, Domov bez zámku Náměšť nad Oslavou, příspěvková organizace, Domov Černovice - Lidmaň, příspěvková organizace, Domov důchodců Proseč u Pošné, příspěvková organizace, Domov důchodců Proseč-Obořiště, příspěvková organizace, Domov Jeřabina Pelhřimov, příspěvková organizace, Domov Kamélie Křižanov, příspěvková organizace, Domov Nové Syrovice, příspěvková organizace, Domov pro seniory Havlíčkův Brod, příspěvková organizace, Domov pro seniory Mitrov, příspěvková organizace, Domov pro seniory Náměšť nad Oslavou, příspěvková organizace, Domov pro seniory Třebíč - Manž. Curieových, příspěvková organizace, Domov pro seniory Třebíč, Koutkova - Kubešova, příspěvková organizace, Domov pro seniory Velké Meziříčí, příspěvková organizace, Domov ve Věži, příspěvková organizace, Domov ve Zboží, příspěvková organizace, Sociální centrum Kraje Vysočina, příspěvková organizace

termín: 31. 12. 2023

Související materiály: [RK-20-2023-69](#)