

 <p>Chomutov</p>	<p><i>SMĚRNICE RSMCH</i></p>
<p><i>Platnost od: 01.07. 2017</i></p>	<p><i>Číslo: 004/07-17</i></p>
<p><i>Autor dokumentu:</i></p>	<p><i>Rada statutárního města Chomutova</i></p>
<p><i>Správce dokumentu:</i></p>	<p><i>Ing. Jan Mareš, Ing. Romana Matějková</i></p>

Název dokumentu:

Pravidla rozpočtového procesu pro příspěvkové organizace zřízené statutárním městem Chomutov

Anotace:

Tato směrnice stanovuje pravidla rozpočtového procesu pro příspěvkové organizace zřízené statutárním městem Chomutov a konkretizuje procesy, postupy a povinnosti ředitelů příspěvkových organizací a zaměstnanců města v oblasti rozpočtového hospodaření, v návaznosti na zákon č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů

1

číslo výtisku

Rada statutárního města Chomutova

podpis autora dokumentu

Ing. Jan Mareš, Ing. Romana Matějková

podpis správce dokumentu

Číslo směrnice	
Kompetentní orgán	Rada statutárního města Chomutova
Schváleno dne	5.6.2017
Číslo usnesení	333/17
Účinnost	01.07.2017
Zpracoval	Ing. Jan Mareš, Ing. Romana Matějková
Počet stran	17
Dotčené příspěvkové organizace	<p>Městské lesy Chomutov, příspěvková organizace Podkrušnohorský zoopark Chomutov, příspěvková organizace Sociální služby Chomutov, příspěvková organizace Středisko knihovnických a kulturních služeb Chomutov, příspěvková organizace Technické služby města Chomutova, příspěvková organizace Základní škola Chomutov, Zahradní 5265 Základní škola Chomutov, Na Příkopech 895 Základní škola Chomutov, Kadaňská 2334 Základní škola Chomutov, Písečná 5144 Základní škola Chomutov, Hornická 4387 Základní škola Chomutov, Školní 1480 Základní škola Chomutov, Akademika Heyrovského 4539 Základní škola Chomutov, Březenecká 4679 Základní škola a Mateřská škola, Chomutov, 17. listopadu 4728, příspěvková organizace Základní umělecká škola T.G.Masaryka, Chomutov Základní škola speciální a Mateřská škola, Chomutov, Palachova 4881, příspěvková organizace Mateřská škola Chomutov, příspěvková organizace Středisko volného času Domeček Chomutov, příspěvková organizace</p>

Přílohy:

- č. 1: Minimální požadovaná struktura střednědobého výhledu hospodaření
- č. 2: Minimální požadovaná struktura rozpočtu
- č. 3: Požadovaná struktura vyhodnocení hospodaření podle rozpočtu
- č. 4: Vzor soustavy ukazatelů k rozpočtu organizace
- č. 5: Povinné náležitosti Výročního vyhodnocení plnění rozpočtu příspěvkové organizace

Změnový list:

Změna č.	článek	Popis změny	Usnesení / datum účinnosti změny

Oddíl I **Střednědobý výhled hospodaření**

Čl. 1

Sestavování střednědobého výhledu hospodaření příspěvkové organizace

- 1.1 Střednědobý výhled hospodaření se sestavuje v rozsahu úplných plánovaných nákladů a výnosů (tedy včetně výnosů a nákladů doplňkové činnosti). Minimální požadovaná struktura výhledu je uvedena v příloze č. 1 této směrnice.
- 1.2 Střednědobý výhled hospodaření se sestavuje na dva následující kalendářní roky po roce, na který je sestavován rozpočet. První střednědobý výhled hospodaření bude sestaven na roky 2019 a 2020. (Organizace může zpracovat i plán víceletý).
- 1.3 Aktualizace střednědobého výhledu hospodaření probíhá jednou ročně spolu s procesem schvalování rozpočtu na další kalendářní rok vždy nejpozději do 31.12. běžného roku. To znamená, že poprvé bude střednědobý výhled hospodaření sestaven do 31.12.2017 a bude zahrnovat roky 2019 a 2020. Aktualizovaný střednědobý výhled se považuje za změnu původního výhledu a jeho schválením přestává platit předchozí střednědobý výhled hospodaření.
- 1.4 Nad rámec povinnosti uvedené v bodě 1.3. se aktualizace střednědobého výhledu hospodaření provádí v případě sloučení či rozdělení příspěvkové organizace (pokud k němu nedochází k 1. 1. běžného roku) a to tak, aby nejpozději k okamžiku účinnosti sloučení či rozdělení existoval nový střednědobý výhled hospodaření.

Čl. 2

Postup při schvalování střednědobého výhledu hospodaření

- 2.1 Příspěvková organizace sestaví pracovní návrh střednědobého výhledu hospodaření či jeho aktualizaci nejpozději do 15. 09. běžného roku. V případě skutečností podle bodu 1.4. pak nejpozději do 45-ti dnů¹ před plánovanou účinností sloučení či rozdělení organizace. Tento pracovní návrh předá primátorovi/gesčnímu náměstkovi primátora a vedoucímu odboru ekonomiky k připomínkování. Školské PO předávají návrh zpravidla prostřednictvím odboru školství.

¹ Není-li dále uvedeno jinak, rozumí se v celé směrnici pojmem „den“ den kalendářní.

- 2.2 Přípomínky k pracovnímu návrhu střednědobého výhledu hospodaření budou řediteli příspěvkové organizace předány nejpozději do 20 dní a budou s ním projednány tak, aby do dalších 10 dní mohlo dojít k předání oficiálního návrhu střednědobého výhledu hospodaření zpracovaného příspěvkovou organizací zřizovateli ke schválení. Tento návrh se předkládá Radě statutárního města prostřednictvím FormFlowServeru, ve schvalovací cestě je zástupce odboru ekonomiky a člen vedení města. Odbor ekonomiky v průvodce materiálu uvede, zda doporučuje nebo nedoporučuje návrh schválit, včetně odůvodnění.
- 2.3 Příspěvková organizace je současně povinna předat zřizovateli ke zveřejnění návrh střednědobého výhledu hospodaření na webových stránkách Města tak, aby bylo zajištěno, že tento návrh bude zveřejněn minimálně 15-dní před projednáváním v radě města. Zveřejnění je prováděno prostřednictvím odboru ekonomiky. Příspěvková organizace na svých webových stránkách zveřejní hypertextový odkaz na umístění dokumentu na stránkách města. Příspěvková organizace si se zřizovatelem domluví termín projednávání návrhu střednědobého výhledu hospodaření v radě města, nebude-li tento stanoven harmonogramem zřizovatele (termín může být ujednocen harmonogramem vydaným odborem ekonomiky). Ředitel příspěvkové organizace je předkladatelem materiálu a musí být k projednání přizván. Školské PO předávají návrh zpravidla prostřednictvím odboru školství.
- 2.4 V případě neschválení střednědobého výhledu hospodaření příslušným orgánem sdělí zřizovatel příspěvkové organizaci písemně neprodleně důvody tohoto neschválení a navrhne případné úpravy materiálu včetně harmonogramu dalšího postupu pro schválení dokumentu. Na webových stránkách zároveň ke zveřejněnému návrhu střednědobého výhledu hospodaření připojí informaci, že nedošlo k jeho schválení a tento návrh ponechá na webových stránkách až do zveřejnění nového oficiálního návrhu střednědobého výhledu hospodaření.
- 2.5 V případě schválení střednědobého výhledu hospodaření příslušným orgánem o tom zřizovatel, prostřednictvím odboru ekonomiky, neprodleně informuje příspěvkovou organizaci. Zároveň zajistí zveřejnění střednědobého výhledu hospodaření příspěvkové organizace na webových stránkách zřizovatele nejpozději ve lhůtě 30-ti dnů od okamžiku schválení. Příspěvková organizace na svých webových stránkách zveřejní hypertextový odkaz na umístění dokumentu na stránkách města.
- 2.6 Pro první střednědobý výhled hospodaření na roky 2019 a 2020 se stanovují následující termíny:
- příspěvková organizace předá pracovní návrh střednědobého výhledu do 15. 09. 2017,
 - zřizovatel se k tomuto návrhu vyjádří nejpozději do 05. 10. 2017 (popřípadě bude upraveno harmonogramem vydaným odborem ekonomiky),

- příspěvková organizace předloží oficiální návrh dokumentu nejpozději do 15.10.2017,
- schválení proběhne nejpozději do 30. 11. 2017.

Oddíl II
Rozpočet příspěvkové organizace
Čl. 3
Sestavování rozpočtu příspěvkové organizace

- 3.1 Rozpočet příspěvkové organizace se sestavuje v rozsahu úplných plánovaných nákladů a výnosů (tedy včetně výnosů a nákladů doplňkové činnosti). Minimální požadovaná struktura je uvedena v příloze č. 2 této směrnice.
- 3.2 Rozpočet se sestavuje na kalendářní rok. Poprvé bude podle pravidel této směrnice sestavován na rok 2018.
- 3.3 Příspěvková organizace sestaví pracovní návrh rozpočtu nejpozději do 31. 08. běžného roku. Pracovní návrh bude obsahovat také předpokládanou výši provozního příspěvku zřizovatele. Tento pracovní návrh předá primátorovi/gesčnímu náměstkovi primátora a vedoucímu odboru ekonomiky k připomínkování. Školské PO předávají návrh zpravidla prostřednictvím odboru školství.
- 3.4 Připomínky k pracovnímu návrhu rozpočtu budou řediteli příspěvkové organizace předány nejpozději do 30 dní od obdržení pracovního návrhu dle bodu 3.3. a bude s ním domluven termín projednání materiálu za účasti zástupců zřizovatele. Po projednání zapracuje organizace změny do 3 kalendářních dnů a předá upravený oficiální návrh rozpočtu zpracovaného příspěvkovou organizací zřizovateli. Tento návrh se předává FormFlowServeru, ve schvalovací cestě je zástupce odboru ekonomiky a člen vedení města. Odbor ekonomiky v průvodce materiálu uvede, zda doporučuje nebo nedoporučuje návrh schválit, včetně odůvodnění. Tento návrh také obsahuje informaci o rozpočtu schváleném na předchozí rok, posledním upraveném rozpočtu na předchozí rok, skutečnosti k 30.6. předchozího roku a předpokládanou výši plnění předchozího roku (poprvé se toto týká návrhu rozpočtu na rok 2018, kdy takto budou prezentována data z roku 2017).
- 3.5 Příspěvková organizace je současně povinna předat návrh rozpočtu zřizovateli ke zveřejnění na webových stránkách Města tak, aby bylo zajištěno, že tento návrh bude zveřejněn minimálně 15-dní před jeho projednáním v radě města. Zveřejnění je prováděno prostřednictvím odboru ekonomiky. Příspěvková organizace na svých webových stránkách zveřejní hypertextový odkaz na umístění dokumentu na stránkách města.

Příspěvková organizace si se zřizovatelem dohodne termín projednávání návrhu rozpočtu v radě města (termín může být ujednocen harmonogramem vydaným odborem ekonomiky). Ředitel příspěvkové organizace je předkladatelem materiálu a musí být k projednání přizván. Školské PO předávají návrh zpravidla prostřednictvím odboru školství.

- 3.6 V případě neschválení rozpočtu příslušným orgánem sdělí zřizovatel, prostřednictvím odboru ekonomiky, příspěvkové organizaci písemně do 3 kalendářních dnů důvody tohoto neschválení a navrhne případné úpravy materiálu včetně harmonogramu dalšího postupu pro schválení dokumentu. Na webových stránkách zároveň ke zveřejněnému návrhu rozpočtu připojí informaci, že nedošlo k jeho schválení a tento návrh ponechá na webových stránkách až do zveřejnění nového oficiálního návrhu rozpočtu.
- 3.7 V případě schválení rozpočtu příslušným orgánem o tom zřizovatel neprodleně informuje příspěvkovou organizaci. Zároveň zajistí zveřejnění rozpočtu příspěvkové organizace na webových stránkách zřizovatele nejpozději ve lhůtě 30-ti dnů od okamžiku schválení. Příspěvková organizace na svých webových stránkách zveřejní hypertextový odkaz na umístění dokumentu na stránkách města.
- 3.8 Pro první rozpočet schvalovaný podle zákona č. 250/2000 Sb. pro rok 2018 platí následující termíny:
- příspěvková organizace předá pracovní návrh rozpočtu do 31. 8. 2017,
 - zřizovatel se k tomuto návrhu vyjádří nejpozději do 30. 9. 2017,
 - příspěvková organizace předloží oficiální návrh rozpočtu nejpozději do 10.10.2017,
 - schválení proběhne nejpozději do 31.12.2017.

Čl. 4

Úpravy rozpočtu příspěvkové organizace v průběhu roku

- 4.1 Změny rozpočtu příspěvkové organizace schváleného podle ust. 28 odst. 2 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů, se provádějí za přiměřeného použití § 16 zákona o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů. Změny v rozpočtech organizací se provádějí rozpočtovými opatřeními, která se evidují v časové posloupnosti s vyznačením, kdo rozpočtové opatření schválil.
- 4.2 Ředitel příspěvkové organizace je zmocněn k rozhodování o změnách rozpočtu s výjimkou změn uvedených v čl. 4.3 a s výjimkou závazných ukazatelů a specifických ukazatelů, jde-li k provádění úprav rozpočtu příspěvkové organizace v průběhu roku v těchto případech:

- a) přesun prostředků, při němž se jednotlivé náklady nebo výnosy navzájem ovlivňují, aniž by se změnil jejich celkový objem
- b) použití nových, nepředvídaných výnosů k úhradě nových, nezajištěných nákladů, při plnění rozpočtu jako celku (při zvýšení celkového objemu rozpočtu),
- c) vázání rozpočtových nákladů, jestliže je jejich krytí ohroženo neplněním rozpočtových výnosů, tímto opatřením se objem rozpočtu snižuje.

Úpravy rozpočtu během roku úzce souvisí s dodržováním zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole, ve znění pozdějších předpisů. Systém změn rozpočtu během roku je, vyjma závazných ukazatelů a odpisových plánů, v kompetenci ředitele organizace. Ekonomický odbor doporučuje provést úpravu rozpočtu vždy před předložením finančního hospodaření zřizovateli k 30. 6. resp. 30. 9. a 31. 12..

4.3 Rozhodování o změnách rozpočtu je vyhrazeno zřizovateli v těchto případech:

- a) dochází ke změně finančního vztahu mezi zřizovatelem a zřízenou příspěvkovou organizací,
- b) dochází ke změně některého ze schválených závazných ukazatelů,
- c) dochází ke změně výše odpisů,
- d) dochází ke sloučení s jinou příspěvkovou organizací nebo rozdělení příspěvkové organizace,
- e) kdy by změnou rozpočtu došlo ke změně plánovaného výsledku hospodaření o více než 250.000 Kč (případně by bylo nezbytné dodatečně zapojit v tomto finančním objemu fondy organizace jejich zúčtováním do výnosů) ,
- f) v porovnání s rozpočtem by došlo k překročení plánovaných mzdových nákladů - s výjimkou případů, kdy je toto navýšení kryto přímo z jiných dotačních zdrojů (dotace z úřadu práce, dotace z fondů EU apod.).

4.4 V případě změn rozpočtu podle bodu 4.3 je ke schválení těchto změn kompetentní rada města.

4.5 Rozpočtová opatření provádí zřizovatel na základě zdůvodněného návrhu organizace, který je zpravidla předem konzultován s odborem ekonomiky zřizovatele a gesčním členem vedení města. Příslušný návrh úpravy bude poté předložen příspěvkovou organizací prostřednictvím FormFlowServeru, kde ve schvalovací cestě uvede své připomínky odbor ekonomiky (popř. odbor školství či jiný gesční odbor, pokud je stanoven). Oficiální návrh úpravy rozpočtu se předloží nejpozději do 10 dní před jednáním orgánu, který úpravu schvaluje. Návrh úpravy rozpočtu před jeho projednáním se nezveřejňuje. O případném neschválení navrhované úpravy včetně

odůvodnění neschválení informuje zřizovatel příspěvkovou organizaci. V této informaci také případně stanoví další harmonogram projednávání úpravy rozpočtu.

- 4.6 Aktualizovaný rozpočet dle bodu 4. 1 předloží ředitel organizace odboru ekonomiky zřizovatele vždy nejpozději do 15.7. běžného roku (dle stavu k 30.6.) a 15.1. následujícího roku (dle stavu k 31.12. předcházejícího roku) k seznámení včetně stručného odůvodnění provedených změn. Provedení častějších změn rozpočtu organizace se nevylučuje. V případě, že organizace rozpočet nemění, podá informaci, že ke změně rozpočtu nedošlo.
- 4.7 Zřizovatel je povinen po schválení úpravy rozpočtu dle bodu 4.4 či předložení aktualizace rozpočtu podle bodu 4.6. provést jeho zveřejnění na webových stránkách zřizovatele, a to tak, že bude souběžně zveřejněn jak původní rozpočet, tak i poslední upravený rozpočet. Zveřejnění provádí pověřený pracovník odboru ekonomiky. Příspěvková organizace je povinna zveřejnění úpravy zkontrolovat do 5 dnů od zveřejnění. Příspěvková organizace na svých webových stránkách zveřejní hypertextový odkaz na umístění dokumentu na stránkách města.

Čl. 5

Plnění rozpočtu

- 5.1 Příspěvkové organizace zpracovávají podklady k vyhodnocení jejich finančního hospodaření k 30. 6., 30. 9. a 31. 12. běžného roku. Podklady předávají odboru ekonomiky, který tyto zahrne do pravidelných rozborů hospodaření města. Termíny odevzdání stanoví harmonogram vydaný odborem ekonomiky zřizovatele.
- 5.2 Vyhodnocení dle bodu 5.1 (s výjimkou výročního vyhodnocení plnění rozpočtu, které upravuje bod 5.3. tohoto článku) je předkládáno prostřednictvím předepsaných tabulek, které distribuuje odbor ekonomiky zřizovatele. Organizace slovně zdůvodňuje rozdíly mezi upraveným rozpočtem a skutečností ve Výkazu zisku a ztráty pouze v případě, že:
- rozdíly v čerpání jednotlivých položek nákladů a výnosů budou činit více než $\pm 10\%$ a zároveň,
 - u příspěvkových organizací s objemem nákladů do 50 000 tis. Kč budou rozdíly v čerpání jednotlivých položek nákladů nad 50 tis. Kč,
 - u příspěvkových organizací s objemem nákladů nad 50 000 tis. Kč budou rozdíly v čerpání jednotlivých položek nákladů nad 100 tis. Kč.
- Porovnání upraveného rozpočtu oproti schválenému rozpočtu nebude běžně komentováno, avšak zřizovatel si může v odůvodněných případech (výrazné rozdíly mezi schváleným a upraveným rozpočtem) vyžádat od příspěvkových organizací komentáře k rozdílům.

5.3 Výroční vyhodnocení plnění rozpočtu obsahuje náležitosti předepsané v příloze č. 5.

Čl. 6

Schválení účetní závěrky

- 6.1 Příspěvková organizace předá ve smyslu §5 písm. e) vyhlášky č. 220/2013 Sb., o požadavcích na schvalování účetních závěrek některých vybraných účetních jednotek, jako jeden z podkladů pro schválení své účetní závěrky také přehled o plnění rozpočtu, a to minimálně ve struktuře dle přílohy č. 3 této směrnice.
- 6.2 K materiálu dle bodu 6.1 připojí komentář vysvětlující významné úpravy rozpočtu v průběhu roku a důvody odchylek od posledního upraveného rozpočtu.
- 6.3 Předkládání údajů dle bodu 6.1 a 6.2 se řídí směrnicí o schvalování účetních závěrek příspěvkových organizací.

Čl. 6

Závěrečná ustanovení

Tato Směrnice byla schválena Radou statutárního města Chomutova usnesením č. 333/2017 ze dne 05.06.2017 a nabývá platnosti a účinnosti dnem 01.07.2017.

JUDr. Marek Hrabáč
primátor

Za správnost: Ing. Jan Mareš, vedoucí odboru ekonomiky

Příl. č. 1: Minimální požadovaná struktura střednědobého výhledu hospodaření (tis. Kč)

Střednědobý výhled hospodaření příspěvkové organizace na období let ...

Název organizace:

IČO:

Sídlo:

A) Provozní hospodaření

Poř.č. řádku	Ukazatel	Rozpočet předchozího roku			Rozpočet aktuálního roku			Výhled roku X			Výhled roku X+1		
		Hlavní činnost	Doplňková činnost	Celkem	Hlavní činnost	Doplňková činnost	Celkem	Hlavní činnost	Doplňková činnost	Celkem	Hlavní činnost	Doplňková činnost	Celkem
a		sl.1	sl.2	sl.1+sl.2	sl.3	sl.4	sl.3+sl.4	sl.5	sl.6	sl.5+sl.6	sl.7	sl.8	sl.7+sl.8
1.	Tržby			0,0			0,0			0,0			0,0
2.	Příspěvek zřizovatele - účelový (s vyúčtováním)			0,0			0,0			0,0			0,0
3.	Provozní dotace z jiných zdrojů			0,0			0,0			0,0			0,0
4.	Zúčtování 403 do výnosů			0,0			0,0			0,0			0,0
5.	Zapojení fondů do výnosů			0,0			0,0			0,0			0,0
6.	Ostatní výnosy			0,0			0,0			0,0			0,0
7.	z toho: příjmy z pronájmu majetku			0,0			0,0			0,0			0,0
8.	příjmy z prodeje majetku			0,0			0,0			0,0			0,0
9.	Výnosy celkem	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
10.	Opravy a udržování			0,0			0,0			0,0			0,0
11.	Spotřeba materiálu			0,0			0,0			0,0			0,0
12.	Spotřeba energie			0,0			0,0			0,0			0,0
13.	Služby			0,0			0,0			0,0			0,0
14.	Mzdové náklady			0,0			0,0			0,0			0,0
15.	v tom: mzdy zaměstnanců			0,0			0,0			0,0			0,0
16.	ostatní osobní náklady			0,0			0,0			0,0			0,0
17.	Povinné pojistné placené zaměstnavatelem			0,0			0,0			0,0			0,0
18.	Daně a poplatky			0,0			0,0			0,0			0,0
19.	Odpisy nehmotného a hmotného investičního majetku			0,0			0,0			0,0			0,0
20.	Ostatní náklady			0,0			0,0			0,0			0,0
21.	Odvod (rozpís viz níže)	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
22.	Náklady celkem	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
23.	Výsledek hospodaření bez příspěvku zřizovatele	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
24.	Příspěvek zřizovatele - provozní	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
25.	Výsledek hospodaření	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
26.	Odvod	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
27.	v tom: z provozu			0,0			0,0			0,0			0,0
28.	ostatní			0,0			0,0			0,0			0,0
29.	Investiční dotace			0,0			0,0			0,0			0,0

Sestavil dne:

Jméno:

Podpis:

Schválil dne:

Jméno:

Podpis:

Příloha č. 2: Minimální požadovaná struktura rozpočtu (tis. Kč) na rok Y

Rozpočet výnosů a nákladů příspěvkových organizací na rok

Název organizace:

IČO:

Sídlo:

A) Provozní hospodaření

Poř.č. řádku	Ukazatel	Rozpočet na rok Y-1			Poslední upr rozpočet Y-1			Skutečnost Y-1			Akt. předp. Skutečn. roku y-1			Rozpočet na rok Y		
		Hlavní činnost	Doplnková činnost	Celkem	Hlavní činnost	Doplnková činnost	Celkem	Hlavní činnost	Doplnková činnost	Celkem	Hlavní činnost	Doplnková činnost	Celkem	Hlavní činnost	Doplnková činnost	Celkem
	a	sl.1	sl.2	sl.1+sl.2	sl.3	sl.4	sl.3+sl.4	sl.5	sl.6	sl.5+sl.6	sl.7	sl.8	sl.7+sl.8	sl.9	sl.10	sl.9+sl.10
1.	Tržby			0,0			0,0			0,0			0,0			0,0
2.	Příspěvek zřizovatele - účelový (s vyúčtováním)			0,0			0,0			0,0			0,0			0,0
3.	Provozní dotace z jiných zdrojů			0,0			0,0			0,0			0,0			0,0
4.	Zúčtování 403 do výnosů			0,0			0,0			0,0			0,0			0,0
5.	Zapojení fondů do výnosů			0,0			0,0			0,0			0,0			0,0
6.	Ostatní výnosy			0,0			0,0			0,0			0,0			0,0
7.	z toho: příjmy z pronájmu majetku			0,0			0,0			0,0			0,0			0,0
8.	příjmy z prodeje majetku			0,0			0,0			0,0			0,0			0,0
9.	Výnosy celkem	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
10.	Opravy a udržování			0,0			0,0			0,0			0,0			0,0
11.	Spotřeba materiálu			0,0			0,0			0,0			0,0			0,0
12.	Spotřeba energie			0,0			0,0			0,0			0,0			0,0
13.	Služby			0,0			0,0			0,0			0,0			0,0
14.	Mzdové náklady			0,0			0,0			0,0			0,0			0,0
15.	v tom: mzdy zaměstnanců			0,0			0,0			0,0			0,0			0,0
16.	ostatní osobní náklady			0,0			0,0			0,0			0,0			0,0
17.	Povinné pojistné placené zaměstnavatelem			0,0			0,0			0,0			0,0			0,0
18.	Daně a poplatky			0,0			0,0			0,0			0,0			0,0
19.	Odpisy nehmotného a hmotného investičního majetku			0,0			0,0			0,0			0,0			0,0
20.	Ostatní náklady			0,0			0,0			0,0			0,0			0,0
21.	Odvod (rozpis viz níže)	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
22.	Náklady celkem	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
23.	Výsledek hospodaření bez příspěvku zřizovatele	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
24.	Příspěvek zřizovatele - provozní	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
25.	Výsledek hospodaření	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
26.	Odvod	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
27.	v tom: z provozu			0,0			0,0			0,0			0,0			0,0
28.	ostatní			0,0			0,0			0,0			0,0			0,0
29.	Investiční dotace			0,0			0,0			0,0			0,0			0,0

B) Použití fondů

TVORBA A POUŽITÍ FONDU INVESTIČNÍ	tis. Kč
stav investičního fondu k 1.1.	
příděl z rezervního fondu organizace	
příděl z odpisů dlouhodobého majetku	
investiční dotace z rozpočtu zřizovatele	
investiční dotace ze SR a SF	
ostatní zdroje	
ZDROJE FONDU CELKEM	
opravy a údržba nemovitého majetku	
rekonstrukce a modernizace	
pořízení dlouhodobého majetku	
ostatní použití (např. splátky inv. úvěrů)	
odvod do rozpočtu zřizovatele	
POUŽITÍ FONDU CELKEM	
Stav investičního fondu k 31.12.	

REZERVNÍ FOND	tis. Kč
stav rezervního fondu k 1.1.	
příděl z hospodářského výsledku	
ostatní zdroje fondu	
Zdroje fondu celkem	
použití fondu do investičního fondu	
použití fondu na provozní náklady	
ost. použití fondu (mj. ztráta z min.let)	
Použití rezervního fondu celkem	

FOND ODMĚN	tis. Kč
stav fondu odměn k 1.1.	
příděl z hospodářského výsledku	
Zdroje fondu celkem	
na mzdy	
Použití fondu odměn celkem	

Sestavil dne:

Jméno:

Podpis:

Schválil dne:

Jméno:

Podpis:

Příloha č. 3: Požadovaná struktura vyhodnocení hospodaření podle rozpočtu (tis. Kč)

Vyhodnocení hospodaření podle rozpočtu za rok ...

Název organizace:

IČO:

Sídlo:

A) Provozní hospodaření

Poř.č. řádku	Ukazatel	Rozpočet na rok X			Poslední upr rozpočet X			Skutečnost X			v %
		Hlavní činnost sl.1	Doplňková činnost sl.2	Celkem sl.1+sl.2	Hlavní činnost sl.3	Doplňková činnost sl.4	Celkem sl.3+sl.4	Hlavní činnost sl.5	Doplňková činnost sl.6	Celkem sl.5+sl.6	
1.	Tržby			0,0			0,0			0,0	#####
2.	Příspěvek zřizovatele - účelový (s vyúčtováním)			0,0			0,0			0,0	#####
3.	Provozní dotace z jiných zdrojů			0,0			0,0			0,0	#####
4.	Zúčtování 403 do výnosů			0,0			0,0			0,0	#####
5.	Zapojení fondů do výnosů			0,0			0,0			0,0	#####
6.	Ostatní výnosy			0,0			0,0			0,0	#####
7.	z toho: příjmy z pronájmu majetku			0,0			0,0			0,0	#####
8.	příjmy z prodeje majetku			0,0			0,0			0,0	#####
9.	Výnosy celkem	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	#####
10.	Opravy a udržování			0,0			0,0			0,0	#####
11.	Spotřeba materiálu			0,0			0,0			0,0	#####
12.	Spotřeba energie			0,0			0,0			0,0	#####
13.	Služby			0,0			0,0			0,0	#####
14.	Mzdové náklady			0,0			0,0			0,0	#####
15.	v tom: mzdy zaměstnanců			0,0			0,0			0,0	#####
16.	ostatní osobní náklady			0,0			0,0			0,0	#####
17.	Povinné pojistné placené zaměstnavatelem			0,0			0,0			0,0	#####
18.	Daně a poplatky			0,0			0,0			0,0	#####
19.	Odpisy nehmotného a hmotného investičního majetku			0,0			0,0			0,0	#####
20.	Ostatní náklady			0,0			0,0			0,0	#####
21.	Odvod (rozpis viz níže)	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	#####
22.	Náklady celkem	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	#####
23.	Výsledek hospodaření bez příspěvku zřizovatele	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	#####
24.	Příspěvek zřizovatele - provozní	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	#####
25.	Výsledek hospodaření	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	#####
26.	Odvod	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	#####
27.	v tom: z provozu			0,0			0,0			0,0	#####
28.	ostatní			0,0			0,0			0,0	#####
29.	Investiční dotace			0,0			0,0			0,0	#####

Sestavil dne:

Jméno:

Podpis:

Schválil dne:

Jméno:

Podpis:

Příloha č. 4: Vzor soustavy ukazatelů k rozpočtu organizace

SOUSTAVA UKAZATELŮ K ROZPOČTU ORGANIZACE na rok

název organizace:

sídlo organizace:

Závazné ukazatele	
příspěvek na provoz z rozpočtu zřizovatele	tis. Kč
odvod do rozpočtu zřizovatele	
- z provozu (v souladu s § 28 odst. 4 a) zák. č. 250/2000 Sb.)	tis. Kč
- z investičního fondu (v souladu s § 28 odst. 4 b) zák. č. 250/2000 Sb.)	tis. Kč
investiční dotace z rozpočtu zřizovatele	tis. Kč
Specifické ukazatele	
limit mzdových prostředků	tis. Kč
průměrný přepočtený počet zaměstnanců	x
limit výdajů na pohoštění a dary	tis. Kč
limit objemu investičních nákladů	tis. Kč
v tom: (rozpis dle akcí)	
ostatní dle specifikace příslušných odvětví	tis. Kč
Věcné ukazatele	
-	
-	
-	

Sestavil dne:

Jméno:

Podpis:

Schválil dne:

Jméno:

Podpis:

Povinné náležitosti Výročního vyhodnocení plnění rozpočtu příspěvkové organizace

Podklady mají dvě části:

1. Tabulka

Budou uvedeny vybrané položky z výkazu zisku a ztráty (výsledovky) a z rozvahy. Nad rámec uvedených povinných účtů lze doplnit sledování účtů doporučených gesčním odborem, pokud je stanoven. Číselné hodnoty budou uvedeny v tis. Kč na celá čísla.

2. Komentář příspěvkové organizace

Rozdíly budou okomentovány slovem. Zdůvodnění bude věcné, konkrétní, nejlépe ve strukturované podobě – u čísla účtu (výkaz zisku a ztráty) a položky (rozvaha) bude uveden text.

a) Výkaz zisku a ztráty

Vždy budou komentovány následující účty bez ohledu na rozdíl mezi upraveným rozpočtem a skutečností ve Výkazu zisku a ztráty:

Účty 501 – Spotřeba materiálu, 518 – Ostatní služby, 558 – Náklady z drobného dlouhodobého majetku, 601-604 – Tržby celkem, 649 – Ostatní výnosy z činnosti:

- budou rozepsány náklady/výnosy s největším objemem vynaložených finančních prostředků - cca 3-5 druhů včetně částek

Účet 511 – Opravy a udržování - bude uvedeno:

- *rozpis čerpání*: budou vypsány jednotlivé druhy prací s příslušným finančním objemem, č.p. a místo provedení. Drobné práce opakujícího se charakteru mohou být vyjmenovány a oceněny souhrnně. Čerpání fondu investic na opravy bude popsáno v komentáři.

Účet 521 – Mzdové náklady:

- v případě úpravy závazného ukazatele – objem prostředků na platy bude uvedeno č. usnesení Rady o schválení této změny (netýká se oblasti školství). Bude uvedeno, jaká částka byla vyplacena v ostatních osobních nákladech a na náhradách mzdy za dočasnou pracovní neschopnost.

Účet 551 – Odpisy dlouhodobého majetku:

- v případě úpravy odpisového plánu bude uvedeno č. usnesení Rady o schválení této změny
- odpisy budou rozděleny na odpisy majetku pořízeného/nepořízeného z transferu

Účet 648 – Čerpání fondů – bude uvedeno:

- rozpis čerpání podle jednotlivých fondů v souladu s ČÚS č. 704

Účet 672 – Výnosy vybraných místních vládních institucí z transferů celkem:

Výnosy územních rozpočtů celkem: uveden bude součet všech výnosů A+B+C+D+E

- A – výnosy z nároků na prostředky z rozpočtu Statutárního města Chomutova, z toho:
 - závazný ukazatel příspěvek na provoz,
 - závazný ukazatel příspěvek na velkou údržbu (pokud byl tento stanoven v rámci příspěvku, tj. provádí-li si velkou údržbu organizace sama mimo Fond oprav zřizovatele),

- ostatní účelově určené neinvestiční příspěvky z rozpočtu města (např. granty, účelové příspěvky).
- B - výnosy z transferů ze státního rozpočtu poskytované prostřednictvím rozpočtu Ústeckého kraje
- C - ostatní výnosy mimo rozpočet Statuárního města Chomutova a mimo státní rozpočet
- D - bude uvedena výše časového rozlišení přijatého investičního transferu v běžném období (účet 403 - Transfery na pořízení dlouhodobého majetku)
- E - čerpání fondu investic na opravy a údržbu - dle ČÚS č. 704 bod 7.4. písm. c) věta první

V případě úpravy závazného ukazatele – příspěvek na provoz, příspěvek na velkou údržbu a u účelově určeného neinvestičního příspěvku bude uvedeno č. usnesení Rady o schválení této změny.

b) Sociální služby Chomutova, p.o. dále uvedou v textu komentáře procentuální zastoupení jednotlivých zdrojů na celkových výnosech:

- příspěvek zřizovatele na činnost,
- dotace na sociální služby pro příslušný rok krytá ze státního rozpočtu MPSV,
- jejímž poskytovatelem je Ústecký kraj,
- výnosy od klientů,
- výnosy ze zdravotního pojištění,
- ostatní.

c) Rozdíly mezi upraveným rozpočtem a skutečností ve Výkazu zisku a ztráty budou zdůvodněny pouze v případě, že

- rozdíly v čerpání jednotlivých položek nákladů a výnosů budou činit více než $\pm 10\%$ a zároveň
- u příspěvkových organizací s objemem nákladů do 50 000 tis. Kč budou rozdíly v čerpání jednotlivých položek nákladů nad 50 tis. Kč
- u příspěvkových organizací s objemem nákladů nad 50 000 tis. Kč budou rozdíly v čerpání jednotlivých položek nákladů nad 100 tis. Kč

Porovnání upraveného rozpočtu oproti schválenému rozpočtu nebude běžně komentováno, avšak zřizovatel si může v odůvodněných případech (výrazné rozdíly mezi schváleným a upraveným rozpočtem) vyžádat od příspěvkových organizací komentáře k rozdílům.

d) Rozvaha

Komentář bude obsahovat:

Položka A.I + A.II – Dlouhodobý nehmotný majetek, Dlouhodobý hmotný majetek:

bude uveden počáteční stav, konečný stav, oprávký, bude rozepsán přírůstek nebo vyřazení majetku:

- nad 40 tis. Kč (DHM) nad 60 tis. Kč (DNM) - názvy budou uvedeny jmenovitě s uvedením celkové hodnoty a počtu pořizovaných kusů
- ostatní přírůstky a vyřazení mohou být označeny a vyčísleny souhrnně

Položka B.I – Zásoby – bude uveden rozhodující druh materiálu (3-5 druhů zásob s nejvyšším objemem)

Položka C.III 3 – Výsledek hospodaření předcházejících účetních období – bude uveden důvod vykazování nerozděleného zisku, případně neuhrazené ztráty včetně období, kdy vznikly a případné meziroční změny včetně zdůvodnění

e) **Doplňková činnost**

- bude vypsána podle zřizovací listiny, příp. bude uvedeno, že není zřizovatelem povolena,
- bude okomentováno nulové plnění (pokud je doplňková činnost schválená ve zřizovací listině a neprovozuje se),
- v případě záporného výsledku hospodaření doplňkové činnosti (i v případě, že celková doplňková činnost má kladný výsledek hospodaření a některá z činností má záporný) bude zdůvodněno a navrženo opatření k odstranění tohoto stavu.

f) **Výsledek hospodaření**

Příspěvková organizace zdůvodní, jak vznikl zisk, případně ztráta v hlavní i doplňkové činnosti. V případě záporného hospodaření okomentuje, jaká provedla v průběhu roku opatření k vyrovnání ztráty.

V případě dosažení kladného výsledku hospodaření k 31. 12., příspěvková organizace navrhne rozdělení do fondů. Pokud není zisk kryt finančními prostředky, nelze jej do fondů přidělit.

g) Tvorba a čerpání rezervního fondu a fondu investic bude rozepsáno v předtištěné tabulce Tvorba a čerpání fondu.

h) Krytí účtů peněžních fondů je možné pouze finančními prostředky. Případné nekrytí fondů bude zdůvodněno a příspěvková organizace navrhne opatření k jeho odstranění.

Doporučený postup krytí fondů:

1. Fond investic
2. Rezervní fond
3. Fond odměn

i) V případě nekrytí fondu investic může příspěvková organizace použít vyhlášku č. 410/2009 Sb. (§ 66, odst. 8). Podmínkou schválení výsledku hospodaření této organizace je vyplnění tabulky Výpočet krytí fondu investic k 31. 12. ukončeného roku, před použitím vyhlášky, ve které výsledek tj. výše nekrytí fondu investic vyjde záporný. Tuto skutečnost příspěvková organizace uvede v komentáři včetně zdůvodnění.

j) Nad rámec dříve uvedeného budou ve Finančním hospodaření příspěvkových organizací k 31. 12. běžného roku uvedeny další skutečnosti:

j.i.) Doplňkové informace k hospodaření příspěvkových organizací:

- přepočtený počet pracovníků – bude uveden průměrný přepočtený počet pracovníků,
- průměrný plat,
- počet žáků, klientů, návštěvníků apod.,
- pohledávky víc než 1 rok po splatnosti,
- zadlužení – úvěry, leasing, kontokorent apod.,
- podíl tržeb za vlastní výkony a za zboží na celkových nákladech (v %) – jedná se o poměr celkových výnosů na účtech 601 – 604 a celkových nákladů.

j.ii.) V případě odvodu daně budou důsledně vyjmenovány činnosti, které zdanění ovlivnily. Odvod daně věcně souvisí s ukončeným obdobím, za které se předkládá finanční hospodaření. Pokud bude vykazován odvod daně za předcházející ukončené období, bude uveden důvod.