

III. Pokyn ST – NM sk. 1 k vypracování rozboru hospodaření organizačních složek státu v resortu Ministerstva školství, mládeže a tělovýchovy

Část A. Úvodní ustanovení

V souladu s § 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, stanovuje Ministerstvo školství, mládeže a tělovýchovy závaznou osnovu rozborů hospodaření pro organizační složky státu v resortu Ministerstva školství, mládeže a tělovýchovy (dále jen „MŠMT“).

Rozbor hospodaření organizační složky státu v resortu MŠMT je podkladem pro uzavření hospodaření uplynulého kalendářního roku, jedná se o interní doklad v rámci resortu. Závazná osnova rozboru hospodaření se vztahuje i na úřad MŠMT.

Část B. Závazná osnova rozboru hospodaření organizačních složek státu v resortu Ministerstva školství, mládeže a tělovýchovy

Čl. 1

Zpracovatel

Rozbor hospodaření zpracují organizační složky státu (dále jen „zpracovatel“) v resortu MŠMT.

Čl. 2

Závazná osnova rozboru hospodaření

Rozbor hospodaření se člení na textovou část a tabulkovou část.

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. Dále informuje o majetku, závazcích a pohledávkách vzniklých v souvislosti s činností organizace. V textové části uvede zpracovatel 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 i číselnými údaji v tabulkách č. 1 – 5, jež musí navazovat na údaje, které zpracovatel uvádí do výkazu P1-04 a účetních a finančních výkazů.

Obsah textové a tabulkové části:

1) Údaje o organizaci - v textové části uvést:

- Název organizace, adresu sídla, PSČ, poštovní adresu, telefonní a faxové spojení,
- identifikační číslo, bankovní spojení,
- adresa elektronické pošty, adresa internetové stránky,
- titul, jméno a příjmení vedoucích a hospodářských zaměstnanců,
- změny v obsazení pozic vedoucích a hospodářských zaměstnanců, pokud k nim během vykazovaného roku došlo,
- způsob zřízení organizace.

Uvést rovněž údaje o hlavních skupinách příjemců služeb zpracovatele, kteří využívají výsledky jeho práce.

2) Hodnocení závazných ukazatelů - Tabulka č. 1; navazující komentář v textové části:

- Zhodnotit zda organizace dosáhla příjmů stanovených rozpočtem,
- zhodnotit zda prostředky na výdaje byly čerpány do výše závazných ukazatelů,
- uvést skutečnosti, jimiž byly způsobeny odchylky v plnění příjmů a skutečného čerpání výdajů od rozpočtovaných ukazatelů,
- uvést všechna rozpočtová opatření provedená u rozepsaných závazných ukazatelů v průběhu sledovaného roku a zdůvodnění změn.

Požadované údaje musí odpovídat roční účetní závěrce (sestavy MÚZO Praha, s.r.o., údaje předávané do CSÚIS), u mzdových prostředků a počtu zaměstnanců musí údaje odpovídat výkazu P1a-04.

3) Hodnocení hospodaření s mimorozpočtovými zdroji a použití nároků z nespotřebovaných výdajů - Tabulka č. 1; navazující komentář v textové části:

- Zhodnotit nakládání s prostředky rezervního fondu (u každého použití rezervního fondu je třeba uvést zdroj prostředků - dary, prostředky poskytnuté ze zahraničí a další v souladu s § 48 odst. 2) zákona č. 218/2000 Sb., ve znění pozdějších předpisů),
- zhodnotit použití nároků z nespotřebovaných výdajů.

4) Poskytované prostředky na programy spolufinancované ze zahraničí - v návaznosti na část XII. Výdaje spolufinancované z rozpočtu EU a související výdaje v členění podle nástroje a zdroje financování finančního výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu správců kapitol, jimi zřízených organizačních složek státu a státních fondů (Fin 2-04 U) **v textové části** vyčíslit celkovou hodnotu finančních prostředků, které OSS poskytla v členění dle jednotlivých nástrojů a zdrojů. Případné nedočerpání zdrojů zdůvodnit.

5) Použití účelových prostředků - bude uveden základní přehled čerpaných (použitých) prostředků organizace v následujícím členění:

a) Finanční prostředky na programy spolufinancované ze zahraničí - Tabulka č. 2; navazující komentář v textové části. Uvádí se pouze v případě, že zpracovatel je příjemcem nebo partnerem v těchto programech (projektech). Týká se zejména operačních programů financovaných ze strukturálních fondů EU, finančních mechanismů a komunitárních programů.

b) Další použité účelové prostředky - v návaznosti na **Tabulku č. 1;** členěnou dle účelů **v textové části** uvést přehled použití těchto prostředků.

U obou bodů uvést, jak byly přidělené finanční prostředky využity, případně důvod jejich nedočerpání.

- 6) Programy reprodukce majetku - v návaznosti na část VIII. **Výdaje na financování programů finančního výkazu (Fin 2-04 U)** uvést v textové části - finanční prostředky účelově určené na financování programů reprodukce majetku vedených v ISPROFIN (EDS/SMVS). Údaje uvést v členění na kapitálové výdaje a běžné související výdaje se stručným popisem účelu jejich užití.
- 7) Rozbor čerpání mzdových prostředků - **Tabulka č. 1; navazující komentář v textové části** uvést:
- Celkové čerpání mzdových prostředků v členění na platy a OPPP, zdůvodnění případného rozdílu mezi rozpočtem po změnách a skutečným čerpáním,
 - vyčíslit mzdové prostředky poskytnuté na realizaci programů spolufinancovaných ze zahraničí,
 - uvést průměrný přepočtený počet zaměstnanců, průměrný měsíční plat a jeho meziroční nárůst,
 - uvést, zda při výplatě prostředků na platy, včetně výdajů s nimi souvisejícími, za prosinec sledovaného roku bylo postupováno podle ustanovení § 46 zákona č. 218/2000 Sb., ve znění pozdějších předpisů, vyčíslit výši případného převodu nespotřebovaných prostředků z depozitního účtu do příjmů.

Údaje musí souhlasit s výkazem P1a-04.

- 8) Majetek, s nímž je zpracovatel příslušný hospodařit - uvést v textové části zejména s důrazem na skutečnosti související s převody vlastnictví k nemovitostem, věcná břemena spojená s nemovitostmi, dále uvést příjmy z prodeje majetku, který pro Českou republiku nabyt darem nebo děděním (v souladu s § 48 zákona č. 218/2000 Sb., ve znění pozdějších předpisů, jsou příjmy z prodeje tohoto majetku příjmem rezervního fondu OSS).
- 9) Provedení řádných a mimořádných inventarizací majetku a závazků - uvést v textové části - fyzické a dokladové inventury, včetně data provedení, uvést, zda při inventarizaci a při vyřazování opotřebovaného a nefunkčního majetku bylo postupováno 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. Přijaté návrhy opatření k odstranění nedostatků.
- 10) Závazky - **Tabulka č. 3; navazující komentář v textové části** - hodnota celkových krátkodobých závazků (§ 32 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), 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.).
- 11) Pohledávky - **Tabulka č. 3; navazující komentář v textové části** - hodnota celkových krátkodobých pohledávek (§ 22 vyhlášky č. 410/2009 Sb.), pohledávky po lhůtě splatnosti a jejich zajištění, opravné položky k pohledávkám (§§ 23 a 65 vyhlášky č. 410/2009 Sb.), odepsané pohledávky a podrozvahová evidence pohledávek (§§ 51 a 52 vyhlášky č. 410/2009 Sb.). Dlouhodobé pohledávky z titulu půjček z FKSP zaměstnancům uveďte v komentáři.
- 12) Vnější kontroly - **Tabulka č. 4; navazující komentář v textové části** - 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. 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.

- 13) Vnitřní kontroly – údaje uvést v **textové části** - 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, datum provedených kontrol, zaměření kontrol a výsledky kontrolních zjištění, včetně přijatých nápravných opatření. Uvést informaci, zda má zpracovatel ve své organizaci zavedenou funkci interního auditora a zda jeho jmenování bylo projednáno s ministrem MŠMT.
- 14) Výsledek hospodaření - **Tabulka č. 5; navazující komentář v textové části** - výsledek hospodaření v daném roce, nejvýznamnější výnosové a nákladové položky, které mají zásadní vliv na výsledek hospodaření.

Čl. 3

Termín zpracování a předložení rozboru hospodaření

- 1) Rozbor hospodaření se zpracovává za období uplynulého kalendářního roku.
- 2) Zpracovatel mimo MŠMT předloží rozbor hospodaření sekretariátu vrchní ředitelky sekce financování kapitoly školství MŠMT v **elektronické podobě** a ve **trojím** písemném vyhotovení do 10. března běžného roku.
- 3) Rozbor MŠMT bude zpracován následně po vyhotovení závěrečného účtu kapitoly.

Čl. 4

Zrušovací ustanovení

Zrušuje se „Pokyn ST – I. NM k vypracování rozboru hospodaření organizačních složek státu v resortu Ministerstva školství, mládeže a tělovýchovy“, č.j.: 25573/2008-16 ze dne 6. února 2009.

Čl. 5

Účinnost

Pokyn ST – NM sk. 1 č.j.: 21459/2010-16 nabývá účinnosti dnem následujícím po podpisu.

V Praze dne 22. října 2010

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

Č.j.: 21459/2010-16

Část C. Tabulky

Tabulka č. 1	Hodnocení závazných ukazatelů
Tabulka č. 2	Přehled o čerpání prostředků na programy spolufinancované ze zahraničí
Tabulka č. 3	Přehled o závazcích a pohledávkách ke dni 31.12.20..
Tabulka č. 4	Přehled o vnějších kontrolách v organizaci ve sledovaném roce
Tabulka č. 5	Hospodářský výsledek