

Výnos
ministřiny školství, mládeže a tělovýchovy
č. 10 /2015

a

Služební předpis
státního tajemníka
v Ministerstvu školství, mládeže a tělovýchovy
č. 24/2015,

kterým se vydává Směrnice k vypracování rozboru hospodaření organizačních složek státu v resortu Ministerstva školství, mládeže a tělovýchovy a k činnostem souvisejícím s rozboru hospodaření

Ministerstvo školství, mládeže a tělovýchovy zpracovalo „Směrnici k vypracování rozboru hospodaření organizačních složek státu v resortu Ministerstva školství, mládeže a tělovýchovy a k činnostem souvisejícím s rozboru hospodaření“ (dále jen „Směrnice“) jako závaznou osnovu rozboru hospodaření dle ustanovení § 39 zákona č. 218/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech a o změně některých souvisejících zákonů (rozpočtová pravidla), ve znění pozdějších předpisů.

ČÁST PRVNÍ
ÚVODNÍ USTANOVENÍ

Čl. 1
Předmět úpravy

- (1) Podle této Směrnice se postupuje při zpracování rozboru hospodaření a údaje zpracované v rozborech hospodaření dle závazné osnovy rozboru hospodaření uvedené v části druhé Směrnice poskytují informace potřebné k vyhodnocení hospodaření organizačních složek státu (dále jen „OSS“) za daný rok.
- (2) Rozbor hospodaření OSS je podkladem pro uzavření hospodaření kalendářního roku.

ČÁST DRUHÁ
ZÁVAZNÁ OSNOVA ROZBORU HOSPODAŘENÍ ORGANIZAČNÍCH SLOŽEK
STÁTU V RESORTU MŠMT

Čl. 2
Zpracovatel

(1) Rozbor hospodaření zpracují OSS kapitoly MŠMT (dále jen „zpracovatel“), kterými jsou:

- a) Česká školní inspekce;
- b) Vysokoškolské sportovní centrum Ministerstva školství, mládeže a tělovýchovy ČR.

Čl. 3

Závazná osnova rozboru hospodaření

(1) Rozbor hospodaření se člení na textovou a tabulkovou část. Obě části rozboru hospodaření jsou v souladu a zpracovatel odpovídá za jejich vzájemnou provázanost.

(2) V textové části zpracovatel informuje 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.

(3) Zpracovatel uvede i skutečnosti, které nejsou v závazné osnově rozboru hospodaření výslovně vyžadovány¹, pokud tyto skutečnosti ovlivňují celkové hodnocení hospodaření. Údaje uvedené v textové části jsou podloženy číselnými údaji v části tabulkové.

(4) Zpracovatel předkládá číselné údaje za hodnocené období převzaté z účetních, finančních a statistických výkazů. Všechny údaje musí být v souladu a případné rozdíly musí být náležitě okomentovány.

Čl. 4

Obsah textové části

(1) V textové části k tabulce č. 1 zpracovatel uvede:

- a) titul, jméno a příjmení vedoucích zaměstnanců², a jejich případné změny, pokud k nim během roku došlo;
- b) stručný popis hlavní činnosti (na jednu stránku A4).

(2) V textové části k tabulkám č. 2, 2.1 až 2.X - Hodnocení příjmů a výdajů zpracovatel uvede:

- a) stručné hodnocení příjmů a výdajů OSS, tj. hodnocení zda zpracovatel dosáhl příjmů stanovených rozpočtem a zda prostředky na výdaje byly čerpány do výše závazných ukazatelů;
- b) skutečnosti, jimiž byly způsobeny odchylky v plnění příjmů a skutečného čerpání výdajů od rozpočtových ukazatelů;
- c) všechna rozpočtová opatření provedená u rozepsaných závazných ukazatelů v průběhu sledovaného roku a zdůvodnění změn;
- d) zhodnocení použití nároků z nespotřebovaných výdajů a použití rezervního fondu;
- e) komentář k rozdílu mezi příjmy a výnosy a výdaji a náklady (v podrobném členění dle tabulky);
- f) stručné údaje o čerpání mzdových prostředků (důvod případného nedočerpání mzdových prostředků, plnění limitu počtu zaměstnanců, průměrný plat);

¹ Např. mimořádné události

² Ředitel organizace/ústřední školní inspektor, ekonom a účetní

- g) významné závěry vyplývající z daného rozboru hospodaření (např. uvede údaje o neuznatelných výdajích, procentuálních podílech jednotlivých výdajů na celkové hodnotě výdajů apod.).

(3) V textové části k tabulce č. 3 - Přehled o závazcích a pohledávkách zpracovatel uvede:

- a) hlavní příčiny vzniku pohledávek a závazků a jejich neuhrazení;
- b) jak je s pohledávkami nebo závazky po splatnosti nakládáno;
- c) počet a vyčíslení hodnoty pohledávek a závazků po splatnosti;
- d) počet a vyčíslení hodnoty pohledávek a závazků, jejichž plnění je vymáháno soudně.

(4) V textové části k tabulce č. 4 - Čerpání účelových prostředků zpracovatel uvede:

- a) veškeré obdržené účelové prostředky;
- b) jak byly přidělené finanční prostředky využity;
- c) důvod nečerpání a následné vypořádání těchto účelových prostředků v případě nedočerpání účelových prostředků;
- d) jak byly přidělené finanční prostředky spolufinancované z rozpočtu EU nebo ostatních zahraničních programů využity, případně důvod jejich nedočerpání.

(5) V textové části Peněžní fondy zpracovatel uvede:

- a) komentář k tvorbě peněžních fondů;
- b) vyčíslení, zdůvodnění a zhodnocení výše jejich čerpání;
- c) zda jsou peněžní fondy kryty na bankovních účtech zpracovatele;
- d) důvody a přijatá nápravná opatření v případě nedostatečného krytí.

(6) V textové části dále zpracovatel uvede:

- a) využití majetku, pořízení a prodej v průběhu roku, skutečnosti související s převody vlastnictví k nemovitostem, věcná břemena spojená s nemovitostmi;
- b) příjmy z prodeje majetku, který OSS získala darem nebo děděním (v souladu s § 48 rozpočtových pravidel jsou příjmy z prodeje tohoto majetku příjmem rezervního fondu OSS);
- c) údaje o fyzické a dokladové inventuře, včetně data provedení;
- a) vyhodnocení skutečného stavu veškerého majetku a závazků zjištěného inventarizací v porovnání s účetnictvím ke sledovanému datu, vyčíslení inventarizačních rozdílů, včetně zdůvodnění jejich vzniku a přijetí návrhů opatření k odstranění nedostatků.

Čl. 5

Obsah tabulkové části

- (1) Zpracovatel v tabulkové části nevyplňuje žlutě podbarvené buňky.
- (2) Údaje se vyplňují vždy s přesností na **2 desetinná místa**, u limitu počtu zaměstnanců pak s přesností na **3 desetinná místa**.
- (3) **Tabulka č. 1 obsahuje Údaje o zpracovateli.**
- (4) **Postup při vyplňování tabulek č. 2, 2.1 až 2.X:**

Zpracovatel nejprve vyplňuje tabulky č. 2.1. až 2.X (počet tabulek se odvozuje od počtu paragrafů a článků), poté tabulku č. 2 (nutno upravit vzorce podle počtu tabulek č. 2.1 až 2.X).

(5) Tabulka č. 2.1 až 2.X: Hodnocení příjmů a výdajů - porovnání s výnosy a náklady:

- a) zpracovatel uvede jednotlivé tabulky za každý paragraf rozpočtové skladby a článek samostatně v tabulkách 2.1 až 2.X, s výjimkou operačních programů, kde budou vykázány dva články dohromady tak, aby v jedné tabulce byl vždy jeden projekt (společně prostředky jak z EU, tak ze SR);
- b) rozpočet po změnách včetně limitu počtu zaměstnanců musí souhlasit s poslední úpravou rozpočtu za jednotlivé paragrafy rozpočtové skladby a články nebo operační programy.

(6) Tabulka č. 2: Hodnocení příjmů a výdajů – porovnání s výnosy a náklady

- a) u zeleně podbarvených buněk je nutno upravit součtové vzorce podle počtu listů (tabulky č. 2.1, 2.X);
- b) jedná se o sumář, tzn., že částky se sčítají z jednotlivých tabulek za každý paragraf rozpočtové skladby a článek (tabulky č. 2.1, 2.X);
- c) skutečnost v tabulce č. 2 ve sloupci 5 musí odpovídat Výkazu zisku a ztráty (údaje předávané do Centrálního systému účetních informací státu - dále jen „CSÚIS“);
- d) skutečné čerpání mzdových prostředků (v závazném členění) musí odpovídat statistickému výkazu P1a-04, v případě rozdílu uvede zpracovatel důvod tohoto rozdílu v textové části.

(7) Tabulka č. 3: Přehled o závazcích a pohledávkách

- a) vyplněný celkový přehled musí odpovídat údajům v Rozvaze a údajům v Příloze účetní závěrky (dále jen „Příloha ÚZ“);
- b) opravné položky k pohledávkám – korekce organizace tvoří zpracovatel v souladu s § 23 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, ve znění pozdějších předpisů;
- c) řádky č. 6 v části I. a řádky č. 13 a 14 v části II. odpovídají údajům v Příloze ÚZ, případné rozdíly zpracovatel okomentuje v textové části.

(8) Tabulka č. 4: Čerpání účelových prostředků - přehled o prostředcích spolufinancovaných z rozpočtu EU a ostatní zahraniční programy zpracovatel uvede:

- a) jmenovitě název projektu/akce v členění na prostředky spolufinancované z rozpočtu EU a ostatní zahraniční programy a ostatní účelové prostředky;
- b) jmenovitě každý projekt – ke každému projektu bude možné přiřadit tabulku č. 2.X (ve sl. 1 bude uvedeno číslo tabulky);
- c) do sloupce 5 stav nároků z nespotřebovaných výdajů k 1. 1. sledovaného roku, jedná se o nedočerpané prostředky na programy spolufinancované ze zahraničí z předchozího roku a převedené do nároků z nespotřebovaných výdajů;
- d) do sloupce 8 údaje o čerpání prostředků přidělených zřizovatelem ve vykazovaném roce;
- e) do sloupce 9 nedočerpané a převedené účelové prostředky z nároků z nespotřebovaných výdajů;

- f) do sloupce 10 mimo jiné i čerpání finančních prostředků na daný projekt ze zahraničí (uvést o jaký cizí finanční zdroj se jedná, popř. důvod čerpání z vlastních zdrojů okomentovat v textové části);
- g) do sloupce 11 údaje o zůstatku nedočerpaných prostředků přidělených zřizovatelem ve vykazovaném roce;
- h) do sloupce 12 nedočerpané prostředky z rozpočtu ve vykazovaném roce, které byly převedeny do nároků z nespotebovaných výdajů, případně budou/byly vráceny po ukončení projektu.

ČÁST TŘETÍ POSTUP PŘI ZPRACOVÁVÁNÍ A KONTROLE ROZBORŮ HOSPODAŘENÍ

Čl. 6 Postup při zpracování

- (1) Zpracovatel konzultuje případné nejasnosti při vypracovávání rozborů hospodaření s oddělením metodiky finančního řízení a právní podpory, které v této záležitosti poskytuje zpracovatelům metodickou pomoc (dále jen „O101“).
- (2) Vypracovaný rozbor hospodaření předávají zpracovatelé ke kontrole O101 v termínu stanoveném v části 4 čl. 6 odst. 2.
- (3) Oddělení svodného výkaznictví a metodiky účetnictví do konce dubna následujícího po sledovaném roce předá O101 podklady, které jsou OSS předkládány ke státnímu závěrečnému účtu k programovému financování a o vnějších kontrolách.
- (4) O101 posoudí předané rozboru hospodaření za OSS a vypracuje materiál do porady vedení, kterým vyhodnotí hospodaření OSS.

ČÁST ČTVRTÁ TERMÍN PŘEDKLÁDÁNÍ ROZBORU A ZÁVĚREČNÁ USTANOVENÍ

Čl. 7 Termín zpracování a předložení rozboru hospodaření

- (1) Rozbor hospodaření se zpracovává za období uplynulého kalendářního roku.
- (2) Zpracovatel předloží rozbor hospodaření O101 v **elektronické podobě** a ve **dvojím písemném vyhotovení do 1. března roku následujícího po sledovaném roce.**

Čl. 8 Zrušovací ustanovení

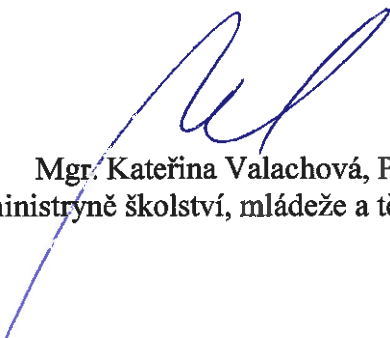
Zrušuje se „Pokyn ST – NM sk. I k vypracování rozboru hospodaření organizačních složek státu v resortu Ministerstva školství, mládeže a tělovýchovy“, č. j.: MSMT - 38424/2012-16 ze dne 22. listopadu 2012.

Čl. 9

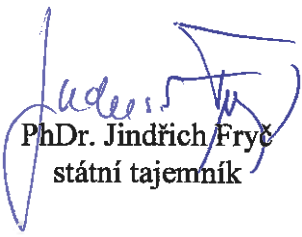
Účinnost

Tato Směrnice nabývá účinnosti dnem podpisu.

V Praze dne 8. 12. 2015



Mgr. Kateřina Valachová, Ph.D.
ministryně školství, mládeže a tělovýchovy



PhDr. Jindřich Fryč
státní tajemník

Příloha:

Tabulková část rozboru hospodaření pro organizační složky státu v resortu MŠMT
(tabulky 1-4)