

## **Pokyn ST – NM sk. 1 k vypracování rozboru hospodaření příspěvkových organizací zřizovaných Ministerstvem školství, mládeže a tělovýchovy**

### **Část A. Úvodní ustanovení**

V souladu s ustanovením § 170 písm. d) zákona č. 561/2004 Sb., o předškolním, základním, středním, vyšším odborném a jiném vzdělávání (školský zákon), ve znění pozdějších předpisů, a v souladu s ustanovením § 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, zpracovalo Ministerstvo školství, mládeže a tělovýchovy závaznou osnovu rozboru hospodaření „Pokyn ST – NM sk. 1 k vypracování rozboru hospodaření příspěvkových organizací zřizovaných Ministerstvem školství, mládeže a tělovýchovy“, č.j.: **25542/2010-16** (dále jen „Pokyn“). Pokyn obsahuje závaznou osnovu rozboru hospodaření (dále jen „závazná osnova“).

Údaje zpracované v rozborech hospodaření dle závazné osnovy uvedené v části B a C Pokynu poskytují informace potřebné k vyhodnocení hospodaření příspěvkových organizací.

Rozbor hospodaření příspěvkové organizace zřizované MŠMT je podkladem pro uzavření hospodaření kalendářního roku a je interním dokladem v rámci resortu.

### **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. Zpracovatel uvede i skutečnosti, které nejsou v osnově výslovně vyžadovány, pokud tyto skutečnosti považuje za důležité pro celkové hodnocení hospodaření. 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 – Tabulka č. 1; navazující komentář **v textové části**:
  - Přesný název organizace (dle zřizovací listiny), adresa sídla, PSČ, poštovní adresa,
  - identifikační číslo, číslo datové schránky, 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),
  - změny v obsazení u výše uvedených pozic, pokud k nim během roku došlo,
  - stručný popis hlavní činnosti a jiné činnosti.
- 2) Hodnocení závazných ukazatelů za hlavní činnost – Tabulka č. 2; navazující komentář **v textové části**:
  - 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., údaje předávané do CSÚIS) a výkazům P1-04 a P1a-04,
  - 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),
  - vyčíslit finanční prostředky na programy spolufinancované ze zahraničí.
- 3) Majetek, s nímž je zpracovatel příslušný hospodařit – komentář v textové části – zejména uvést využití 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 hospodaří (s výjimkou příjmů z prodeje nemovitého majetku, který nabyta darem nebo děděním), byl do 15 pracovních dnů po připsání částky

na její účet, skutečně odvod příjmu z prodeje do státního rozpočtu – na příjmový účet MŠMT s předčíslem 115.

- 4) Provedení řádných a mimořádných inventarizací majetku a závazků – komentář **v textové části** – uvést údaje o fyzické a dokladové inventuře, včetně data provedení. Uvést, zda inventarizace byla provedena v souladu s platnými právními předpisy. 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.
- 5) Závazky - **Tabulka č. 3**; navazující komentář **v textové části** – uvést hodnotu celkových závazků, dlouhodobých a krátkodobých závazků, závazky po lhůtě splatnosti a hlavní příčiny jejich vzniku a neuhrazení. Uvést rovněž i podmíněné závazky z podrozvahové evidence (§§ 53 a 54 vyhlášky č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro některé vybrané účetní jednotky).
- 6) Pohledávky - **Tabulka č. 3**; navazující komentář **v textové části** – uvést hodnotu celkových pohledávek, pohledávky po lhůtě splatnosti a jejich zajištění, pohledávky za ošetrovné (týká se pouze PŘO), počet a hodnota pohledávek po splatnosti, jejichž plnění je vymáháno soudně, opravné položky k pohledávkám, odepsané pohledávky, pohledávky, které jsou předmětem právních sporů a podmíněné pohledávky z podrozvahové evidence (§§ 51 a 52 vyhlášky č. 410/2009 Sb.).
- 7) Přehled o čerpání účelových prostředků - **Tabulka č. 4**; navazující komentář **v textové části** - uvést celkovou hodnotu poskytnutých účelových prostředků, dále uvést prostředky v členění na VaV (názvy programů a realizovaných projektů, grantů a výzkumných záměrů), prostředky na projekty spolufinancované ze zahraničí a ostatní účelově poskytnuté prostředky ze státního rozpočtu, případně z jiných zdrojů (jmenovitě). Uvést, jak byly přidělené finanční prostředky využity, případně důvod jejich nedočerpání.
- 8) Finanční prostředky na programy /projekty/ spolufinancované z prostředků Evropské unie a z ostatních zahraničních programů (EHP/Norsko a Program Švýcarsko-české spolupráce) – **Tabulka č. 4 a Tabulka č. 5**; navazující komentář **v textové části** - uvést v případě, že zpracovatel je příjemcem nebo partnerem v takovémto programu /projektu/.
- 9) Použití prostředků z mimorozpočtových zdrojů v rámci hlavní činnosti – **Tabulka č. 6**; navazující komentář **v textové části** - uvést použití prostředků z jiné činnosti na krytí ztráty z hlavní činnosti. Vyčísřit 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 výkazech P1-04 a P1a – 04. Případné rozdíly vysvětlit v komentáři.
- 10) Vyhodnocení hospodářského výsledku - **Tabulka č. 7**; navazující komentář **v textové části** - vyčísřit 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 přidělu

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.

- 11) Celkový přehled o tvorbě a použití peněžních fondů – **Tabulka č. 8**; navazující komentář **v textové části** - zhodnotit výši jejich čerpání, uvést, zda bylo použití rezervního fondu zahrnuto do rozpočtu při jeho sestavování a v jaké výši, uvést 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 výkazech P1 – 04 a P1a – 04. Případné rozdíly vysvětlit v komentáři.
- 12) Programy reprodukce majetku – **Tabulka č. 9**; navazující komentář **v textové části** - uvést finanční prostředky účelově určené na financování programů reprodukce majetku vedených v ISPROFIN (EDS/SMVS). Údaje uvést v členění na kapitálové náklady a běžné související náklady.
- 13) Mezinárodní konference, semináře a obdobné akce (týká se pouze OPŘO) - **Tabulka č. 10**; navazující komentář **v textové části** - přehled o účasti nebo jejich pořádání. Zdůvodnit náklady na zahraniční pracovní cesty a zhodnotit přínos pro činnost zpracovatele.
- 14) Spolupráce se zahraničím – **Tabulka č. 10**; navazující komentář **v textové části** – v případě, že zpracovatel je členem mezinárodní organizace, uvést údaje o výši příspěvků na toto členství.
- 15) Vnější kontroly - **Tabulka č. 11**; navazující komentář **v textové části** – uvést 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.
- 16) Vnitřní kontroly – komentář **v textové části** – uvést 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. Uvést informaci o tom, zda má zpracovatel zavedenou funkci interního auditora a zda jeho jmenování bylo projednáno s ministrem MŠMT.

### Čl. 3

#### **Termín zpracování a předložení rozboru hospodaření**

- 1) Rozbor hospodaření se zpracovává za období uplynulého kalendářního roku.
- 2) Zpracovatel předloží rozbor hospodaření sekretariátu vrchní ředitelky sekce financování kapitoly školství MŠMT v **elektronické podobě** a ve **dvojím** 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.: 20175/2009-16 ze dne 25. listopadu 2009.

#### Čl. 5

#### **Účinnost**

Pokyn ST – NM sk. 1 č.j.: **25542/2010-16** nabývá účinnosti dnem následujícím po podpisu.

V Praze dne 25. listopadu 2010

Ing. Eva Bartoňová  
státní tajemnice – náměstkyně ministra sk. 1

**Část C. Tabulky**

Tabulka č. 1	Údaje o zpracovateli
Tabulka č. 2	Hodnocení závazných ukazatelů za hlavní činnost
Tabulka č. 3	Přehled o závazcích a pohledávkách ke dni 31. 12. 20..
Tabulka č. 4	Přehled o čerpání účelových prostředků
Tabulka č. 5	Přehled o prostředcích určených na programy spolufinancované z EU, finanční mechanismy a komunitární programy
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. Celkový přehled o tvorbě a použití peněžních fondů, II. Krytí účtů peněžních fondů
Tabulka č. 9	Programové financování – I. kapitálové náklady, II. běžné náklady
Tabulka č. 10	Pořádání mezinárodních konferencí a zahraniční aktivity organizace
Tabulka č. 11	Přehled o vnějších kontrolách v organizaci ve sledovaném roce