



Vnitřní organizační směrnice č. 1/2017 pravidla rozpočtového procesu pro příspěvkovou organizaci zřízenou obcí Koclířov

Rada obce Koclířov se na svém zasedání dne 20.2.2017 pro zajištění jednotného postupu při naplňování povinností podle §28 a §28a zákona č.250/2000 Sb., a dále podle §4 a následujících zákona č. 23/2017 Sb., usnesla na této směrnici:

vydaná dle zákona č. 250/2000 Sb., ve znění zákona 24/2017 Sb.

Dotčené příspěvkové organizace:

- ZÁKLADNÍ ŠKOLA A MATEŘSKÁ ŠKOLA KOCLÍŘOV, okres Svitavy

Koclířov 123, 569 11 Koclířov, IČO:71009426

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 2018 a 2019.

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 aktualizován 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.) 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 aktualizace nejpozději do 15.10. běžného roku. V případě skutečností podle bodu 1.4. pak nejpozději do 45-ti dnů před plánovanou účinností sloučení či rozdělení organizace. Tento pracovní návrh předá starostovi obce k připomínkování.

2.2. Připomínky k pracovnímu návrhu střednědobého výhledu hospodaření budou řediteli příspěvkové organizace předány nejpozději do 15 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. Tento návrh se předává starostovi obce Koclířov.

2.3. Zřizovatel je povinen neprodleně po přijetí návrhu střednědobého výhledu hospodaření provést zveřejnění na webových stránkách Obce tak, aby bylo zajištěno, že tento návrh bude zveřejněn minimálně 15 dní před projednáváním v Radě obce Koclířov. Zřizovatel požaduje zveřejnění i na webových stránkách příspěvkové organizace. Starosta obce zároveň připraví pro jednání schvalujícího orgánu materiál, ve kterém buď doporučuje nebo nedoporučuje návrh schválit, včetně odůvodnění. Zřizovatel dále informuje ředitele příspěvkové organizace o termínu projednávání návrhu střednědobého výhledu hospodaření a na toto jednání jej (či jiného zástupce příspěvkové organizace) případně přizve.

2.4. V případě neschválení střednědobého výhledu hospodaření příslušným orgánem sdělí zřizovatel příspěvkové organizace 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.

V případě neschválení střednědobého výhledu hospodaření příslušným orgánem může být změna střednědobého výhledu hospodaření provedena při jednání schvalujícího orgánu a zástupce příspěvkové organizace s touto změnou bude souhlasit, nový návrh střednědobého výhledu hospodaření se již zveřejňovat nebude – změna byla provedena „na místě“.

2.5. V případě schválení střednědobého výhledu hospodaření příslušným orgánem o tom zřizovatel 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. Zveřejnění na webových stránkách příspěvkové organizace je dobrovolné.

2.6. Pro první střednědobý výhled hospodaření na roky 2018 a 2019 se stanovují následující termíny:

- příspěvková organizace předá pracovní návrh střednědobého výhledu hospodaření do 18.4.2017
- zřizovatel se k tomuto návrhu vyjádří nejpozději do 24.4.2017
- příspěvková organizace předloží oficiální návrh dokumentu nejpozději do 27.4.2017
- schválení proběhne nejpozději do 31.5.2017

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 2017.

3.3. Příspěvková organizace sestaví pracovní návrh rozpočtu nejpozději do 15.10. běžného roku. Pracovní návrh bude obsahovat také předpokládanou výši provozního příspěvku zřizovatele. Tento pracovní návrh předá starostovi k připomínkování.

3.4. Připomínky k pracovnímu návrhu rozpočtu budou řediteli příspěvkové organizace předány nejpozději do 15 dní od obdržení pracovního návrhu dle bodu 3.3. a budou s ním projednány tak, aby do dalších 10 dní mohlo dojít k předání oficiálního návrhu rozpočtu zpracovaného příspěvkovou organizací zřizovateli. Tento návrh se předává starostovi obce. Tento návrh také obsahuje informaci o rozpočtu schváleném předchozí rok, poslední upraveném rozpočtu na předchozí rok a předpokládané výši plněné předchozího roku (poprvé se toto týká návrhu rozpočtu na rok 2018, kdy takto budou prezentována data z roku 2017).

3.5. Zřizovatel je povinen neprodleně po přijetí návrhu rozpočtu provést jeho zveřejnění na webových stránkách Obce tak, aby bylo zajištěno, že tento návrh bude zveřejněn minimálně 15 dní před projednáváním v Radě obce Koclířov. Zřizovatel požaduje zveřejnění i na webových stránkách příspěvkové organizace. Starosta obce zároveň připraví pro jednání schvalujícího orgánu materiál, ve kterém buď doporučuje nebo nedoporučuje návrh schválit, včetně odůvodnění. Zřizovatel dále informuje ředitele příspěvkové organizace o termínu projednávání návrhu rozpočtu a na toto jednání jej (či jiného zástupce příspěvkové organizace) případně přizve.

3.6. V případě neschválení rozpočtu 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 rozpočtu připojí informaci, že nedošlo k jeho schválení a tento návrh ponechá na webových stránkách až do zveřejnění nového oficiálního návrhu rozpočtu.

V případě neschválení rozpočtu příslušným orgánem může být změna provedena přímo při jednání schvalujícího orgánu a zástupce příspěvkové organizace s touto změnou bude souhlasit, nový návrh rozpočtu se zveřejňovat nebude – změna byla provedena „na místě“.

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. Zřizovatel požaduje zveřejnění i na webových stránkách příspěvkové organizace.

3.8. Pro první rozpočet schvalovaný podle zákona č. 250/2000 Sb. pro rok 2017 platí následující termíny:

- příspěvková organizace předá pracovní návrh rozpočtu do 18.4.2017
- zřizovatel se k tomuto návrhu vyjádří nejpozději do 24.4.2017
- příspěvková organizace předloží oficiální návrh rozpočtu nejpozději do 27.4.2017
- schválení rozpočtu proběhne nejpozději do 31.5.2017

Čl. 4

Úpravy rozpočtu příspěvkové organizace v průběhu roku

4.1. Kompetenci k provádění úprav rozpočtu příspěvkové organizace v průběhu roku má její ředitel, to neplatí v případě, kdy:

- a) dochází ke změně finančního vztahu mezi zřizovatelem a zřízenou příspěvkovou organizací
- b) dochází ke sloučení s jinou příspěvkovou organizací nebo rozdělení příspěvkové organizace
- c) by změnou rozpočtu došlo ke změně plánovaného výsledku hospodaření o více než 50 000,- Kč (případně by bylo nezbytné dodatečně zapojit v tomto finančním objemu fondy organizace jejich zúčtováním do výnosů)
- d) 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.)

4.2. V případě změn rozpočtu podle bodu 4.1. a)-d) je ke schválení těchto změn kompetentní Rada obce Koclířov a to na návrh organizace. Příslušný návrh úpravy bude předložen příspěvkovou organizací nejprve v pracovní podobě starostovi obce, který k tomuto návrhu uvede své připomínky a to do 5-ti dní od obdržení pracovního návrhu. Oficiální návrh úpravy rozpočtu se předloží nejpozději do 14-ti 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.

4.3. Aktualizovaný rozpočet dle bodu 4.1. předloží ředitel příspěvkové organizace zřizovateli vždy nejpozději do 15.7. a 15.11. běžného roku k seznámení včetně stručného odůvodnění provedených změn. Provedení častějších změn rozpočtu organizace se nevylučuje.

4.4. Zřizovatel je povinen po schválení úpravy rozpočtu dle bodu 4.2. či předložení aktualizace rozpočtu podle bodu 4.3. provést jeho zveřejnění na webových stránkách a to tak, že bude souběžně zveřejněn jak původní rozpočet, tak i poslední upravený rozpočet. V případě, že je rozpočet také zveřejněn na webových stránkách příspěvkové organizace, je povinna příspěvková organizace provést zveřejnění ve stejném rozsahu jako zřizovatel.

Čl. 5

Plnění rozpočtu a schválení účetní závěrky

5.1. Příspěvková organizace předá ve smyslu § 5 písm. e) vyhlášky č. 220/2013 Sb., 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.

5.2. K materiálu dle bodu 5.1. připojí komentář vysvětlující významné úpravy rozpočtu v průběhu roku a důvody odchylek od posledního upraveného rozpočtu.

5.3. Předkládání údajů dle bodu 5.1. a 5.2. se řídí směrnicí o schvalování účetních závěrek příspěvkové organizace.

Tato směrnice byla schválena Radou obce Koclířov č. 6 ze dne 20.2.2017 pod usnesením č. 3 nadpoloviční většinou hlasů všech členů Rady obce.

Platnost od 21.2.2017

.....
Jiří Tesař

starosta obce

.....
Rudolf Kala

místostarosta obce

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

	Rok X	Rok X+1
Výnosy celkem		
Příspěvek zřizovatele		
Provozní dotace z jiných zdrojů		
Zúčtování 403 do výnosů		
Zapojení fondů do výnosů		
Ostatní výnosy		
Náklady celkem		
Osobní náklady		
Odpisy		
Spotřeba energie – elektrická energie		
Spotřeba energie - voda		
Ostatní náklady - uhlí		
Ostatní náklady		
Opravy a udržování		

Příloha č. 2: Minimální požadovaná struktura rozpočtu (tis. Kč) na rok Y – pro rok 2017 jen poslední sloupec

	Rozpočet Y - 1	Posl. upr. rozp. Y-1	Aktuální předp. skut. Y-1	Rok Y
Výnosy celkem				
Příspěvek zřizovatele-provozní				
Příspěvek zřizovatele – účelový (s vyúčtováním)				
Provozní dotace z jiných zdrojů				
Zúčtování 403 do výnosů				
Zapojení fondů do výnosů				
Ostatní výnosy				
Náklady celkem				
Osobní náklady				
Odpisy				
Spotřeba energií – el. energie				
Spotřeba energií - voda				
Ostatní náklady - uhlí				
Ostatní náklady				
Opravy a udržování				

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

	Rozpočet	Posl.upr. rozpočet	Skutečnost
Výnosy celkem			
Příspěvek zřizovatele - provozní			
Příspěvek zřizovatele – účelový (s vyúčtováním)			
Provozní dotace z jiných zdrojů			
Zúčtování 403 do výnosů			
Zapojení fondů do výnosů			
Ostatní výnosy			
Náklady celkem			
Osobní náklady			
Odpisy			
Spotřeba energií – el. energie			
Spotřeba energií – voda			
Ostatní náklady - uhlí			
Ostatní náklady			
Opravy a udržování			