

Pokyn ST – I. náměstkyně ministra

k vypracování rozboru hospodaření organizačních složek státu v resortu Ministerstva školství, mládeže a tělovýchovy

Část A. Úvodní ustanovení

Zákonem č. 26/2008 Sb., kterým se mění zákon č. 218/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech a o změně některých souvisejících zákonů (rozpočtová pravidla), ve znění pozdějších předpisů, a další související zákony, ze dne 16. ledna 2008, který nabyl účinnosti dnem 1. března 2008 bylo zrušeno ustanovení § 21 „Roční zprávy“ a nahrazeno novým textem. Na základě této úpravy rozpočtových pravidel byla též zrušena vyhláška Ministerstva financí č. 323/2005 Sb., kterou se stanoví obsah roční zprávy.

Vzhledem ke skutečnosti, že byla zrušena zákonná povinnost organizačních složek státu zpracovávat roční zprávu, která byla podkladem pro uzavření hospodaření uplynulého kalendářního roku, zpracovalo Ministerstvo, školství mládeže a tělovýchovy (dále jen „MŠMT“) „Pokyn ST – I. NM k vypracování rozboru hospodaření organizačních složek státu v resortu Ministerstva školství, mládeže a tělovýchovy“ č.j.: 25 573/2008-16, který obsahuje závaznou osnovu rozboru hospodaření.

Rozbor hospodaření organizační složky státu v resortu Ministerstva školství, mládeže a tělovýchovy je podkladem pro uzavření hospodaření uplynulého kalendářního roku. Rozbor hospodaření je interním dokladem v rámci resortu a organizační složka státu nemá zákonnou povinnost zveřejňovat jej na internetu.

Závazná osnova rozboru hospodaření je zpracována v souladu s ustanovením § 39 odst. 1) a 3), zákona č. 218/2000 Sb., ve znění pozdějších předpisů a využívá ustanovení § 45 i dalších ustanovení tohoto zákona, které se vztahují k hospodaření organizační složky státu.

Závazná osnova rozboru hospodaření se vztahuje i na úřad Ministerstva školství, mládeže a tělovýchovy.

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 v resortu Ministerstva školství, mládeže a tělovýchovy (dále jen „zpracovatel“).

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 využití majetku, o závazcích a pohledávkách vzniklých v souvislosti s činností organizace. Údaje uvedené v textové části jsou podloženy i číselnými údaji v tabulkách č. 1 - 4.

Obsah textové a tabulkové části:

- 1) Údaje o organizaci - název organizace, 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, způsob zřízení organizace.
- 2) Hodnocení závazných ukazatelů – celkově zhodnotit, zda organizace dosáhla příjmů stanovených rozpočtem, 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 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).
Uvést v textové části a v Tabulce č. 1.
- 3) Hodnocení hospodaření s mimorozpočtovými zdroji – nakládání s prostředky fondů a jejich krytí (údaje o použití prostředků rezervního fondu z minulých let ve sledovaném roce), dále nakládání se ziskem získaným hospodářskou činností (uvést přehled hospodářských činností), s peněžitými dary a s prostředky poskytnutými ze zahraničí a prostředky zvláštních účtů.
Uvést v textové části a v Tabulce č. 1.
- 4) Finanční prostředky na výzkum a vývoj a ostatní účelově poskytnuté prostředky - vyčíslit 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.
Uvést v textové části.

- 5) Dotace a návratné finanční výpomoci, jestliže je zpracovatel oprávněn je poskytovat - údaje o tom, kolik finančních prostředků na ně bylo použito a na jaké účely, zda jsou návratné finanční výpomoci včas a řádně spláceny, zda bylo dosaženo účelu, na který byla dotace nebo návratná finanční výpomoc poskytnuta, a o výsledcích podpory, za jejímž účelem jsou dotace nebo návratné finanční výpomoci poskytovány.
Uvést v textové části.
- 6) Finanční prostředky na programy /projekty/ spolufinancované z prostředků Evropské unie – uvést v případě, že zpracovatel je příjemcem nebo partnerem takového programu /projektu/.
Uvést v textové části a v Tabulce č.2.
- 7) Programy reprodukce majetku – finanční prostředky účelově určené na financování programů reprodukce majetku vedených v ISPROFIN. Údaje uvést v členění na kapitálové výdaje a běžné související výdaje.
Uvést v textové části.
- 8) Rozbor čerpání mzdových prostředků – 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 stanovený účel např. prostředky související s předsednictvím České republiky v Radě EU, prostředky na pořádání mezinárodních akcí a prostředky určené na Technickou pomoc. 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.
Uvést v textové části a v Tabulce č.1.
- 9) Spolupráce se zahraničím – pokud zpracovatel je členem mezinárodní organizace, uvést údaje o výši příspěvků na toto členství. V případě přípravy na předsednictví České republiky v Radě EU, vyčíslit údaje o příjmech a výdajích spojených s tímto výkonem.
Uvést v textové části.
- 10) Mezinárodní konference, semináře a obdobné akce – přehled o účasti, případně jejich pořádání. Zdůvodnit výdaje na zahraniční pracovní cesty a zhodnotit jejich přínos pro činnost zpracovatele.
Uvést v textové části.
- 11) Majetek, s nímž je zpracovatel příslušný hospodařit - zejména jeho využití, pořízení v průběhu roku, 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.
Uvést v textové části.
- 12) 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, zda při vyřazování opotřebovaného a nefunkčního majetku bylo postupováno v souladu se zákonem č. 219/2000 Sb., o majetku České republiky a jejím vystupování v právních vztazích, 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.

Uvést v textové části.

- 13) 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.

Uvést v textové části a v Tabulce č.3.

- 14) Pohledávky - hodnota celkových pohledávek, pohledávky po lhůtě splatnosti a jejich zajištění, pohledávky za dlužníky v konkursním řízení, pohledávky, které jsou předmětem právních sporů, pohledávky, které byly věřiteli přihlášeny do vyrovnání, odepsané pohledávky a podrozvahová evidence pohledávek.

Uvést v textové části a v Tabulce č.3.

- 15) Příjemci služeb zpracovatele - údaje o hlavních skupinách příjemců služeb zpracovatele, kteří využívají výsledky jeho práce.

Uvést v textové části.

- 16) 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. 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.

Uvést v textové části a v Tabulce č.4.

- 17) 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, datum provedených kontrol, zaměření kontrol a výsledky kontrolních zjištění, včetně přijatých nápravných opatření.

Uvést 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 na sekretariát vrchní ředitelky sekce financování kapitoly školství MŠMT ve 3 vyhotoveních do 10. března běžného roku.

Čl. 4

Účinnost

Tento postup nabývá účinnosti dnem podpisu.

V Praze dne 6. února 2009

Státní tajemnice – I. náměstkyně ministra
Ing. Eva Bartoňová

Část C. Tabulky

Tabulka č. 1	Hodnocení závazných ukazatelů
Tabulka č. 2	Přehled o čerpání prostředků na programy spolufinancované z EU
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