

Statutární město Brno, městská část Brno-střed

## **ZÁSADY VZTAHU ZŘIZOVATELE MČ BRNO-STŘED K PŘÍSPĚVKOVÝM ORGANIZACÍM**



Směrnice č.: 51  
Vydání č.: 2  
Účinnost: 1. 1. 2018

Martin Landa, v.r.  
starosta MČ Brno-střed

**Vydal/schválil:** Rada městské části Brno-střed  
166. schůze RMČ BS usnesením RMČ/2017/166/06  
**Dne:** 27.11.2017

**Zpracovatel:** Mgr. Petra Ondrašíková, vedoucí OŠSKM  
Ing. Milada Bucňáková, ekonomka OŠSKM  
Mgr. Andrea Navrkalová, vedoucí Oddělení vnitřního auditu a kontroly  
Ing. Veronika Gruberová, auditorka Oddělení vnitřního auditu a kontroly  
Ing. Tomáš Matejov, vedoucí Odboru ekonomického

**Tato směrnice je závazná pro:** příspěvkové organizace, jejímž zřizovatelem je MČ Brno-střed

**Projednáno v orgánech:**

**Osoby pověřené výkladem:** Mgr. Petra Ondrašíková, vedoucí OŠSKM  
Mgr. Andrea Navrkalová, vedoucí Oddělení vnitřního auditu a kontroly

**Četnost kontroly aktuálnosti:** ročně

**Osoba pověřená kontrolou aktuálnosti:** Mgr. Petra Ondrašíková, vedoucí OŠSKM

**Související předpisy:**

*Zřizovací listiny příspěvkových organizací vč. dodatků*

#### **Historie změn:**

Datum	Číslo vydání	Strana	Článek	Stručný popis změny
20.11.2017	1	1-20	1-2	Formální úprava zásad včetně titulní strany dle předpisu č. 1 <i>Řízení vnitřních předpisů</i>
20.11.2017	1	6-7	5.2, 5.3	5.2 U návrhu rozpočtu organizace doplnění informace, že musí vycházet z výše přijatého provozního příspěvku z předchozího roku a pokud organizace požaduje navýšení příspěvku na provoz na příští rok vyšší o více než 150 tis. Kč musí být přílohou zdůvodnění tohoto požadovaného navýšení. 5.3 Zpřesnění postupu pro tvorbu fondu investic ve vztahu k metodě časového rozlišení přijatých investičních transferů (transferový podíl) a úprava textu o pokrytí nákladů zřizovatelem na odpisy majetku pořízeného z vlastních prostředků příspěvkové organizaci (bod 2 - 9).
20.11.2017	1	11-14	6.3-6.5	V článku o Nakládání s movitým majetkem je změna pořizovací ceny z 200 Kč na 1.000 Kč u majetku, který má být evidován a inventarizován. V bodě 3) je upřesněna evidence majetku do 2.999,99 Kč na podrozvahové evidenci a od 3.000 Kč v rozvahové evidenci a dále dle obsahového vymezení vyhlášky č. 410/2009 Sb. V bodě 7-8 je upřesněna informace o předávání seznamu svěřeného majetku a závěrečné zprávy z inventarizace odvětvovému odboru. V bodě 9 je doplněna informace, že součástí předávacího protokolu, kterým zřizovatel předává svěřený majetek organizaci, musí být evidenční karta majetku (MČ BS). V bodě 12 je upřesněno vymezení pojmů u posuzování nepotřebného

				majetku, postup likvidace a limit (3.000 Kč) od kterého může organizace vyřadit dl. majetek jen se souhlasem zřizovatele. V článku 6.5, bod 6) byl doplněn a vysvětlen pojem inventarizační zpráva.
--	--	--	--	---

**Odkaz na předešlá vydání:**

[Zásady vztahu zřizovatele MČ Brno-střed k příspěvkovým organizacím \(účinnost od 01.07.2017\)](#)

**Související záznamy a formuláře:**

Vzor č. 1 – *Návrh rozpočtu příspěvkové organizace (plán nákladů a výnosů) na rok 20xx*

Vzor č. 2 – *Plán tvorby a čerpání peněžních fondů na rok 20xx*

Vzor č. 3 – *Střednědobý výhled rozpočtu příspěvkové organizace na rok 20x*

Vzor č. 4 – *Návrh rozdělení zlepšeného výsledku hospodaření za rok 20xx*

Vzor č. 5 – *Rozpočet příspěvkové organizace na rok 20xx*

Vzor č. 6 – *Roční limitovaný příslib (LP) pro rok 20xx*

**Zrušovací ustanovení:** *nejsou*

## **Článek 1**

### **Účel a rozsah platnosti**

- (1) Tyto zásady upravují ve vymezených oblastech podrobnosti týkající se vztahů příspěvkových organizací na straně jedné a orgánů MČ BS zejména odvětvových odborů, na straně druhé.

## **Článek 2**

### **Základní ustanovení**

- (1) Tyto zásady vychází z následujících základních předpisů:
- zákon č. 128/2000 Sb., o obcích, v platném znění
  - zákon č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, v platném znění
  - zákon č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole, v platném znění
  - vyhláška č. 416/2004 Sb., kterou se provádí zákon č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole, v platném znění
  - zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví a jeho prováděcí vyhláška č. 410/2009 Sb.
  - České účetní standardy
  - zákon č. 499/2004 Sb., o archivnictví a spisové službě, v platném znění
  - zákon č. 101/2000 Sb., o ochraně osobních údajů, v platném znění
  - zákon č. 106/1999 Sb., o svobodném přístupu k informacím, v platném znění
  - vyhláška č. 114/2002 Sb., o fondu kulturních a sociálních potřeb, v platném znění
  - vyhláška č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků, v platném znění
- (2) MČ BS zřizuje pro takové činnosti ve své působnosti, které jsou zpravidla neziskové a jejichž rozsah, struktura a složitost vyžadují samostatnou právní subjektivitu, příspěvkové organizace, které vykonávají svoji činnost v souladu a v rozsahu stanoveném jim zřizovací listinou, rozhodnutími příslušných orgánů a podle těchto „Zásad“.
- (3) Zastupitelstvo městské části Brno-střed (dále jen ZMČ BS) rozhoduje o zřízení či zrušení příspěvkových organizací, schvaluje jejich zřizovací listiny včetně jejich změn a rozhoduje vůči příspěvkovým organizacím i v dalších záležitostech stanovených zákonem.
- (4) Zřizovací listina musí obsahovat náležitosti stanovené v § 27 odst. 2 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů a na základě návrhu odvětvového odboru ÚMČ BS může být doplněna o další vhodné údaje.
- (5) Rada městské části, Brno-střed (dále jen RMČ BS) vykonává v souladu s příslušným ustanovením zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů, vůči příspěvkovým organizacím úkoly zřizovatele podle zvláštních předpisů, nejsou-li vyhrazeny ZMČ BS.
- (6) RMČ BS zřizuje v případě potřeby dozorčí radu příspěvkové organizace.
- (7) Příspěvkové organizace mají postavení právnických osob se všemi právy a závazky, které z tohoto postavení vyplývají, s pravomocemi, působnostmi a odpovědnostmi danými právními předpisy, jejich zřizovacími listinami a dalšími dokumenty vydanými orgány MČ BS.
- (8) Materiály týkající se příspěvkových organizací jsou RMČ BS předkládány prostřednictvím příslušného odvětvového odboru ÚMČ BS, a to v souladu a s náležitostmi dle přílohy Jednacího řádu RMČ BS – Postup předkládání materiálů do RMČ BS.

- (9) V rámci kontroly a usměrňování činnosti příspěvkových organizací vydávají vedoucí odvětvových odborů ÚMČ BS jejich ředitelům pokyny, metodická sdělení a zadávají úkoly, které jsou ředitelé povinni plnit.

### **Článek 3** **Vymezení pojmů a zkratk**

- (1) Pro účely této směrnice a řízení dokumentů se stanovují následující zkratky:

*SMB* – statutární město Brno

*MČ BS* – městská část Brno-střed

*ÚMČ BS* – Úřad městské části Brno-střed

*TAJ* – tajemník Úřadu městské části Brno-střed

*VKS* – vnitřní kontrolní systém

*VSK* – veřejnosprávní kontrola

*RMČ BS* – rada městské části Brno-střed

*ZMČ BS* – zastupitelstvo městské části Brno-střed

*MŠ* – mateřská škola

*ZŠ* – základní škola

*ŠJ* – školní jídelna

*ČRIT* – časové rozlišení investičního transferu

### **Článek 4** **Odvětvové odbory ÚMČ BS a jejich kompetence**

- (1) Odvětvovým odborem ÚMČ BS (dále jen odvětvový odbor) je odbor, který má podle Organizačního řádu ÚMČ BS ve své působnosti příspěvkové organizace zřízené MČ BS.

**(2) Odvětvové odbory ÚMČ BS zejména:**

- a) zabezpečují metodické usměrňování ředitelů příspěvkových organizací ve své působnosti v souladu s příslušnými právními předpisy, zřizovacími listinami, metodickými sděleními a opatřeními příslušných odvětvových odborů ÚMČ BS, usneseními RMČ BS, ZMČ BS a těmito „Zásadami“,
- b) analyzují a vyhodnocují činnost příspěvkových organizací,
- c) předkládají RMČ BS materiál k mimořádným odměnám ředitelům příspěvkových organizací,
- d) posuzují návrh finančního plánu příspěvkových organizací,
- e) informují ředitele příspěvkových organizací o usneseních RMČ BS a ZMČ BS závazných pro příspěvkovou organizaci a sledují jejich plnění,
- f) přijímají od ředitele příspěvkové organizace podněty ke změnám zřizovací listiny,
- g) předkládají ZMČ BS prostřednictvím RMČ BS návrhy zřizovacích listin příspěvkových organizací a jejich změn,
- h) spolupracují s předsedou dozorčí rady příspěvkové organizace,
- i) zabezpečují předkládání dalších materiálů týkajících se příspěvkových organizací do komisí, výborů, RMČ BS a ZMČ BS, a to v souladu se stanovenými postupy,
- j) vykonávají veřejnosprávní kontrolu příspěvkové organizace dle § 9 zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole, v platném znění
- k) zpracovávají návrhy řešení problémů příspěvkových organizací,
- l) podílí se na tvorbě krátkodobých i dlouhodobých věcných záměrů příspěvkových organizací,
- m) plní další úkoly stanovené těmito „Zásadami“ nebo jinými dokumenty.

## **Článek 5 Hospodaření příspěvkových organizací**

### **5.1. Obecná ustanovení**

(1) Příspěvkové organizace samostatně hospodaří s peněžními prostředky a s majetkem v souladu s ustanoveními zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, v platném znění, s jejich zřizovacími listinami a těmito Zásadami.

(2) Hospodaření příspěvkových organizací se řídí:

- a) Rozpočtem příspěvkové organizace (plán nákladů a výnosů) (**vzor č. 5**),
- b) Plánem tvorby a čerpání peněžních fondů (**vzor č. 2**),
- c) Schváleným odpisovým plánem (viz čl. 5.7.),
- d) Střednědobým výhledem rozpočtu příspěvkové organizace (**vzor č. 3**).

### **5.2. Rozpočtový proces**

(1) V termínech, které pro příslušné rozpočtové období stanoví RMČ BS v harmonogramu přípravy rozpočtu, příspěvková organizace vypracovává:

- a) rozpočet příspěvkové organizace (návrh vyrovnaného ročního finančního plánu nákladů a výnosů vycházející z objemu přijatých prostředků na provoz z předcházejícího roku, v případě odchylky navrhovaného celkového rozpočtu na následující rok od rozpočtu předchozího roku vyšší 150 tis. Kč doplní příspěvková organizace zdůvodnění toho navýšení) (**viz vzor č. 1**),
- b) plán tvorby a čerpání peněžních fondů (**viz vzor č. 2**),
- c) střednědobý výhled příspěvkové organizace včetně plánu investic – vypracovaný na nejméně 2 roky následující po roce, na který je sestavován rozpočet (**viz vzor č. 3**)

Za zpracování těchto podkladů odpovídá ředitel/ka příspěvkové organizace.

(2) Zpracované podklady předkládá ředitel/ka příspěvkové organizace odvětvovému odboru ÚMČ BS, který vyhodnotí potřeby odvětví ve vztahu k rozpočtu MČ BS a předá tyto podklady se svým stanoviskem Odboru ekonomickému ÚMČ BS.

(3) Odbor ekonomický ÚMČ BS posoudí výše uvedené předložené materiály a zapracuje navrhovanou výši provozního příspěvku příspěvkových organizací z hlediska celkových možností a finanční situace MČ BS do návrhu rozpočtu MČ BS.

(4) Po projednání I. etapy návrhu rozpočtu ve Finančním výboru ZMČ BS oznámí Odbor ekonomický ÚMČ BS odvětvovému odboru ÚMČ BS výši navrhovaných provozních příspěvků jednotlivým příspěvkovým organizacím.

(5) Odvětvový odbor ÚMČ BS následně vyzve ředitele příspěvkových organizací k vypracování rozpočtu příspěvkové organizace (**viz vzor č. 5**), který bude respektovat výši provozního příspěvku doporučeného Finančním výborem ZMČ BS. Příspěvková organizace zároveň vypracuje střednědobý výhled rozpočtu příspěvkové organizace na 2 roky následující po roce, na který je sestavován rozpočet.

(6) ZMČ BS v rámci rozpočtu MČ BS schvaluje závazné ukazatele finančního vztahu rozpočtu MČ BS k rozpočtům příspěvkových organizací:

- a) transfer na provoz příspěvkové organizace,
- b) účelový investiční transfer do fondu investic příspěvkové organizace,

c) případné odvody z fondu investic příspěvkových organizací do rozpočtu zřizovatele na základě rozhodnutí RMČ BS. Nařizuje se tehdy, když je fond investic naplněn prostředky z odpisů a příspěvková organizace tyto zdroje nepoužije pro další investiční činnost. Zřizovatel tímto odvodem může pokrýt svou investiční potřebu zejména ve vztahu k ostatním zřízeným příspěvkovým organizacím.

(7) Poté co ZMČ BS schválí rozpočet MČ BS, předloží odvětvový odbor ÚMČ BS do RMČ BS návrhy rozpočtů a střednědobé výhledy příspěvkových organizací, které budou respektovat výši schváleného provozního příspěvku. Rozpočty a střednědobé výhledy příspěvkových organizací musí být schváleny do 31.12. předchozího roku.

(8) Není-li schválen rozpočet MČ BS a z něho vyplývající závazné finanční vztahy k rozpočtům příspěvkových organizací před 1.1. rozpočtového roku, řídí se rozpočtové hospodaření příspěvkových organizací do doby schválení rozpočtu MČ BS pravidly rozpočtového provizoria, která stanoví ZMČ BS.

(9) Rozpočtové provizorium končí schválením rozpočtu MČ BS a finančních vztahů k rozpočtům příspěvkových organizací. Výnosy a náklady uskutečněné v době rozpočtového provizoria se po schválení finančního plánu příspěvkové organizace na příslušné rozpočtové období stávají jeho součástí.

### 5.3. Finanční hospodaření příspěvkových organizací

(1) V rámci svého finančního plánu příspěvková organizace hospodaří s finančními prostředky získanými:

- a) z vlastní činnosti (hlavní i doplňkové),
- b) z rozpočtu MČ BS (transfer na provoz nebo na investice),
- c) z jiných veřejných rozpočtů (účelové, systémové nebo individuální transfery),
- d) od dalších právnických osob,
- e) od fyzických osob,
- f) s prostředky svých peněžních fondů.

(2) Transfer z rozpočtu MČ BS na provoz příspěvkové organizace je určen ke krytí nákladů souvisejících s její hlavní činností a nákladů na opravy a údržbu dlouhodobého majetku, pokud příspěvková organizace nemůže uhradit tyto náklady z jiných zdrojů, například:

- a) z tržeb za vlastní výkony,
- b) z prodeje majetku,
- c) z transferů poskytnutých z jiných veřejných rozpočtů na stanovený účel,
- d) z fondů příspěvkové organizace.

Část transferu na provoz může být poskytnuta účelově.

(2.1) Transfer na provoz příspěvkové organizace obsahuje také pokrytí nákladů na odpisy majetku pořízeného z vlastních prostředků příspěvkové organizace (nesvěřeného) a v této výši příspěvková organizace vytváří a finančně kryje fond investic, z kterého následně provádí opravu a údržbu tohoto majetku nebo další investici.

(2.2) Příspěvkové organizace v případě majetku svěřeného, pořízeného (částečně nebo v plné výši) u zřizovatele z investičního transferu (tzv. zprostředkovaná dotace, vykazována na SÚ 403) v souladu s Českým účetním standardem č. 708 – *Odpisování dlouhodobého majetku účtují současně s odpisem tohoto majetku o časovém rozlišení investičního transferu* (dále jen ČRIT). Časové rozlišení je účtováno v částce příslušného odpisu násobené **transferovým**

**podílem<sup>1</sup>** zápisem **MD 403/D 672**. Část zúčtovaných odpisů (SÚ 551) je tedy kryta výnosy z ČRIT (SÚ 672).

(3) Výše uvedeným postupem není dotčena povinnost ověřovat ke dni sestavení účetní závěrky krytí fondu investic finančními prostředky. Pokud fond investic nebude ke dni sestavení účetní závěrky kryt finančními prostředky částí z odpisů dl. majetku (svěřeného, který není kryt výnosy z ČRIT– viz bod č. 2.2), zdůvodní tuto skutečnost v Příloze č. 5, A. 9 (účetní závěrky) a dle § 66 odst. 8, vyhlášky č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví<sup>2</sup> nekrytý fond investic odepíše do výnosů zápisem MD 416 DAL/649.

(4) Transfer na provoz z rozpočtu MČ BS je příspěvkové organizaci poskytován zpravidla jedenkrát měsíčně ve výši 1/12 jeho schváleného ročního objemu. MČ BS se může od plánovaných plateb transferu odchýlit zejména v případě, kdy zdroje příjmové části rozpočtu MČ BS nedosahují plánované výše. (Transfer na provoz MŠ a ŠJ je poskytován čtvrtletně). V odůvodněných případech může příspěvková organizace požádat o úpravu měsíčních plateb transferu odvětvový odbor ÚMČ BS, který postoupí tuto žádost se svým stanoviskem k vyjádření Odboru ekonomickému ÚMČ BS.

(5) Na realizaci investic čerpá příspěvková organizace prostředky z fondu investic, a to v závislosti na plnění povinností uložených příspěvkové organizaci platnými předpisy, v závislosti na průběhu investiční výstavby a úměrně k věcnému plnění.

(6) Základem hmotné stimulace příspěvkové organizace je zlepšený výsledek hospodaření, který je vytvořen tehdy, jestliže skutečné celkové výnosy příspěvkové organizace včetně přijatého transferu na provoz jsou větší než její celkové náklady.

(7) Rozdělení zlepšeného výsledku hospodaření provede příspěvková organizace na základě jeho schválení v RMČ BS. Příspěvková organizace předloží návrh rozdělení zlepšeného výsledku hospodaření (**vzor č. 4**) odvětvovému odboru ÚMČ BS, který tento návrh předá se svým stanoviskem RMČ BS. Pokud je výsledkem hospodaření příspěvkové organizace za příslušný rok ztráta, předloží příspěvková organizace v rámci finančního vypořádání zdůvodnění vzniku ztráty a návrh na její vypořádání.

(8) Převod finančních prostředků z rezervního fondu do fondu investic může příspěvková organizace uskutečnit bez souhlasu zřizovatele dle potřeb do výše maximálně 50 % rezervního fondu příspěvkové organizace jednou v kalendářním roce. Sdělení o převodu předloží příspěvková organizace odvětvovému odboru ÚMČ BS na vědomí.

(9) K použití více než 50 % rezervního fondu k posílení fondu investic příspěvková organizace vydá RMČ BS souhlas individuálním usnesením pro konkrétní případ na základě žádosti příspěvkové organizace, předložené prostřednictvím odvětvového odboru ÚMČ BS.

---

<sup>1</sup> Dle ČÚS 708, bod 3.1e): „...transferovým podílem se rozumí podíl přijatého investičního transferu k pořizovací ceně tohoto majetku.

<sup>2</sup> „Nezajistí-li příspěvková organizace ke dni sestavení účetní závěrky, s výjimkou mezitimní účetní závěrky, krytí fondu investic finančními prostředky, sníží výsledkově o tento rozdíl snížený o výši výnosů z titulu časového rozlišení přijatých investičních transferů fond investic. Účetní jednotky v příloze účetní závěrky zdůvodní, proč nebylo možno fond investic kryt finančními prostředky.“



## 5.4. Peněžní fondy příspěvkových organizací

(1) Příspěvková organizace tvoří tyto peněžní fondy:

- a) rezervní fond,
- b) fond investic,
- c) fond odměn,
- d) fond kulturních a sociálních potřeb.

(2) Zůstatky peněžních fondů se po skončení roku převádějí do následujícího roku.

### Rezervní fond

(1) Rezervní fond se tvoří ze zlepšeného výsledku hospodaření příspěvkové organizace na základě schválení jeho výše zřizovatelem po skončení roku, sníženého o případné převody do fondu odměn. Zlepšený výsledek hospodaření příspěvkové organizace je vytvořen tehdy, jestliže skutečné výnosy jejího hospodaření jsou spolu s přijatým provozním příspěvkem větší než její provozní náklady. Rozdělení zlepšeného výsledku hospodaření do rezervního fondu a do fondu odměn schvaluje zřizovatel. Zdrojem rezervního fondu mohou být též peněžní dary a prostředky převedené dle § 28 odst. 6, zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů.

(2) Rezervní fond, s výjimkou účelově určených peněžních darů a prostředků převedených dle § 28 odst. 6, zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů, používá příspěvková organizace:

- a) **k dalšímu rozvoji své činnosti,**
- b) k časovému překlenutí dočasného nesouladu mezi výnosy a náklady,
- c) k úhradě případných sankcí uložených jí za porušení rozpočtové kázně,
- d) k úhradě své ztráty za předchozí léta.

(3) Účelově určené peněžní dary se použijí v souladu s jejich určením.

(4) Zřizovatel může dát příspěvkové organizaci souhlas k tomu, aby část svého rezervního fondu, s výjimkou účelově určených peněžních darů a prostředků převedených podle § 28 odst. 6, použila **k posílení svého fondu investic**. Dále čl. 5.3. odst. 8, 9.

### Fond investic

(1) Fond investic vytváří příspěvková organizace k financování svých investičních potřeb. Jeho zdrojem jsou:

- a) **peněžní prostředky ve výši odpisů hmotného a nehmotného dlouhodobého majetku** prováděné podle zřizovatelem schváleného odpisového plánu, **snížených o odpisy kryté výnosy z titulu časového rozlišení přijatých investičních transferů,**
- b) investiční příspěvek z rozpočtu zřizovatele,
- c) investiční dotace ze státních fondů a jiných veřejných rozpočtů,
- d) příjmy z prodeje svěřeného dlouhodobého hmotného majetku, jestliže to zřizovatel podle svého rozhodnutí připustí,
- e) peněžní dary a příspěvky od jiných subjektů, jsou-li určené nebo použitelné k investičním účelům,
- f) příjmy z prodeje dlouhodobého hmotného majetku ve vlastnictví příspěvkové organizace,
- g) převody z rezervního fondu ve výši povolené zřizovatelem.

(2) Fond investic příspěvkové organizace se používá:

- a) na pořízení a technické zhodnocení hmotného a nehmotného dlouhodobého majetku, s výjimkou drobného hmotného a nehmotného dlouhodobého majetku,
- b) k úhradě investičních úvěrů nebo zápůjček,
- c) k odvodu do rozpočtu zřizovatele, pokud takový odvod uloží,
- d) k navýšení peněžních prostředků určených na **financování údržby a oprav majetku**, který příspěvková organizace používá pro svou činnost.

### **Fond odměn**

(1) Fond odměn je tvořen ze zlepšeného výsledku hospodaření příspěvkové organizace, a to do výše jeho 80 %, nejvýše však do výše 80 % objemu prostředků na platy stanoveného zřizovatelem nebo zvláštním právním předpisem, a peněžními dary účelově určenými na platy.

(2) Převod peněžních prostředků do fondu odměn schvaluje zřizovatel.

Z fondu odměn se hradí odměny zaměstnancům. Přednostně se z fondu odměn hradí případné překročení stanoveného objemu prostředků na platy.

### **Fond kulturních a sociálních potřeb**

(1) Fond kulturních a sociálních potřeb je tvořen základním přidělem na vrub nákladů příspěvkové organizace z ročního objemu nákladů zúčtovaných na platy a náhrady platů, popřípadě na mzdy a náhrady mzdy a odměny za pracovní pohotovost, na odměny a ostatní plnění za vykonávanou práci. Fond kulturních a sociálních potřeb je naplňován zálohově z roční plánované výše v souladu s jeho schváleným rozpočtem. Vyúčtování skutečného základního přidělu se provede v rámci účetní závěrky.

(2) Další příjmy, výši tvorby a hospodaření s fondem kulturních a sociálních potřeb stanoví Ministerstvo financí vyhláškou č. 114/2002 Sb., o fondu kulturních a sociálních potřeb, v platném znění. Příspěvková organizace v souladu s touto vyhláškou musí:

- vyhotovit vnitřní předpis
- sestavit rozpočet fondu a stanovit jeho čerpání (§ 3 odst. 1 vyhlášky č. 114/2002 Sb., o fondu kulturních a sociálních potřeb, ve znění pozdějších předpisů).

(3) Poplatky za vedení účtu u banky se hradí z provozních prostředků příspěvkové organizace, nikoli z prostředků FKSP. Podobně i připsané úroky nejsou zdrojem fondu, ale patří do výnosů příspěvkové organizace.

## **5.5. Porušení rozpočtové kázně**

(1) Pokud příspěvková organizace použije prostředky svého peněžního fondu na jiný účel nebo v jiné výši, než stanoví zákon č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů, jedná se o porušení rozpočtové kázně dle § 28 odst. 11 tohoto zákona a zřizovatel příspěvkové organizaci uloží odvod do svého rozpočtu ve výši neoprávněně použitých prostředků.

## **5.6. Úpravy v ročních rozpočtech příspěvkových organizací**

Úpravy v rozpočtech příspěvkových organizací jsou prováděny v kompetenci ředitelů těchto organizací s provázáním na změny limitovaného příslibu (viz vzor č. 6).

## 5.7. Odpisový plán

(1) Účetní odpisování majetku se řídí obecně platnými právními předpisy. Dlouhodobý majetek odpisují příspěvkové organizace prostřednictvím účetních odpisů z ceny, ve které je oceněn v účetnictví (dále jen „pořizovací cena“). Majetek se odpisuje po celou dobu užívání majetku a jen do výše pořizovací ceny.

(2) Odpisový plán je příspěvkovou organizací sestavován každoročně a obsahuje zejména tyto údaje:

- a) název majetku,
- b) datum zařazení,
- c) dobu odpisování,
- d) roční odpisovou sazbu,
- e) pořizovací cenu,
- f) výši účetních odpisů,
- g) výši opravek a zůstatkovou cenu.

(3) V odpisovém plánu je dl. majetek dělen na svěřený a na dl. majetek pořízený z vlastních prostředků organizace (nesvěřený).

(4) Jako odpisový plán může příspěvková organizace použít softwarový výstup, pokud obsahuje všechny výše uvedené údaje. Odpisový plán příspěvková organizace předkládá RMČ BS prostřednictvím odvětvového odboru, nejpozději do 31. 3. příslušného kalendářního roku.

## 5.8. Doplnková činnost

(1) Příspěvková organizace může provozovat doplňkovou činnost mimo svoji hlavní činnost, pro kterou byla zřízena, tato činnost je vymezena zřizovatelem ve zřizovací listině.

(2) V případě realizace doplňkové činnosti příspěvková organizace zabezpečí:

- a) zpracování, evidenci a aktualizaci kalkulací cen výrobků a služeb poskytovaných v doplňkové činnosti,
- b) v účetnictví oddělené sledování doplňkové činnosti od hlavní činnosti příspěvkové organizace,
- c) vymezení majetku, který příspěvková organizace k doplňkové činnosti používá.

(3) Disponibilní zisk z doplňkové činnosti (zisk po zdanění) použije příspěvková organizace ve prospěch své hlavní činnosti, pokud RMČ BS nestanoví jinak.

## 5.9. Předkládání účetních výkazů příspěvkovými organizacemi

(1) Příspěvková organizace předkládá čtvrtletně následující účetní výkazy:

- Rozvaha
- Výkaz zisku a ztráty
- Přílohy
- Čerpání dotace od ÚSC
- Čerpání dotace ze SR
- Protokol o vztazích příspěvkových organizací

- Doplnková činnost příspěvkových organizací
- Výkaz P1-04
- Prokazatelné úhrady zákonných odvodů z platů zaměstnanců

Pokyny pro sestavení výkazů a termíny odevzdání jsou příspěvkové organizaci předem písemně oznámeny odvětvovým odborem. Účetní výkazy jsou předávány v písemné anebo elektronické podobě.

(2) Příspěvková organizace předá závěrku k 31.12. rejstříkovému soudu dle § 21a, zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, v platném znění, vždy do 31.12. následujícího roku.

## **Článek 6**

### **Nakládání s majetkem a jeho inventarizace**

(1) Majetkem se rozumí nemovitý a movitý majetek a oběžná aktiva.

(2) Příspěvková organizace hospodář s majetkem ve vlastnictví MČ BS, který byl příspěvkové organizaci předán k hospodaření (dále „svěřený majetek“) nebo jej příspěvková organizace pořídila nákupem z vlastních prostředků („nesvěřený“).

#### **6.1. Povinnosti při nakládání s majetkem**

(1) Příspěvková organizace je povinna veškerý majetek:

- a) vést v účetnictví a analytické evidenci s jednoznačným vymezením svěřeného majetku a nesvěřeného majetku,
- b) využívat hospodárně pro plnění hlavního účelu a předmětu činnosti, ke kterému byla zřízena, pečovat o jeho zachování a rozvoj, udržovat jej a provádět jeho opravy,
- c) chránit před poškozením, ztrátou, zničením, odcizením anebo zneužitím a před neoprávněnými zásahy,
- d) včas uplatňovat právo na náhradu škody, právo na vydání bezdůvodného obohacení apod.,
- e) odepisovat v souladu s obecně platnými právními předpisy,
- f) každoročně inventarizovat.

(2) Organizace nesmí bez předchozího svolení zřizovatele:

- a) nabývat nemovitý majetek a spravovaný nemovitý majetek prodat, směnit, darovat, zatěžovat právem stavby, zástavním právem, služebnostmi nebo reálnými věcnými břemeny, vložit jej do majetku právnických osob nebo k němu zřídit výměnek,
- b) vložit spravovaný movitý majetek, ať je jeho podstata hmotná nebo nehmotná, do majetku právnických osob,
- c) ručit za závazky třetích osob,
- d) uzavírat smlouvy o zápůjčce nebo o úvěru, kde by poskytovatelem zápůjčky/úvěru byla organizace,
- e) nakupovat jménem zřizovatele cenné papíry,
- f) vystavovat nebo akceptovat směnky, ani být směnečným ručitelem,
- g) poskytovat dary třetím osobám (vyjma drobných darů v souladu s určením organizace a její činností – kupř. odměny dětem, propagační prostředky),
- h) účastnit se na právnické osobě zřízené nebo založené za účelem podnikání.

#### **6.2. Nakládání se svěřeným nemovitým majetkem**

(1) Nemovitým majetkem jsou kupř. pozemky, budovy, haly a stavby.

(2) Nabývání a evidence majetku:

- a) Seznam svěřeného nemovitého majetku je přílohou a nedílnou součástí zřizovací listiny.
- b) O předání nemovitého majetku k hospodaření příspěvkové organizaci rozhoduje RMČ BS.

### 6.3. Nakládání s movitým majetkem

- (1) Nabývání a evidence majetku – příspěvková organizace nabývá movitý majetek do vlastnictví svého zřizovatele.
- (2) Movitý majetek v hodnotě od 1.000,- Kč je příspěvková organizace povinna identifikovat tak, aby nemohlo dojít k záměně, tedy označit ho inventárním číslem.
- (3) Příspěvková organizace eviduje movitý majetek, jehož pořizovací cena je od 1.000,00 Kč do 2.999,99 Kč a s dobou použitelnosti delší než 1 rok (s výjimkou oběžných aktiv) na podrozvahové evidenci. Od 3.000,00 Kč vede příspěvková organizace movitý majetek jako dlouhodobý drobný hmotný majetek (SÚ 028) a dále postupuje při evidenci majetku dle obsahového vymezení majetku dle vyhlášky k zákonu o účetnictví č. 410/2009 Sb.
- (4) V evidenci je nutno vést název majetku, datum pořízení, ocenění a umístění majetku (budova, místnost) a dále obsahového vymezení majetku (PRE<sup>3</sup>, drobný dlouhodobý hmotný majetek a dlouhodobý hmotný majetek).
- (5) Při nákupu majetku je příspěvková organizace povinna uvést na účetním dokladu přidělené inventární číslo.
- (6) Movitý majetek je konkretizován inventárními seznamy.
- (7) Příspěvková organizace je povinna předat odvětvovému odboru seznam svěřeného majetku k 31.12 včetně uvedení pohybu majetku za celé účetní období, a to v termínu do 15. 1. (e-mailem, datovou schránkou). Tento seznam podepisuje ředitel/ředitelka příspěvkové organizace.
- (8) Příspěvková organizace je dále povinna předat odvětvovému odboru závěrečnou zprávu z inventarizace majetku a závazků, inventurní soupisy, případně dodatečné inventurní soupisy, a to do termínu 28. 2.
- (9) Převod majetku od zřizovatele – převod movitého majetku od zřizovatele na příspěvkovou organizaci se provádí na základě **předávacího protokolu**, ve kterém musí být uvedeny tyto údaje:
  - položkový soupis převáděného majetku,
  - ocenění,
  - datum převodu,
  - **evidenční karta majetku**<sup>4</sup> vedená Odborem ekonomickým ÚMČ BS do doby předání majetku příspěvkové organizaci
  - podpisy předávajícího a přebírajícího.

<sup>3</sup> Podrozvahová evidence

<sup>4</sup> Evidenční karta majetku MČ BS zahrnuje: pořizovací cenu majetku, výši transferu, výši již provedených odpisů a výši transferového podílu k datu převodu majetku na příspěvkovou organizaci.

(10) Předávací protokol je oprávněn za zřizovatele podepisovat starosta MČ BS.

(11) Movitý majetek se považuje ke dni jeho převodu za majetek svěřený příspěvkové organizaci a je dále konkretizován inventárními seznamy.

(12) Vymezení pojmů k posuzování **nepotřebného majetku** (neupotřebitelný nebo přebytečný):

Neupotřebitelný majetek je takový, který pro své opotřebení nebo poškození, zastarání technických a funkčních vlastností nebo nepřiměřenou nákladnost provozu a nehospodárnost již nemůže sloužit svému účelu.

Přebytečný majetek je takový, který příspěvková organizace trvale nepotřebuje k plnění své činnosti a je možné jej předat jiné příspěvkové organizaci MČ BS, zřizovateli nebo jej prodat se souhlasem zřizovatele.

Likvidační komise je komise příspěvkové organizace, která projednává likvidaci movitého majetku a doporučuje nejvhodnější způsob jejího provedení. Tato komise dává souhlas s vyřazením majetku od 1.000 Kč do 2.999,99 Kč. Komise musí být nejméně tříčlenná. Členy komise jmenuje ředitel/ředitelka příspěvkové organizace.

Vyřazení dlouhodobého majetku od 3.000 Kč – dokladem o vyřazení je protokol o fyzické likvidaci majetku podepsaný ředitelem/ředitelkou příspěvkové organizace odsouhlasený zřizovatelem na návrh příspěvkové organizace.

Odborný posudek je posudek technického stavu v případě elektro zařízení fyzickou nebo právnickou osobou, zabývající se podnikáním v daném oboru.

Odhad je stanovení ceny majetku odhadcem majetku, který je oprávněn provozovat živnost, jejímž předmětem podnikání je oceňování movitého majetku.

Znalecký posudek je stanovení ceny nebo posouzení technického stavu majetku znalcem jmenovaným ministrem spravedlnosti nebo předsedou krajského soudu pro příslušný obor a odvětví.

Cena obvyklá je cena, která by byla dosažena při prodeji stejného, popřípadě obdobného majetku v obvyklém obchodním styku v tuzemsku ke dni ocenění.

(13) Vyřazení majetku z účetnictví:

V případě předání majetku zřizovateli je dokladem k vyřazení protokol o převodu nepotřebného movitého majetku podepsaný ředitelem/ředitelkou příspěvkové organizace a zástupcem přebírajícího.

V případě předání majetku jiné příspěvkové organizaci zřízené MČ BS je dokladem k vyřazení protokol o převodu nepotřebného movitého majetku podepsaný ředitelem/ředitelkou příspěvkové organizace a zástupcem přebírajícího.

V případě prodeje jiné právnické nebo fyzické osobě (přímo nebo prostřednictvím subjektů k tomu určených) bude dokladem k vyřazení kupní smlouva, u prodeje majetku s kupní cenou do 3.000 Kč včetně faktura nebo pokladní doklad.

#### 6.4. Oběžná aktiva

(1) Oběžná aktiva jsou zásoby, finanční majetek, pohledávky.

(2) Nakládání s oběžnými aktivy

a) Příspěvková organizace je oprávněna nakládat s oběžnými aktivy, je povinna je evidovat v účetnictví a řádně je spravovat.

- b) Pohledávky je příspěvková organizace povinna evidovat v účetnictví a řádně a včas je vymáhat.
- c) Vzdání se práva, prominutí nebo úplatné či bezúplatné postoupení pohledávky vyšší než 20.000 Kč musí příspěvková organizace předložit prostřednictvím odvětvového odboru ÚMČ BS ke schválení RMČ BS.
- d) Výnosy z fyzické likvidace a z prodeje oběžných aktiv jsou příjmem příspěvkové organizace.

### 6.5. Inventarizace majetku a závazků

(1) Vyhláška č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků, v platném znění, v návaznosti na zákon č. 563/1991Sb., o účetnictví, v platném znění, definuje organizační zajištění a způsob provedení inventarizace včetně nároků na písemnosti vyhotovené v průběhu inventarizace. Mimo jiné definuje náležitosti inventurního a dodatečného inventurního soupisu (§8).

(2) Pro naplnění požadavků na příspěvkovou organizaci a způsob provedení inventarizace vybraná účetní jednotka zajistí, aby její zaměstnanci nebo jiné osoby, kteří zajišťují provedení inventarizace, byli s těmito skutečnostmi seznámeni. Zajištění této povinnosti provádí vybraná účetní jednotka **vnitřním předpisem** (§ 3 odst. 3 vyhlášky č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků, v platném znění). Příspěvková organizace je povinna sestavit **Plán inventur**, jehož náležitosti jsou uvedeny v § 5 vyhlášky č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků, v platném znění. Příspěvková organizace je dále povinna provést fyzickou i dokladovou inventuru (§ 6 a § 7 vyhlášky č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků, v platném znění).

#### (3) Inventarizaci podléhá:

- majetek (strana aktiv rozvahy)
- závazky (cizí zdroje)
- jiná aktiva a jiná pasiva v podrozvahové evidenci

#### (4) Proces inventarizace:

- provedení inventury, zjištění skutečného stavu majetku fyzicky nebo dokladově
- porovnání stavu majetku a závazků zjištěného inventurou se stavem účetním (na příslušných majetkových a závazkových účtech)
- písemným výstupem z inventury je inventurní soupis (v případě rozdílové inventury majetku jde o dodatečný inventurní soupis).

(5) Inventurní soupis a dodatečný inventurní soupis je vyhotovován v rozsahu:

- a) účtové skupiny
- b) seskupení inventarizačních položek nebo jednotlivé inventarizační položky

(6) **Inventurní soupisy** a dodatečné inventurní soupisy **obsahují** pro naplnění ustanovení § 30 zákona č. 563/1991Sb., o účetnictví, v platném znění, alespoň:

- a) identifikační číslo vybrané účetní jednotky,
- b) rozhodný den,
- c) způsob zjišťování skutečných stavů (fyzicky, dokladově),
- d) uvedení rozsahu včetně číselného a slovního značení podle směrné účtové osnovy,
- e) seznam příloh inventurního soupisu nebo dodatečného inventurního soupisu (např. pomocné evidence v případě pohledávek a závazků), inventurní evidence nebo informace, kde je uložena
- f) celkovou výši ocenění majetku, závazků, jiných aktiv a jiných pasiv v členění podle analytických a podrozvahových účtů.
- g) způsob stanovení ocenění inventarizačních rozdílů,

h) okamžik zahájení, okamžik ukončení inventury a okamžik, ke kterému se zjišťují skutečné stavy a provádí ocenění,

i) jména osob, které jsou členy inventarizační komise

j) podpisové záznamy osob níže popsaných s uvedením okamžiku připojení podpisového záznamu:

- osoba odpovědná za provedení inventury

- osoba odpovědná za zjištění skutečností

(7) **Inventarizační zpráva** zahrnuje shrnutí všech podstatných skutečností o všech provedených inventurách, včetně seznamu všech inventurních soupisů, dodatečných inventurních soupisů, inventurních zápisů a inventurních závěrů a informace o všech inventarizačních rozdílech a zúčtovatelných rozdílech.

## **Článek 7**

### **Seznam doporučených směrnic příspěvkové organizace**

(1) Mezi doporučené směrnice patří:

- Organizační řád
- Spisový a skartační řád
- Směrnice pro přijímání dětí (školská zařízení)
- Směrnice o úplatě za předškolní vzdělávání (školská zařízení)
- Směrnice na ochranu osobních údajů
- Pracovní řád pro zaměstnance
- Vnitřní platový předpis
- Směrnice pro poskytování a účtování cestovních náhrad
- Směrnice ředitele příspěvkové organizace FKSP, zásady tvorby a čerpání fondů a rozpočet na každý kalendářní rok
- Směrnice o zadávání veřejných zakázek malého rozsahu
- Směrnice o doplňkové činnosti (včetně kalkulace nákladů)
- Směrnice – pokladna
- Směrnice pro evidenci, účtování a odpisování majetku, odpisový plán
- Směrnice o inventarizaci majetku a závazků dle vyhlášky č. 270/2010 Sb., v platném znění
- Směrnice o vnitřním kontrolním systému a u neškolských organizací i příloha analýza rizik
- Směrnice účtový rozvrh, včetně číselníku dokladů a používaných symbolů, analytik
- Směrnice pro oběh a přezkoušení účetních dokladů
- Směrnice pro evidenci účtování a oceňování zásob
- Směrnice pro časové rozlišování nákladů a výnosů, výdajů a příjmů, včetně dohadných položek

## **Článek 8**

### **Vnitřní kontrolní systém příspěvkové organizace**

(1) Ředitel příspěvkové organizace zavádí v jím řízené příspěvkové organizaci vnitřní kontrolní systém dle zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole, v platném znění a vyhlášky Ministerstva financí č. 416/2004 Sb., kterou se provádí zákon č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole, v platném znění a odpovídá v rámci své řídicí pravomoci za udržování, fungování a zajištění jeho přiměřenosti a účinnosti.

(2) Vnitřní kontrolní systém zahrnuje interní audit a řídicí kontrolu příjmů a výdajů. Interní audit je v příspěvkových organizacích zřizovaných MČ BS nahrazen veřejnosprávní kontrolou v působnosti zřizovatele (viz článek 9).



- (3) Ředitel příspěvkové organizace je povinen upravit vnitřní kontrolní systém v příspěvkové organizaci vlastním organizačním předpisem. Ředitel příspěvkové organizace v něm zejména:
- stanoví rozsah odpovídajících pravomocí a odpovědností vedoucích a ostatních zaměstnanců při nakládání s veřejnými prostředky, **tzn. aktuální pověření a podpisové vzory: příkazy operace, správce rozpočtu a hlavní účetní**
  - zajistí oddělení pravomocí a odpovědností při přípravě, schvalování, provádění a kontrole operací,
  - zajistí, aby o všech operacích a kontrolách byl proveden záznam a vedena příslušná dokumentace,
  - přijme veškerá nezbytná opatření k ochraně veřejných prostředků,
  - zajistí hospodárné, efektivní a účelné využívání veřejných prostředků dle principu 3E (hospodárnost, efektivnost a účelnost):

Hospodárnost	Minimalizace nákladů (lidské, finanční, časové) při respektování cílů projektu
	Takové použití veřejných prostředků, kdy dojde k dodržení požadavků na kvalitu s co nejnižším vynaložením veřejných prostředků
Efektivnost	Návratnost nákladů
	Takové použití veřejných prostředků, kdy je dosaženo nejlepších možných výstupů (např. rozsah, kvalita) ve srovnání s objemem vynaložených prostředků na zajištění těchto výstupů
Účelnost	Princip účelnosti je naplněn tehdy, jsou-li naplněny stanovené cíle a ty mají předpokládané účinky

f) sleduje a zajišťuje plnění rozhodujících úkolů příspěvkové organizace směřujících k dosažení schválených záměrů a cílů.

#### (4) Řídící kontrola u příjmů a výdajů:

- Řídící kontrola je zajišťována odpovědnými zaměstnanci příspěvkové organizace (příkazce operace, správce rozpočtu a hlavní účetní) jako součást vnitřního řízení příspěvkové organizace dle zřizovatelem doporučeného postupu řídicí kontroly v příspěvkové organizaci - tab. č. 1.

- Řídící kontrola se provádí:

- při přípravě operací před jejich schválením (**I. a II. předběžná řídicí kontrola**),
  - při průběžném sledování uskutečňovaných operací až do jejich konečného vypořádání a vyúčtování (**průběžná řídicí kontrola**),
  - při následném prověření vybraných operací v rámci hodnocení dosažených výsledků a správnosti hospodaření (**následná řídicí kontrola**).
- V případě, kdy funkce správce rozpočtu a hlavní účetní je pověřena jiná fyzická osoba, která pro příspěvkovou organizaci zajišťuje účetnictví externě (týká se MŠ a ŠJ, kterým chybí náležité odborné personální obsazení, aby tuto funkci mohl zastávat někdo ze zaměstnanců) je pro splnění zákonné povinnosti tato funkce vykonávána dohodou o pracovní činnosti.

(5) I. předběžná kontrola před vznikem závazku prováděná prostřednictvím limitovaného příslibu navazuje na rozpis schváleného rozpočtu. Příspěvková organizace provádí čtvrtletně

kontrolu limitovaného příslibu dle závěrky/hlavní knihy, tak aby nedocházelo k překročení jednotlivých položek limitovaného příslibu. Pokud je u některé z položek plnění více než 100 %, musí být provedena změna limitovaného příslibu. Vzor limitovaného příslibu je součástí těchto Zásad (**vzor č. 6**).

Tab. č. 1 (viz níže) DOPORUČENÝ POSTUP ŘÍDÍCÍ KONTROLY V PŘÍSPĚVKOVÉ ORGANIZACI dle § 11- § 14 prováděcí vyhlášky č. 416/2004 k zákonu o finanční kontrole:

PO – příkazce operace HÚ – hlavní účetní SR – správce rozpočtu

LP – limitovaný příslib IP – individuální příslib

	Fáze řídicí kontroly	předběžná		průběžná	následná
		před vznikem nároku	po vzniku nároku		
<b>PŘÍJMY</b>	<b>Odpovědnost</b>	příkazce operace	příkazce operace hlavní účetní	ředitel příspěvkové organizace nebo statutární zástupce příspěvkové organizace	
	<b>Popis odpovědnosti:</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>▪ <b>PO:</b> soulad operace s úkoly a cíli příspěvkové organizace</li> <li>▪ <b>PO:</b> správnost operace ve vztahu k dodržování právních předpisů, hospodárnost, efektivnost a účelnost</li> <li>▪ <b>PO:</b> doložení operace správnými podklady</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>▪ <b>PO:</b> správnost určení poplatníka</li> <li>▪ <b>PO:</b> výše a splatnost příjmu</li> <li>▪ <b>HU:</b> ověření podpisu příkazce operace</li> <li>▪ <b>HU:</b> správnost určení poplatníka</li> <li>▪ <b>HU:</b> výše a splatnost příjmu</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>▪ na sestavách za určité časové období (např. měsíční výpis vydaných faktur nebo pokladní knihy)</li> </ul>	
	<b>Záznam o provedené kontrole</b>	rozpis schváleného rozpočtu	před nebo v den uskutečnění příjmu u hotovostních i bezhotovostních operací buď na příjmovém dokladu, nebo faktuře vydané		
	Fáze řídicí kontroly	předběžná		průběžná	následná
		před vznikem závazku	po vzniku závazku		
<b>VÝDAJE</b>	<b>Odpovědnost</b>	příkazce operace správce rozpočtu	příkazce operace hlavní účetní	ředitel příspěvkové organizace nebo statutární zástupce příspěvkové organizace	
	<b>Popis odpovědnosti:</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>▪ <b>PO:</b> nezbytnost připravované operace</li> <li>▪ <b>PO:</b> správnost operace ve vztahu k dodržování právních předpisů a hospodárnost, efektivnost a účelnost operace</li> <li>▪ <b>PO:</b> doložení operace věcně správnými a úplnými podklady</li> <li>▪ <b>SR:</b> soulad operace se schválenými náklady (rozpočet) a že příkazce operace ověřil operaci v rozsahu svých oprávnění a jeho podpis odpovídá podpisovému vzoru</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>▪ <b>PO:</b> správnost určení věřitele a výši a splatnost vzniklého závazku</li> <li>▪ <b>PO:</b> soulad výše závazku s LP nebo IP</li> <li>▪ <b>HÚ:</b> soulad podpisu příkazce operace s podpisovým vzorem</li> <li>▪ <b>HÚ:</b> soulad údajů o věřiteli</li> <li>▪ <b>HÚ:</b> výše a splatnost vzniklého závazku</li> <li>▪ <b>HÚ:</b> zda se jedná o LP nebo IP</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>▪ provádět namátkovou kontrolu dodržování provozních postupů stanovených uvnitř příspěvkové organizace, zejména při vzniku nových rizik spojených se změnou ekonomických, právních, provozních a jiných podmínek</li> <li>▪ na sestavách za určité časové období (např. měsíční výpis přijatých faktur nebo pokladní kniha)</li> <li>▪ plnění opatření přijatých k nápravě zjištěných nedostatků z veřejnosprávních kontrol</li> </ul>	
	<b>Záznam o provedené kontrole</b>	LP ve stanoveném limitu na základě schváleného rozpočtu - k zajištění provozních potřeb vyplývajících z běžné a pravidelné činnosti (věřitel a výše není předem známa), IP (věřitel a výše je předem známa) nebo <b>objednávka,</b>	před nebo v den uskutečnění výdaje u hotovostních i bezhotovostních operací na výdajových dokladech (pokladní doklady, faktury přijaté, platební poukazy)		

(6) **Zpráva o výsledcích finančních kontrol a zpráva o zhodnocení nastavení vnitřního kontrolního systému.** Příspěvková organizace pravidelně předkládají roční zprávy o výsledcích finančních kontrol a o zhodnocení nastavení vnitřního kontrolního systému v příspěvkové organizaci v termínu do **7. ledna následujícího roku** na Oddělení vnitřního auditu a kontroly MČ BS.

### 8.1. Řízení rizik (týká se neškolských příspěvkových organizací)

(1) Jedním z hlavních cílů finanční kontroly uváděných v zákoně č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole, v platném znění, § 4 odst. 1 písm. b) je zajištění ochrany veřejných prostředků proti rizikům, nesrovnalostem nebo jiným nedostatkům způsobeným zejména porušením právních předpisů, nevhodným, neúčelným a neefektivním nakládáním s veřejnými prostředky aj.

(2) **Řízení rizik spadá do působnosti ředitelů neškolských příspěvkových organizací** (vlastníků rizik), kteří se účastní identifikace, analýzy a hodnocení rizik (v rámci vymezené působnosti, programů a projektů k plnění schválených záměrů a cílů MČ BS) dle doporučeného postupu - Tab. č.2.

(3) **Oddělení vnitřního auditu a kontroly ÚMČ BS poskytuje v rámci řízení rizik ředitelům neškolských organizací metodickou podporu.**

(4) Ve fázi, kdy jsou rizika vyhodnocena, a je vytvořen seznam rizik, vlastníci rizik přijmou v rámci jim vymezených odpovědností rozhodnutí o tom, jak vyloučit nebo minimalizovat identifikovaná rizika, anebo jejich nežádoucí dopady – **řízení rizik.**

Tab. č. 2

<b>ŘÍZENÍ RIZIK (konečný výstup – seznam rizik příspěvkové organizace)</b>			
<b>Ředitelé neškolských příspěvkových organizací v působnosti MČ BS</b>			
<b>Identifikace rizik</b> (v operacích a činnostech) Co se může stát? Jak se to může stát? Kde se to může stát?	<b>Analýza rizik</b>	<b>Hodnocení rizik</b> (pořadí rizik podle určeného stupně významnosti pro stanovení priorit rizik)	<b>Řízení rizik</b>
a) <b>vnější rizika</b> - např.: - Politická, legislativní a právní - Finanční - Kulturní - Přírodní či jiné vlivy b) <b>vnitřní rizika</b> - např.: - Přiměřenost a účinnost vnitřního kontrolního systému příspěvkové organizace - Velikost a složitost projektů - Provozní rizika - Kvalita lidských zdrojů	a) stanovení <b>pravděpodobnosti rizika</b> (odvozována z četnosti a složitosti činností zajišťovaných ke splnění schválených záměrů) b) stanovení <b>dopadů rizika</b> c) stanovení <b>významnosti rizik:</b> běžná hlavní klíčová	a) <b>nastavení priorit rizik</b> podle stupně jejich významnosti b) vytvoření <b>seznamu aktuálních rizik</b>	<b>Navržení opatření k předcházení, vyloučení nebo minimalizaci rizik u rizik s hladinou významnosti od 9</b> a) <b>3 - zmírnění rizika</b> (například zavedením konkrétních kontrol nebo oprava zařízení) b) <b>2 - přijetí rizika</b> bez opatření nebo přenesení rizika na jiný subjekt (např. pojištění) c) <b>1 - snížení zavedených kontrol</b> k předcházení rizika pro jeho malý stupeň významnosti a pro nevhodnost vynaložených zdrojů na zavedené kontroly

$$R = M \times P^5$$

VNÍMANÝ DOPAD - M	PRAVDĚPODOBNOST VÝSKYTU RIZIKA - P	VÝZNAMNOST RIZIKA - R
1 - téměř neznamný	1 - téměř nemožná	3- klíčová (16 -25)
2 - drobný	2 - výjimečně možná	2- hlavní (9 - 15)
3 - významný	3 - běžně možná	1 - běžná (0 - 8)
4 - velmi významný	4 - pravděpodobná	
5 - nepřijatelný	5 - hraničící s jistotou	

- (5) Ředitelé neškolských příspěvkových organizací zajistí průběžnou aktualizaci seznamu rizik, včetně navržených opatření u významnosti rizika od 9 (zvláště při změnách ekonomických, právních, provozních a jiných podmínek a při identifikaci nových rizik, nejméně však jednou ročně) a předají tento seznam rizik (elektronicky) odvětvovému odboru a Oddělení vnitřního auditu a kontroly ÚMČ BS do 30.11. daného roku.

## Článek 9

### Pravidla veřejnosprávní kontroly

- (1) MČ BS podle § 9 zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole, v platném znění, vykonává u svých zřízovaných příspěvkových organizací veřejnosprávní kontrolu, při níž kontroluje hospodaření příspěvkové organizace s veřejnými prostředky.

(2) Veřejnosprávní kontrola zahrnuje finanční kontrolu skutečností rozhodných pro hospodaření s veřejnými prostředky zejména při vynakládání veřejných výdajů včetně veřejné finanční podpory u příspěvkových organizací, a to před jejich poskytnutím, v průběhu jejich použití a následně po jejich použití.

(3) Veřejnosprávní kontrolu u příspěvkových organizací vykonávají odvětvové odbory ÚMČ BS a Oddělení vnitřního auditu a kontroly, který provádí kontrolu na místě organizace dle vnitřní směrnice MČ BS č. 20, na základě starostou MČ BS schváleného ročního plánu interních auditů a kontrol.

(4) Proces veřejnosprávní kontroly na místě příspěvkové organizace je upraven kontrolním řádem č. 255/2012 Sb. Zahrnuje zejména vydání písemného pověření k provedení kontroly, které vydává vedoucí statutárního orgánu (starosta MČ BS), oznámení o zahájení kontroly kontrolovaném subjektu včetně sdělení požadavků ke kontrole, dále zjištění skutečného stavu věci, a nakonec vypracování protokolu o výsledku veřejnosprávní kontroly, dle závažnosti zjištěných skutečností s tímto závěrem:

**A** – organizaci se **neukládá povinnost** dle § 18 zákona 320/2001 Sb., o finanční kontrole, v platném znění, provést nápravná opatření.

**B** – organizaci se na základě kontrolních zjištění **ukládá povinnost provést doporučená nápravná opatření k odstranění nedostatků** dle § 18 zákona 320/2001 Sb., o finanční kontrole, v platném znění, zjištěných v Protokole o kontrole, bez zbytečného odkladu, nejpozději do uvedeného data a dále **písemně informovat o přijetí těchto nápravných opatření kontrolní orgán MČ Brno-střed (Oddělení vnitřního auditu a kontroly)**. Kontrola provedených opatření k odstranění zjištěných nedostatků a dalších doporučení bude provedena při následující veřejnosprávní kontrole.

**C** – organizaci se na základě kontrolních zjištění **ukládá povinnost provést doporučená nápravná opatření k odstranění nedostatků** dle § 18, odst. 1 zákona č. 320/2001 Sb., o finanční

<sup>5</sup> Stupeň významnosti rizika je pak dán součinem bodového ohodnocení rizikového faktoru M (dopad) a pravděpodobnosti (na základě stupnice od 1 do 5, kdy nejvyšší hodnota znamená nejvyšší pravděpodobnost vzniku rizika).

*kontrole, v platném znění, zjištěných v Protokole o kontrole, bez zbytečného odkladu, nejpozději do uvedeného data a dále písemně informovat o přijetí těchto nápravných opatření kontrolní orgán MČ Brno-střed (Oddělení vnitřního auditu a kontroly). Následně proběhne v místě organizace kontrola provedených opatření k odstranění zjištěných nedostatků.*

(5) Protokol o výsledku veřejnosprávní kontroly je vyhotoven ve 3 stejnopisech: pro kontrolovaný subjekt, pro Oddělení vnitřního auditu a kontroly MČ BS a dále je předán odpovědnému odboru ÚMČ BS. Na vědomí se předkládá vedoucímu statutárního orgánu zřizovatele (starosta MČ BS).

## **Článek 10**

### **Závěrečná ustanovení**

(1) Příslušná ustanovení těchto Zásad se nepoužijí v případech, kdy je některá oblast či činnost upravena speciálním právním předpisem či jiným obecně závazným dokumentem.