

Krajský úřad Jihočeského kraje, odbor ekonomický

Informace

č. 10/2017/10/OEKO

Odpovědi na nejčastější dotazy k problematice zveřejňování dokumentů k finančnímu hospodaření příspěvkových organizací vyplývajících z novely zákona č. 250/2000 Sb.

Ing. Ladislav Staněk
vedoucí odboru ekonomického

Určeno pro: Obec (pozice zřizovatel), obecní a krajské příspěvkové organizace v územní působnosti Krajského úřadu Jihočeského kraje

České Budějovice, 10. dubna 2017

S ohledem na četnost dotazů ze strany obcí v pozici zřizovatele i samotných příspěvkových organizací k problematice zveřejňování finančních dokumentů příspěvkových organizací vyplývajících ze zákona č. 24/2017 Sb., kterým se mění některé zákony v souvislosti s přijetím právní úpravy rozpočtové odpovědnosti a kterým se mění též zákon č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů, ekonomický odbor zpracoval odpovědi k nejčastějším dotazům v rámci této problematiky.

Dotaz č. 1: *Pokud rozpočet (plán nákladů a výnosů) příspěvkové organizace na rok 2017 nebyl vůbec sestaven, má být dodatečně sestaven, schválen a zveřejněn?*

Odpověď: Nemá, zákon ve znění účinném do 20. 2. 2017 tuto povinnost neukládal. Povinnost sestavit, schválit a zveřejnit rozpočet (plán nákladů a výnosů) platí pro rozpočet na rok 2018 a dále. S návrhem rozpočtu na rok 2018 v takovém případě příspěvková organizace uvede očekávanou skutečnost nebo skutečné plnění za rok 2017.

Dotaz č. 2: *Pokud rozpočet (plán nákladů a výnosů) příspěvkové organizace na rok 2017 byl sestaven, ale nebyl schválen zřizovatelem, má být dodatečně schválen a zveřejněn?*

Odpověď: Nemusí, zákon ve znění účinném do 20. 2. 2017 tuto povinnost neukládal.

Dotaz č. 3: *Jaký je správný postup, dojde-li k situaci, že rozpočet příspěvkové organizace na rok 2018 nebude zřizovatelem schválen?*

Odpověď: Zákon postup nestanovuje. Pokud nebude rozpočet příspěvkové organizace schválen, nejedná se o správní delikt. Zákon dále nestanovuje lhůty pro schválení rozpočtu příspěvkových organizací na rok 2018. Neschválený rozpočet příspěvkové organizace na rok 2018 v takovém případě nebude zveřejněn.

Dotaz č. 4: *V § 28 odst. 1 zákona č. 250/2000 Sb. je uvedeno, že příspěvková organizace sestavuje rozpočet a střednědobý výhled rozpočtu, které schvaluje její zřizovatel. Zákon č. 128/2000 Sb. a zákon č. 129/2000 Sb. nebyl v této oblasti upraven. Je schválením zřizovatele myšleno schválení radou kraje či obce, která vykonává zřizovatelské funkce ve vztahu ke zřízeným příspěvkovým organizacím?*

Odpověď: Ano, schválením zřizovatele je myšleno schválení radou kraje či obce, která vykonává zřizovatelské funkce ve vztahu ke zřízeným příspěvkovým organizacím.

Dotaz č. 5: *V § 28 odst. 2 je uvedeno, že rozpočet příspěvkové organizace je plán výnosů a nákladů na rozpočtový rok, jímž se řídí financování činnosti příspěvkové organizace. Neexistuje však žádná další podrobnější specifikace jaké konkrétní výnosy, náklady, či skupiny nákladů a výnosů má rozpočet příspěvkové organizace obsahovat. V praxi je zejména problematické zahrnout náklady a výnosy v souvislosti s dotačními tituly.*

Mají či nemají být například součástí zveřejňovaného rozpočtu škol a školských zařízení zřizovaných obcí nebo krajem tzv. přímé náklady UZ 33353, které jsou poskytovány ze státního rozpočtu (v souladu s § 161 odst. 5 školského zákona)? V době schvalování rozpočtu nemají příspěvkové organizace pro uvedené částky ze státního rozpočtu žádný doklad - rozhodnutí, dotační dopis apod. Jedná se o prostředky se státním UZ stejně jako rozvojové programy a ostatní finanční prostředky poskytované MŠMT, které obcím a krajským školám v souladu se školským zákonem (§ 161 odst. 7) poskytuje během roku krajský úřad.

Odpověď: Příspěvková organizace musí do svého rozpočtu zahrnout takové nákladové a výnosové položky, které dopředu zná a ty, které požaduje zřizovatel, aby mohl stanovit příspěvek na provoz. Tedy to, zda rozpočet příspěvkové organizace bude či nebude zahrnovat náklady a výnosy v souvislosti s dotačními tituly, není zákonem upraveno. Odbor ekonomický proto doporučuje uvádět v rámci rozpočtu obecních i krajských příspěvkových organizací náklady a výnosy v souvislosti s dotačními tituly, a to např. alespoň na úrovni skutečnosti minulého období, protože dotační tituly zejména u školských zařízení tvoří významnou částku nákladů a výnosů dané organizace. Celkový pohled na rozpočet (plán nákladů a výnosů) dané organizace se bez uvedení těchto položek zkrusluje, i když neuvedení těchto položek nemá dopad na celkový výsledek hospodaření. Upozorňujeme, že nelze zahrnout do rozpočtu pouze jednu ze složek (náklad nebo výnos) ve vztahu k dotačnímu titulu, tímto by došlo k reálnému zkruslení celého rozpočtu.

Dotaz č. 6: *Má být rozpočet příspěvkových organizací ve struktuře shodný s výkazem zisku a ztráty včetně členění na hlavní a doplňkovou činnost, nebo je v možnostech zřizovatele určit strukturu rozpočtu své příspěvkové organizace např. i bez případných nákladů a výnosů, které vznikají v souvislosti s přijetím dotačního titulu, bez nákladů a výnosů v rámci doplňkové činnosti, nebo je možné mít strukturu zcela zúženou např. jen do skupin nákladů a výnosů apod.?*

Odpověď: Zákon nestanovuje strukturu rozpočtu příspěvkové organizace. Je na zřizovateli, popř. příspěvkové organizaci (pokud to na ní zřizovatel ponechá), v jaké formě a struktuře (detailu) bude rozpočet zpracován. Zřizovatel může určit rámcová pravidla pro sestavení a předkládání rozpočtu své příspěvkové organizace např. směrnici, kde bude definována přesná struktura rozpočtu příspěvkové organizace.

Dotaz č. 7: *V § 28 odst. 3 je uvedeno, že střednědobý výhled rozpočtu příspěvkové organizace je plán výnosů a nákladů na nejméně 2 roky následující po roce, na který je sestavován rozpočet. Obsahuje předpokládané náklady a výnosy v jednotlivých letech. Je střednědobý výhled rozpočtu příspěvkových organizací ve struktuře shodný s výkazem zisku a ztráty, nebo je v možnostech zřizovatele určit strukturu střednědobého výhledu rozpočtu své příspěvkové organizace např. i bez případných nákladů a výnosů, které vznikají v souvislosti s přijetím dotačního titulu, bez nákladů a výnosů v rámci doplňkové činnosti, nebo je možné mít strukturu zcela zúženou např. jen do skupin nákladů a výnosů apod.?*

Odpověď: Zákon nestanovuje strukturu střednědobého výhledu rozpočtu příspěvkové organizace. Je na zřizovateli, popř. příspěvkové organizaci (pokud to na ní zřizovatel ponechá), v jaké formě a struktuře (detailu) bude střednědobý výhled rozpočtu zpracován. Zřizovatel může určit rámcová pravidla pro sestavení a předkládání střednědobého výhledu rozpočtu své příspěvkové organizace např. směrnici, kde bude definována přesná struktura střednědobého výhledu rozpočtu příspěvkové organizace.

Dotaz č. 8: *Musí mít rozpočet a střednědobý výhled rozpočtu u jedné příspěvkové organizace stejnou strukturu?*

Odpověď: Zákon nestanovuje, tedy nemusí.

Dotaz č. 9: *Je možné uvádět do rozpočtu a střednědobého výhledu rozpočtu příspěvkové organizace údaje, které nejsou dostupné z Výkazu zisku a ztráty, ale např. z výkazu Rozvaha, výkazu Příloha či jiných statistických výkazů (např. stav dlouhodobých pohledávek a závazků,*

použití jednotlivých fondů příspěvkové organizace, průměrný evid. počet zaměstnanců, průměrný měsíční plat)?

Odpověď: Zákon nestanovuje, tedy je postupováno podle pokynu zřizovatele, popř. podle uvážení příspěvkové organizace v případech, kdy zřizovatel nestanoví pravidla sestavení rozpočtu a střednědobého výhledu rozpočtu.