

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

Část A
Úvodní ustanovení

V souladu s ustanovením § 170 písm. a) 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 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. I k vypracování rozboru hospodaření příspěvkových organizací zřizovaných Ministerstvem školství, mládeže a tělovýchovy**“, č.j.: 34440/2012-16 (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 Pokynu poskytují informace potřebné k vyhodnocení hospodaření příspěvkových organizací za daný rok.

Rozbor hospodaření příspěvkové organizace zřizované Ministerstvem školství, mládeže a tělovýchovy je podkladem pro uzavření hospodaření kalendářního roku a je interním dokumentem 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, (příspěvkové organizace - **přímo řízené organizace**),
- b) právnické osoby hospodařící podle zákona č. 218/2000 Sb., ve znění pozdějších předpisů, (příspěvkové organizace - **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 ovlivňují 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. Všechny údaje musí být v souladu a případné rozdíly musí být náležitě okomentovány.

Obsah textové části – komentář k tabulkám

1. Údaje o zpracovateli (tabulka č. 1)

- přesný název organizace dle platné zřizovací listiny, adresa sídla, identifikační číslo;
- titul, jméno a příjmení vedoucích a hospodářských zaměstnanců (ředitel organizace, ekonom a účetní), případné změny v obsazení u výše uvedených pozic, pokud k nim během roku došlo;
- **stručný popis hlavní činnosti a jiné činnosti, které jsou vymezené ve zřizovací listině (na jednu stránku A4).**

2. Celkové finanční prostředky organizace za hlavní činnost (tabulka č. 2)

- stručné hodnocení nákladů a výnosů organizace za hlavní činnost;
- údaje o podílu státního rozpočtu na financování činnosti zpracovatele;
- stručné údaje o čerpání mzdových prostředků (důvod případného nedočerpání nebo překročení MP, plnění limitu počtu zaměstnanců, průměrný plat).

2.1 Hodnocení nákladů a výnosů za hlavní činnost - sumář (tabulka č. 2.1) (prostředky poskytnuté z kapitoly MŠMT)

- zdůvodnění rozpočtových opatření provedených v průběhu sledovaného roku;
- uvedení okolností, které významným způsobem ovlivnily skutečné čerpání nákladů a plnění výnosů;
- pokud se článek dále analyticky člení, uvést komentář k tomuto členění ("článek" uvádějí pouze OPŘO);
- skutečnosti, jimiž byly způsobeny odchylky od rozpočtových ukazatelů;
- vyhodnotit příspěvek na provoz od zřizovatele (financujícího útvaru MŠMT).

2.2 Hodnocení nákladů a výnosů za hlavní činnost - sumář (tabulka č. 2.2)
(prostředky poskytnuté MIMO kapitulu MŠMT)

- konkrétní účel finančních prostředků je okomentován v bodě č. 7.

3. Přehled o závazcích a pohledávkách (tabulka č. 3)

- uvést hlavní příčiny jejich vzniku a neuhrazení;
- v případě, že jsou pohledávky po splatnosti, uvést jak je s nimi nakládáno;
- uvést počet a vyčíslit hodnotu pohledávek po splatnosti, jejichž plnění je vymáháno soudně.

4. Přehled o čerpání účelových prostředků (tabulka č. 4)

- uvést veškeré účelové prostředky – jak z kap. 333 MŠMT, tak z ostatních zdrojů mimo kap. 333 MŠMT;
- uvést, jak byly přidělené finanční prostředky využity (v případě prostředků mimo kapitolu 333 MŠMT je konkrétní účel a využití okomentován v bodě č. 7);
- v případě nedočerpání účelových prostředků z kapitoly MŠMT, uvést důvod nečerpání a následné vypořádání těchto účelových prostředků;
- v případě nedočerpání obdržených prostředků mimo kapitolu MŠMT, uvést důvod nečerpání a postup, jak bylo s těmito prostředky dále nakládáno.

5. Čerpání účelových prostředků - přehled o prostředcích spolufinancovaných z rozpočtu EU a ostatní zahraniční programy (tabulka č. 5)

- uvést, jak byly přidělené finanční prostředky využity, případně důvod jejich nedočerpání;
- uvést, jak byly přidělené finanční prostředky čerpány v minulých letech (uvést název projektu, rok a výši čerpání v Kč).

6. Peněžní fondy (tabulka č. 6)

- okomentovat tvorbu fondů;
- vyčíslit, zdůvodnit a zhodnotit výši jejich čerpání;
- uvést, zda bylo použití rezervního fondu zapojeno 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.

7. Přehled o použití prostředků z mimorozpočtových zdrojů (tabulka č. 7)

- vyčíslit a zdůvodnit účel použití mimorozpočtových zdrojů (např. dotací od ÚSC, grantů, příjmů od ostatních subjektů, prostředky z jiných kapitol).

8. Programové financování (tabulka č. 8)

- uvést konkrétní využití finančních prostředků v rámci EDS/SMVS.

9. Hospodářský výsledek a návrh přidělu do peněžních fondů (tabulka č. 9)

- uvést okolnosti dosažení zlepšeného nebo zhoršeného hospodářského výsledku, návrh na rozdělení zlepšeného hospodářského výsledku a zdůvodnění výše přidělů 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.

10. Přehled o vnějších kontrolách v organizaci ve sledovaném roce (tabulka č. 10)

- u jednotlivých kontrol uvést zjištěné závady a přijatá opatření k jejich odstranění;
- pokud došlo k porušení rozpočtové kázně nebo byl spáchán trestný čin uvést datum oznámení případu finančním orgánům a orgánům činným v trestním řízení.

11. Vnitřní kontroly

- 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 MŠMT.**

12. Majetek, s nímž je zpracovatel příslušný hospodařit

- 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 hospodář (s výjimkou příjmů z prodeje nemovitého majetku, který nabyla darem nebo děděním), byl do 15 pracovních dnů po připsání částky na její účet uskutečněn odvod příjmu z prodeje do SR – na příjmový účet MŠMT.

13. Provedení řádných a mimořádných inventarizací majetku a závazků

- 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.

14. Pořádání mezinárodních konferencí a zahraniční aktivity organizace

- přehled o účasti nebo jejich pořádání;
- zdůvodnit náklady na zahraniční pracovní cesty a zhodnotit přínos pro činnost zpracovatele;
- uvést jmenovitě název akce (mezinárodní konference, zahraniční pracovní cesty, ostatní zahraniční aktivity), datum konání a výši použití finančních prostředků jak z kapitoly 333 MŠMT, tak z ostatních zdrojů.

Obsah tabulkové části – pokyny k vyplňování

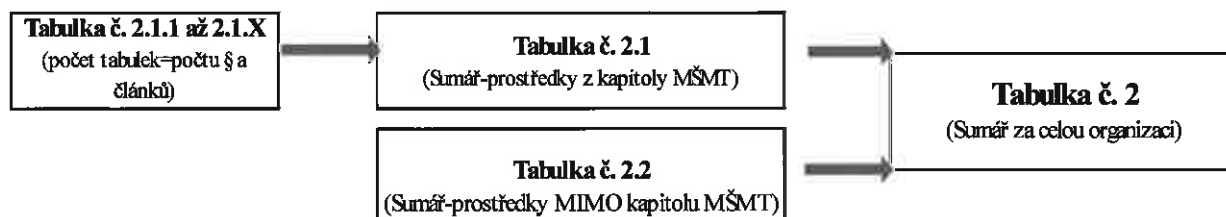
Zpracovatel v tabulkové části NEVYPLŇUJE ŽLUTÉ podbarvené buňky!

Tabulka č. 1: Údaje o zpracovateli

Tabulka č. 2.1.1 až č. 2.1.X; č. 2.1; č. 2.2 a č. 2

Postup vyplňování tabulek

Nejprve je nutno vyplnit tabulky č. 2.1.1 až 2.1.X (počet tabulek se odvozuje od počtu paragrafů a článků), poté tabulky č. 2.1 (nutno upravit vzorce dle počtu tabulek č. 2.1.1 až 2.1.X) a č. 2.2. a nakonec tabulku č. 2.



Tabulka č. 2.1.1: **Hodnocení nákladů a výnosů za hlavní činnost z rozpočtu MŠMT**

- zpracovatel uvede jednotlivé tabulky za každý paragraf rozpočtové skladby a článek samostatně (tabulka č. 2.1.1, 2.1.X) s výjimkou operačních programů, kde budou vykázaný dva články dohromady tak, aby v jedné tabulce byl vždy jeden projekt (společně prostředky jak z EU, tak ze SR);
- rozpočet po změnách včetně limitu počtu zaměstnanců musí souhlasit s poslední úpravou rozpočtu;
- FKSP odpovídá 1% z celkového objemu prostředků na platy;
- skutečnost musí odpovídat Výkazu zisku a ztráty (sestavy MÚZO Praha, s.r.o., údaje předávané do CSÚIS);
- skutečné čerpání mzdových prostředků (v závazném členění) musí odpovídat statistickým výkazům P1-04 a P1a-04 – v případě rozdílu uvede organizace důvod tohoto rozdílu;
- zdroje krytí (sl. 3, 4) odpovídají údajům tabulky č. 7 sl. 1;
- výnosy z transferů budou uvedeny jmenovitě (účet 671 bude podrobně vyčíslen, z čeho se skládá – v textové části tabulky je nutno zachovat ve všech listech textovou shodu v řádcích (od ř. 13) tak, aby mohlo dojít ke správnému součtu v sumáři (tabulka č. 2.1 a č. 2);
- vyčíslení finanční prostředky na programy (např. sociální prevence a prevence kriminality, prevence protidrogové politiky, resortní projekty OPŘO);
- použití rezervního fondu mimo účet 648 – např. použité prostředky, které byly převedeny do RF v souladu s § 54 odst. 7) zákona 218/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech a o změně některých souvisejících zákonů (rozpočtová pravidla), ve znění pozdějších předpisů (převedené účelové prostředky);
- celkem (ř. 20 sl. 4) se rovná 0,- Kč - pokud zde vyjde jiná částka, uvede organizace důvod.

Tabulka č. 2.1: Hodnocení nákladů a výnosů za hlavní činnost z rozpočtu MŠMT sumář

- u zeleně podbarvených buněk je nutno upravit součtové vzorce podle počtu listů (tabulky č. 2.1.1, 2.1.X);
- jedná se o sumář – částky se sčítají z jednotlivých tabulek za každý paragraf rozpočtové skladby a článkek (tabulky č. 2.1.1, 2.1.X);
- výnosy z transferů budou uvedeny jmenovitě (účet 671) – v textové části tabulky je nutno zachovat ve všech listech textovou shodu v řádcích (od ř. 13) tak, aby mohlo dojít ke správnému součtu v sumáři (tabulka č. 2.1).

Tabulka č. 2.2: Hodnocení nákladů a výnosů za hlavní činnost mimo kap. MŠMT sumář

- výnosy z transferů – v textové části tabulky je nutno zachovat ve všech listech textovou shodu v řádcích (od ř. 13) tak, aby mohlo dojít ke správnému součtu v sumáři (tabulka č. 2);
- vyčíslit finanční prostředky na programy mimo kap. MŠMT;
- vyčíslit finanční prostředky na programy spolufinancované ze zahraničí.

Tabulka č. 2: Celkové finanční prostředky organizace za hlavní činnost

- organizace musí při vyplňování tabulek začít tabulkami č. 2.1.1 až č. 2.1.X - v členění dle jednotlivých článků a paragrafů (aby nedošlo k odstranění připravených součtových vzorců) a dále pokračuje tabulkou č. 2.1;
- po vyplnění tabulky 2.2 se doplní údaje automaticky do tabulky č. 2 – SUMÁŘ;
- výnosy z transferů budou uvedeny jmenovitě (účet 671) – v textové části tabulky je nutno zachovat ve všech listech textovou shodu v řádcích (od ř. 13) tak, aby mohlo dojít ke správnému součtu v sumáři (tabulka č. 2);

Tabulka č. 3: Přehled o závazcích a pohledávkách

- organizace vyplní zvlášť prostředky na účtech 374 - Krátkodobé přijaté zálohy na transfery a 388 - Dohadné účty aktivní.

Tabulka č. 4: Přehled o čerpání účelových prostředků

- doporučujeme začít s vyplňováním tabulky č. 5 – po vyplnění se součtový řádek načte do tabulky č. 4 – řádek: Prostředky na programy spolufinancované ze zahraničí celkem;
- vypsát jmenovitě název projektu/akce.

Tabulka č. 5: Čerpání účelových prostředků-přehled o prostředcích spolufinancovaných z rozpočtu EU a ostatní zahraniční programy

- každý projekt bude uveden jmenovitě – ke každému projektu bude možné přiřadit tabulku č. 2.1.X (ve sl. č. 1 bude uvedeno číslo tabulky);
- sl. č. 3 - stav rezervního fondu k 1. 1. sledovaného roku jsou nedočerpané prostředky na programy spolufinancované ze zahraničí z předchozího roku a převedené do RF;
- sl. č. 7 – nedočerpané a převedené účelové prostředky do RF (v souladu s § 54 odst. 7) zákona č. 218/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech a o změně některých souvisejících zákonů (rozpočtová pravidla), ve znění pozdějších předpisů), organizace zpravidla čerpá přednostně tyto finanční prostředky;
- sl. č. 8 – bude zde rovněž uvedeno 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);
- sl. č. 9 - údaje o čerpání prostředků přidělených zřizovatelem ve vykazovaném roce;
- sl. č. 11 - nedočerpané prostředky z rozpočtu ve vykazovaném roce, které byly převedeny do RF, případně budou/byly vráceny po ukončení projektu.

Tabulka č. 6: Peněžní fondy

- výše použití fondu odměn musí odpovídat výši čerpání fondu odměn uvedené ve statistických výkazech P1 – 04 a P1a – 04, případné rozdíly vysvětlit v komentáři;
- stav fondů na účtech k 1. 1. a k 31. 12. sledovaného roku musí odpovídat příslušným položkám v rozvaze k danému datu;
- pokud je sl. č. 3 – tvorba FRM, různý od účtu 551 - odpisy, bude uvedeno, čím je fond dále tvořen;
- čerpání FO, RF a FRM se musí rovnat údajům uvedeným v tabulce č. 7 sl. 3;
- v případě rozdílu mezi účtem a fondem organizace u finančně krytých fondů, uvést důvod rozdílu.

Tabulka č. 7: Přehled o použití prostředků z mimorozpočtových zdrojů

- výše použití fondu odměn musí odpovídat výši čerpání fondu odměn uvedené ve výkazech P1 – 04 a P1a – 04, případné rozdíly vysvětlit v komentáři;
- do čerpání fondu reprodukce majetku nepatří ponížení FRM o finanční krytí odpisů – jedná se o snížení tvorby FRM ne o čerpání;
- „Jiné celkem“ – budou uvedeny jmenovitě příjmy od jiných poskytovatelů a okomentovány v textové části;
- použití fondů organizace ve sl. č. 1 (neinvestiční) by mělo odpovídat údajům uvedeným v tabulce č. 2 sl. 4 – zdroje krytí;
- „Účet 648 – čerpání fondů“ – rovná se použití FO, FR sl. č. 1 (neinvestiční) a RF – bez prostředků převedených do RF v souladu s § 54 odst. 7) zákona č. 218/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech a o změně některých souvisejících zákonů (rozpočtová pravidla), ve znění pozdějších předpisů. Pokud tomu tak není, je nutno uvést důvod rozdílu.

Tabulka č. 8: Programové financování

- uvést finanční prostředky účelově určené na financování programů reprodukce majetku vedených v EDS/SMVS;
- údaje uvést v členění na kapitálové náklady a běžné související náklady.

Tabulka č. 9: Hospodářský výsledek a návrh přidělu do peněžních fondů

- návrh na rozdělení zlepšeného hospodářského výsledku se řídí platnými právními předpisy.

Tabulka č. 10: Přehled o vnějších kontrolách v organizaci ve sledovaném roce

Část C

Postup při kontrole rozborů hospodaření

Čl. 3

Vypracovaný rozbor hospodaření předávají příspěvkové organizace sekci financování I/2 v termínu stanoveném Pokynem.

Oddělení interních analýz a rozborů hospodaření předá rozbor hospodaření příslušným útvarům MŠMT, které metodicky řídí dané organizace, k věcnému posouzení činnosti organizace. V případě připomínek od těchto útvarů vyzve oddělení interních analýz a rozborů hospodaření příslušnou organizaci k předání komentáře a vysvětlení, včetně návrhu přijatých opatření.

Oddělení interních analýz a rozborů hospodaření dále předá rozbor hospodaření dalším útvarům v rámci MŠMT, které prověří hospodaření s přidělenými finančními prostředky:

- u prostředků čerpaných v rámci EDS/SMVS a FRM provede kontrolu odbor investic;
- u prostředků čerpaných v rámci projektů operačních programů provede kontrolu sk. IV;
- u ostatních prostředků, s kterými organizace hospodařily, provede kontrolu útvar, který rozpočet dané organizaci přidělil.

Útvary zašlou zpět oddělení interních analýz a rozborů hospodaření stanovisko, zda byly prostředky použity k danému účelu v souladu s platnými právními předpisy.

Část D

Termín předkládání rozboru a závěrečná ustanovení

Čl. 4

Termín zpracování a předložení rozboru hospodaření

Rozbor hospodaření se zpracovává za období uplynulého kalendářního roku.

Zpracovatel předloží rozbor hospodaření sekretariátu vrchní ředitelky sekce financování kapitoly školství MŠMT v **elektronické podobě** a ve **dvojím** písemném vyhotovení **do 1. března** běžného roku.

Čl. 5

Zrušovací ustanovení

Zrušuje se „Pokyn ST – I. NM k vypracování rozboru hospodaření příspěvkových organizací zřizovaných Ministerstvem školství, mládeže a tělovýchovy“, č.j.: 25542/2010-16 ze dne 25. listopadu 2010.

Čl. 7

Účinnost

Pokyn ST – NM sk. I č.j.: **34440/2012-16** nabývá účinnosti dnem následujícím po podpisu.

V Praze dne *25.10.2012*



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