# Metodická informace k předání údajů pro sestavení závěrečného účtu za rok 2017 pro OSS v působnosti MŠMT

# Podklady pro sestavení závěrečného účtu za OSS

Ministerstvo školství, mládeže a tělovýchovy vypracuje podle § 30 zákona č. 218/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech a o změně některých souvisejících zákonů (rozpočtová pravidla), ve znění pozdějších předpisů, **návrh závěrečného účtu kapitoly 333 za rok 2017** (dále jen „závěrečný účet“) **o výsledcích rozpočtového hospodaření** v souladu svyhláškou Ministerstva financí č. 419/2001 Sb., o rozsahu, struktuře a termínech údajů předkládaných pro vypracování návrhu státního závěrečného účtu a o rozsahu a termínech sestavení návrhů závěrečných účtů kapitol státního rozpočtu, ve znění pozdějších předpisů.

Návrhem závěrečného účtu uzavírá kapitola 333 Ministerstvo školství, mládeže a tělovýchovy (dále jen „kapitola 333“) roční rozpočtové hospodaření roku 2017. Tento dokument obsahuje věcné hodnocení všech závažných skutečností charakterizující tvorbu a čerpání finančních prostředků v roce 2017.

K zabezpečení sestavení závěrečného účtu kapitoly 333 žádám o zpracování údajů a vyplnění přiložených tabulek za Vaši organizaci v následujícím rozsahu:

1. **Příjmy kapitoly 333 – nedaňové a kapitálové příjmy**

Uvést a vyčíslit příjmy z vlastní činnosti *(z pronájmu majetku, z úroků z prostředků na bankovních účtech,* *příjmy z* *přijatého pojistného plnění, z úroků přijatého nájemného)* a odvody přebytků organizací s přímým vztahem, příjmy z prodeje nekapitálového majetku a ostatní nedaňové příjmy, přijaté splátky návratné finanční výpomoci a příjmy z prodeje dlouhodobého majetku a ostatní kapitálové příjmy.

1. **Rezervní fond**

Vyhodnotit a vyčíslit tvorbu rezervního fondu OSS v hodnoceném roce podle § 48 zákona č. 218/2000 Sb., ve znění pozdějších předpisů.

Zdrojem rezervního fondu jsou:

1. prostředky poskytnuté ze zahraničí a peněžní dary,
2. odvody neoprávněně použitých nebo zadržených peněžních prostředků podle § 44 odst. 2 písm. a) a b) zákona č. 218/2000 Sb. a penále za prodlení s nimi,
3. příjmy z prodeje majetku, který OSS nabyla darem nebo děděním.

Specifikovat čerpání prostředků rezervního fondu na krytí výdajů v průběhu hodnoceného roku.

Vyčíslit a specifikovat zůstatek rezervního fondu k 31.12. hodnoceného roku.

Poskytnout číselné údaje v rozsahu tabulky č. 1 uvedené v příloze.

1. **Nároky z nespotřebovaných výdajů**

Uvést a specifikovat čerpání prostředků nároků z nespotřebovaných výdajů v průběhu hodnoceného roku, podrobně zdůvodnit použití prostředků nároků z nespotřebovaných výdajů k překročení limitů regulace zaměstnanosti v hodnoceném roce.

Vyčíslit povolené překročení výdajů ve vazbě na závazné ukazatele kapitoly.

Vyčíslit a specifikovat výši nároků z nespotřebovaných výdajů k 1.1. a k 31.12. hodnoceného roku, samostatně se uvádějí nároky z nespotřebovaných výdajů určených na spolufinancování programů nebo projektů spolufinancovaných z rozpočtu Evropské unie. Uvádět komentář ke stavu nároků z nespotřebovaných výdajů k 31.12. hodnoceného roku v návaznosti na § 47 zákona č. 218/2000 Sb., ve znění pozdějších předpisů, dále uvádět na co byly nároky čerpány a proč případně nedošlo k jejich dočerpání. Rovněž je třeba komentovat snižování nároků z období předchozích pěti let.

1. **Výdaje organizačních složek státu**

Vyhodnotit hospodárnost, efektivnost a účelnost v oblasti hospodaření jednotlivých organizačních složek státu. Komentář bude obsahovat:

1. hodnocení údajů obsažených v příslušných tabulkách hospodárnosti a efektivnosti v časové řadě (je nutno se zaměřit zejména na výkyvy jednotlivých hodnot),
2. slovní hodnocení efektivnosti jednotlivých činností a jejich celkového přínosu. Hodnocení se provádí v delší časové řadě ve vazbě na ukazatele, které byly podkladem pro návrh rozpočtu na příslušný rok.
3. uvedení důvodů výraznější odchylky v čerpání prostředků na jednotlivých položkách (vždy pokud je rozdíl větší než 5% a to oběma směry)

Poskytnout číselné údaje v rozsahu tabulek č. 6, 7, 8 uvedených v příloze.

1. **Výdaje vyplývající z koncesních smluv**

Provést vyhodnocení výdajů kapitoly, které vyplývají z koncesních smluv a dalších výdajů s nimi souvisejících podle zákona č. 139/2006 Sb., o koncesních smlouvách a koncesním řízení (koncesní zákon), ve znění pozdějších předpisů, identifikace jednotlivých koncesních smluv, uvedení celkové částky, na kterou jsou koncesní smlouvy uzavřeny a komentování jejich případných změn.

Poskytnout číselné údaje v rozsahu tabulek č. 2, 3 uvedených v příloze.

1. **Výdaje vyplývající z veřejných zakázek o předpokládané hodnotě nejméně 300 mil.** **Kč**

Provést vyhodnocení výdajů, které vyplývají z veřejných zakázek o předpokládané hodnotě nejméně 300 mil. Kč, se smluvním plněním přesahujícím jeden kalendářní rok a zahrnujícím hodnocený rok. Komentovat případné změny smluv, které byly uzavřeny v předchozích letech. Identifikovat nově uzavřené smlouvy na významné zakázky se smluvním plněním přesahujícím hodnocený rok, uvést celkovou částku výdajů a jejich rozložení v letech.

1. **Zahraniční aktivity a zahraniční pracovní cesty**

Vyčíslit a zhodnotit poskytnuté a přijaté finanční prostředky **na zahraniční aktivity –** např. odborná pomoc, účast na programech mezinárodních institucí (mimo zahraniční rozvojovou spolupráci a mimo podpory českého kulturního dědictví v zahraničí).

Uvést výdaje **na zahraniční pracovní cesty** a stručné zhodnotit jejich přínos pro činnost organizace. Uvést nejvýznamnější zahraniční pracovní cesty se zdůvodněním jejich individuálního přínosu pro činnost organizace, vyhodnocení poskytnutých prostředků na jejich realizaci ve vztahu ke splnění vytčeného cíle a dosažení plánovaného účelu cesty. Vyhodnotit efektivitu vynaložených prostředků na zahraniční pracovní cestu.

Vyčíslit zůstatky zvláštních účtů vedených u bank, z nichž jsou prostřednictvím **platebních karet** uskutečňovány výdaje související se zahraničními pracovními cestami.

Poskytnout číselné údaje v rozsahu tabulky č. 4 uvedené v příloze.

1. **Zálohové platby**

Uvést přehled všech zálohových plateb provedených organizací na dodávky a práce neinvestičního a investičního charakteru, které nebyly v roce 2017 realizovány, včetně zdůvodnění těchto plateb. Nezahrnují se zálohy na předplatné knih, časopisů a ostatní zálohy věcně se týkající roku 2017, ani nevyúčtované zálohy za energie z roku 2017 – např. vodné, stočné, elektrická energie, plyn. Jedná se převážně o zálohy vyplacené koncem roku na akce, které však již nebyly v daném roce realizovány.

Poskytnout číselné údaje v rozsahu tabulky č. 5 uvedené v příloze.

1. **Výsledky externích kontrol u zřízených OSS provedených v roce 2017**

Výsledky externích kontrol zaměřených na hospodaření s prostředky státního rozpočtu u zřízených OSS. Uvedou se výsledky kontrol dokončených v hodnoceném roce (i pokud byly započaty v letech předchozích). U jednotlivých kontrol se uvedou opatření přijatá k odstranění zjištěných závad a zhodnocení jejich plnění. Zvláštní pozornost je třeba věnovat nálezům Nejvyššího kontrolního úřadu.

Přehled o kontrolách se předává odboru 71 (odbor kontroly, dozoru a auditu ve veřejné správě) a to v termínech a způsobem stanoveným tímto odborem.

1. **Informace o bezúplatném předání majetku v rámci církevních restitucí v roce 2017**

Uvést informaci, zda byl v daném období uskutečněn bezúplatný převod majetku jinému subjektu na základě zákona č. 428/2012 Sb., o majetkovém vyrovnání s církvemi a náboženskými společnostmi a o změně některých zákonů (zákon o majetkovém vyrovnání s církvemi a náboženskými společnostmi), ve znění pozdějších předpisů.

Zpracovaný materiál předložte odboru hlavního účetního a svodného výkaznictví a v elektronické podobě na adresu zaverecny\_ucet@msmt.cz. **Termín předložení** je stanoven **do úterý 23. ledna 2018**.

**Termín pro předložení definitivního znění písemné verze se stanovuje na pátek 2. února 2018.**