

III. Pokyn ST – I. NM k vypracování rozboru hospodaření příspěvkových organizací zřizovaných Ministerstvem školství, mládeže a tělovýchovy

Část A. Úvodní ustanovení

Z důvodu aktualizace rozboru hospodaření příspěvkových organizací zpracovalo Ministerstvo školství, mládeže a tělovýchovy (dále jen „MŠMT“) „Pokyn ST – I. NM k vypracování rozboru hospodaření příspěvkových organizací zřizovaných Ministerstvem školství, mládeže a tělovýchovy“, č.j.: 20 175/2009-16 (dále jen „Pokyn ST – I. NM“), který obsahuje závaznou osnovu rozboru hospodaření (dále jen „závazná osnova“).

Rozbor hospodaření příspěvkové organizace zřizované MŠMT je podkladem pro uzavření hospodaření kalendářního roku. Je interním dokladem v rámci resortu a příspěvková organizace nemá zákonnou povinnost zveřejňovat jej na internetu.

Závazná osnova je zpracována v souladu s ustanovením § 170 odst. d), zákona č. 561/2004 Sb., o předškolním, základním, středním, vyšším odborném a jiném vzdělávání (školský zákon), ve znění pozdějších předpisů, a zároveň zajišťuje plnění ustanovení § 39 odst. 1) a 3), zákona č. 218/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech a o změně některých souvisejících zákonů (rozpočtová pravidla), ve znění pozdějších předpisů. Údaje zpracované v rozborech hospodaření dle závazné osnovy uvedené v části B pokynu poskytují informace potřebné k vyhodnocení hospodaření příspěvkových organizací.

Nabytím platnosti Pokynu ST – I. NM č.j.: 20 175/2009-16 se ruší „Pokyn ST – I. NM k vypracování rozboru hospodaření příspěvkových organizací zřizovaných Ministerstvem školství, mládeže a tělovýchovy“, č.j.: 18 336/2008-16 ze dne 4. prosince 2008.

Část B. Závazná osnova rozboru hospodaření příspěvkových organizací zřizovaných Ministerstvem školství, mládeže a tělovýchovy

Čl. 1

Zpracovatel

Rozbor hospodaření vypracovávají příspěvkové organizace (dále jen „zpracovatel“) zřizované Ministerstvem školství, mládeže a tělovýchovy (dále jen „MŠMT“), kterými jsou:

- a) právnické osoby vykonávající činnost škol a školských zařízení podle zákona č. 561/2004 Sb., ve znění pozdějších předpisů, (*PO - přímo řízené organizace*),
- b) právnické osoby hospodařící podle zákona č. 218/2000 Sb., ve znění pozdějších předpisů, (*PO - ostatní přímo řízené organizace*).

Čl. 2

Závazná osnova rozboru hospodaření

Rozbor hospodaření se člení na textovou část a tabulkovou část.

V textové části zpracovatel informuje zřizovatele o finančním hospodaření uplynulého kalendářního roku s důrazem na účel a využití finančních prostředků poskytnutých ze státního rozpočtu a z jiných zdrojů na činnosti organizace, komentuje a zdůvodňuje dosažený hospodářský výsledek. Dále informuje o využití majetku, o závazcích a pohledávkách, vzniklých v souvislosti s činností organizace. Údaje uvedené v textové části jsou podloženy číselnými údaji v části tabulkové. **Zpracovatel předkládá číselné údaje za hodnocené období převzaté z účetních, finančních a statistických výkazů, případné rozdíly musí být náležitě okomentovány.**

Obsah textové a tabulkové části:

- 1) Údaje o organizaci – **přesný** název organizace (dle zřizovací listiny), adresa sídla, PSČ, poštovní adresa, identifikační číslo, bankovní spojení, telefonní a faxové spojení, adresa elektronické pošty, adresa internetové stránky, titul, jméno a příjmení vedoucích a hospodářských zaměstnanců (ředitel organizace, ekonom a účetní). Uvést stručný popis hlavní činnosti a jiné činnosti.
Údaje se uvádějí v textové části a v Tabulce č. 1.
- 2) Hodnocení závazných ukazatelů – přehled o rozpočtu nákladů a výnosů, zdůvodnění rozpočtových opatření provedených v průběhu sledovaného roku, skutečné plnění, které musí odpovídat údajům vykázaným v roční účetní závěrce (sestavy MÚZO Praha, s.r.o.). Uvedení okolností, které významným způsobem ovlivnily skutečné čerpání nákladů a plnění výnosů. Údaje o podílu státního rozpočtu na financování činnosti zpracovatele. Skutečnosti, jimiž byly způsobeny odchylky od rozpočtových ukazatelů. Vyhodnotit příspěvek na provoz od zřizovatele (financujícího útvaru MŠMT), vyčíslit finanční prostředky na programy (např. sociální prevence a prevence kriminality, prevence protidrogové politiky, resortní projekty (OPŘO) a na programy spolufinancované z prostředků EU a z prostředků ostatních zahraničních programů (EHP/Norsko a Program švýcarsko-české spolupráce).
Údaje se uvádějí v textové části a v Tabulce č. 2.

- 3) Majetek, s nímž je zpracovatel příslušný hospodařit - zejména jeho využití, účetní metody odpisování dlouhodobého majetku, pořízení a prodej v průběhu roku, skutečnosti související s převody vlastnictví k nemovitostem, věcná břemena spojená s nemovitostmi. Uvést, zda v případě prodeje nemovitého majetku, se kterým příspěvková organizace hospodář (s výjimkou příjmů z prodeje nemovitého majetku, který nabyla darem nebo děděním), byl do 15 pracovních dnů po připsání částky na její účet, uskutečněn odvod z příjmu z prodeje do státního rozpočtu – na příjmový účet MŠMT s předčíslem 115.
Údaje se uvádějí v textové části.
- 4) Provedení řádných a mimořádných inventarizací majetku a závazků - fyzické a dokladové inventury, včetně data provedení. Uvést, zda inventarizace byla provedena v souladu s ustanovením § 29 a § 30 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů. Vyhodnotit skutečný stav veškerého majetku a závazků zjištěný inventarizací v porovnání s účetnictvím ke sledovanému datu, vyčíslení inventarizačních rozdílů, včetně zdůvodnění jejich vzniku a přijetí návrhů opatření k odstranění nedostatků.
Údaje se uvádějí v textové části.
- 5) Závazky - hodnota celkových závazků, dlouhodobé a krátkodobé závazky, závazky po lhůtě splatnosti, počet a hodnota závazků v soudním řízení a hlavní příčiny jejich vzniku a neuhrazování.
Údaje se uvádějí v textové části a v Tabulce č. 3.
- 6) Pohledávky - hodnota celkových pohledávek, pohledávky po lhůtě splatnosti a jejich zajištění, pohledávky za dlužníky v konkursním řízení, pohledávky za ošetřovné (týká se pouze PŘO), pohledávky, které jsou předmětem právních sporů, pohledávky, které byly věřiteli přihlášeny do vyrovnání, odepsané pohledávky.
Údaje se uvádějí v textové části a v Tabulce č. 3.
- 7) Finanční prostředky na výzkum a vývoj a ostatní účelově poskytnuté prostředky - uvést celkovou hodnotu finančních prostředků na VaV (názvy programů a realizovaných projektů, grantů a výzkumných záměrů) a ostatních účelově poskytnutých prostředků financovaných ze státního rozpočtu, případně z jiných zdrojů (jmenovitě). Uvést, jak byly přidělené finanční prostředky využity, případně důvod jejich nedočerpání.
Údaje se uvádějí v textové části a v Tabulce č. 4.
- 8) Finanční prostředky na programy /projekty/ spolufinancované z prostředků Evropské unie a z ostatních zahraničních programů (EHP/Norsko a Program švýcarsko-české spolupráce) – uvést v případě, že zpracovatel je příjemcem nebo partnerem v takovémto programu /projektu/.
Údaje se uvádějí v textové části a v Tabulce č. 4 a v Tabulce č. 5.
- 9) Použití prostředků z mimorozpočtových zdrojů v rámci hlavní činnosti – uvést použití prostředků z jiné činnosti na krytí ztráty z hlavní činnosti. Vyčíslet a zdůvodnit účel použití prostředků peněžních fondů, zejména fondu odměn a ostatních mimorozpočtových zdrojů (např. dotací od ÚSC, příjmů od ostatních subjektů). Výše použití fondu odměn musí odpovídat výši čerpání fondu odměn uvedené ve výkazu P1a – 04.
Údaje se uvádějí v textové části a v Tabulce č. 6.
- 10) Vyhodnocení hospodářského výsledku - vyčíslet hospodářský výsledek v členění na hlavní a jinou činnost. Uvést okolnosti dosažení zlepšeného nebo zhoršeného

hospodářského výsledku, návrh na rozdělení zlepšeného hospodářského výsledku a zdůvodnění výše přidělů jednotlivým peněžním fondům. V případě záporného hospodářského výsledku uvést příčiny a návrh na opatření ke zlepšení hospodaření pro následující období. Pokud je vykázána ztráta, případně ztráta z minulých let, uvést návrh na její pokrytí.

Údaje se uvádějí v textové části a v Tabulce č. 7.

- 11) Tvorba a použití peněžních fondů – zhodnotit výši jejich čerpání, uvést, zda bylo použití rezervního fondu zahrnuto do rozpočtu při jeho sestavování a v jaké výši, zda jsou peněžní fondy kryty prostředky na účtech organizace. V případě nedostatečného krytí uvést důvody a přijatá nápravná opatření. Výše použití fondu odměn musí odpovídat výši čerpání fondu odměn uvedené ve výkazu P1a – 04. Případné rozdíly vysvětlit v komentáři.

Údaje se uvádějí v textové části a v Tabulce č. 8.

- 12) Programy reprodukce majetku – uvést finanční prostředky účelově určené na financování programů reprodukce majetku vedených v ISPROFIN. Údaje uvést v členění na kapitálové náklady a běžné související náklady.

Údaje se uvádějí v textové části a v Tabulce č. 9.

- 13) Spolupráce se zahraničím - v případě, že zpracovatel je členem mezinárodní organizace, uvést údaje o výši příspěvků na toto členství.

Údaje se uvádějí v textové části.

- 14) Mezinárodní konference, semináře a obdobné akce - přehled o účasti nebo jejich pořádání. Zdůvodnit náklady na zahraniční pracovní cesty a zhodnotit přínos pro činnost zpracovatele.

Údaje se uvádějí v textové části a v Tabulce č. 10.

- 15) Vnější kontroly - přehled o počtu a výsledcích vnějších kontrol provedených v organizaci ve sledovaném roce, jejich druh, zaměření, datum konání a kontrolní zjištění. U jednotlivých kontrol uvést opatření přijatá k odstranění zjištěných závad a vyhodnocení jejich plnění a v případě kdy došlo k porušení rozpočtové kázně nebo byl spáchán trestný čin uvést datum oznámení případu finančním orgánům a orgánům činným v trestním řízení.

Údaje se uvádějí v textové části a v Tabulce č. 11.

- 16) Vnitřní kontroly - přehled o počtu a výsledcích vnitřních kontrol (předběžných, průběžných a následných řídicích kontrol) provedených podle zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů (zákon o finanční kontrole), ve znění pozdějších předpisů. Uvést datum provedených kontrol, zaměření kontrol a výsledky kontrolních zjištění, včetně přijatých nápravných opatření.

Údaje se uvádějí v textové části.

Čl. 3

Termín zpracování a předložení rozboru hospodaření

- 1) Rozbor hospodaření se zpracovává za období uplynulého kalendářního roku.
- 2) Zpracovatel předloží rozbor hospodaření MŠMT v elektronické podobě a ve **dvojnásobném** písemném vyhotovení do 10. března běžného roku.

Čl. 4

Zrušovací ustanovení

Zrušuje se „Pokyn ST – I. NM k vypracování rozboru hospodaření příspěvkových organizací zřizovaných Ministerstvem školství, mládeže a tělovýchovy“, č.j.: 18 336/2008-16 ze dne 4. prosince 2008.

Čl. 5

Účinnost

Pokyn ST – I. NM č.j.: 20 175/2009-16 nabývá účinnosti dnem následujícím po podpisu.

V Praze dne 25. listopadu 2009

Ing. Eva Bartoňová
Státní tajemnice – I. náměstkyně ministra

Část C. Tabulky

Tabulka č. 1	Údaje o zpracovateli
Tabulka č. 2	Hodnocení závazných ukazatelů
Tabulka č. 3	Přehled o závazcích a pohledávkách ke dni 31. 12. 20..
Tabulka č. 4	Přehled o čerpání finančních prostředků na výzkum a vývoj a ostatních účelových prostředků
Tabulka č. 5	Přehled o čerpání prostředků na programy spolufinancované z EU, EHP/Norsko a Program švýcarsko-české spolupráce
Tabulka č. 6	Přehled o použití prostředků z mimorozpočtových zdrojů
Tabulka č. 7	Hospodářský výsledek a návrh přidělů do peněžních fondů
Tabulka č. 8	Peněžní fondy – I. Tvorba a použití peněžních fondů, II. Krytí účtů peněžních fondů
Tabulka č. 9	Programové financování – I. kapitálové náklady, II. běžné náklady
Tabulka č. 10	Mezinárodní konference a obdobné akce, zahraniční pracovní cesty
Tabulka č. 11	Přehled o vnějších kontrolách v organizaci ve sledovaném roce