



## PARDUBICKÝ KRAJ

Směrnice

# ZÁSADY VZTAHŮ ORGÁNŮ KRAJE K PŘÍSPĚVKOVÝM ORGANIZACÍM ZŘIZOVANÝM PARDUBICKÝM KRAJEM

<b>VNITŘNÍ NORMA</b>		<b>VN/10/2014</b>			
<b>Platnost od</b>	20. 3. 2014	<b>Účinnost od</b>	1. 4. 2014	<b>Platnost do</b>	
<b>Závaznost</b>	pro všechny zaměstnance kraje zařazené do Krajského úřadu Pardubického kraje				
<b>Schváleno</b>	usnesením Rady Pardubického kraje R/962/14				
<b>Zpracoval</b>	Ing. Jan Řezníček – dle podkladů příslušných vedoucích odborů				
<b>Nabytím účinnosti této normy se ruší</b>			VN/1/2013		
<b>NOVELY NORMY</b>	Číslo novely	Účinnost od	Číslo novely	Účinnost od	

## OBSAH

Část I. OBECNÁ USTANOVENÍ .....	4
Čl. 1 Úvodní ustanovení .....	4
Čl. 2 Základní ustanovení .....	6
Část II. VYMEZENÍ PŮSOBNOSTI A ORGANIZAČNÍ ZÁLEŽITOSTI .....	7
Čl. 3 Působnost Zastupitelstva Pardubického kraje .....	7
Čl. 4 Působnost Rady Pardubického kraje .....	7
Čl. 5 Působnost člena Rady Pardubického kraje .....	8
Čl. 6 Působnost Krajského úřadu Pardubického kraje .....	8
Čl. 7 Působnost ředitele příspěvkové organizace .....	9
Čl. 8 Působnost odboru školství a kultury a PO v oblasti školství .....	10
Čl. 9 Působnost odboru školství a kultury a PO v oblasti kultury .....	11
Čl. 10 Působnost odboru zdravotnictví a PO v oblasti zdravotnictví .....	11
Čl. 11 Působnost odboru sociálních věcí a PO v oblasti sociálních služeb .....	12
Čl. 12 Působnost odboru dopravy a silničního hospodářství a PO v oblasti dopravy .....	13
Čl. 13 Působnost KrÚ na úseku finančním .....	13
Čl. 14 Působnost kanceláře ředitele úřadu na úseku kontroly .....	14
Část III. HOSPODAŘENÍ PŘÍSPĚVKOVÝCH ORGANIZACÍ .....	14
Čl. 15 Finanční řízení – soustava ukazatelů .....	14
Čl. 16 Příprava souhrnného finančního plánu a stanovení souhrnného finančního vztahu .....	15
Čl. 17 Finanční hospodaření .....	15
Čl. 18 Porušení rozpočtové kázně .....	17
Čl. 19 Odpisování majetku .....	18
Čl. 20 Usměrnování výše prostředků na platy a odměny za pracovní pohotovost .....	19
Čl. 21 Peněžní fondy .....	19
Čl. 22 Předkládání údajů – účetní výkazy .....	20
Čl. 23 Majetkové vztahy .....	20
Čl. 24 Soudní spory .....	22
Čl. 25 Účetní zásady .....	22
Část IV. SYSTÉM FINANČNÍ KONTROLY .....	22
Čl. 26 Vnitřní kontrolní systém .....	22
Čl. 27 Veřejnosprávní kontrola .....	23

Část V. ZPRÁVA O ČINNOSTI A PLNĚNÍ ÚKOLŮ.....	23
Čl. 28 Zpráva o činnosti a plnění úkolů .....	23
Část VI. OSTATNÍ USTANOVENÍ.....	25
Čl. 29 Veřejné zakázky.....	25
Čl. 30 Poskytování informací.....	25
Část VII. USTANOVENÍ SPOLEČNÁ A ZRUŠOVACÍ .....	25
Čl. 31 Závěrečná ustanovení.....	25

## **PŘÍLOHY**

–

## **KLÍČOVÁ SLOVA**

dokumenty, dokumentace, finanční kontrola, finanční plán, hospodaření, krajský úřad, náplň činnosti odborů a oddělení úřadu, majetek, peněžní fondy, příspěvkové organizace, odpisování majetku, Rada Pardubického kraje, rozpočtová kázeň, veřejné zakázky, vnitřní kontrolní systém, závazné ukazatele, Zastupitelstvo Pardubického kraje, zpráva o činnosti, zřizovací listina

# Část I. OBECNÁ USTANOVENÍ

## Čl. 1 Úvodní ustanovení

(1) Tato směrnice vymezuje základní vztahy orgánů Pardubického kraje k příspěvkovým organizacím, které byly zřízeny krajem nebo byly na kraj převedeny zvláštním zákonem. Podle těchto zásad se postupuje, nestanoví-li Rada Pardubického kraje v konkrétním případě jinak.

(2) Vybrané právní předpisy upravující právní postavení a činnost příspěvkových organizací:

a) zákon č. 129/2000 Sb., o krajích (krajské zřízení), ve znění pozdějších předpisů (dále jen „zákon o krajích“),

b) zákon č. 218/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech a o změně některých souvisejících zákonů, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „rozpočtová pravidla“),

c) zákon č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „zákon o rozpočtových pravidlech“),

d) zákon č. 157/2000 Sb., o přechodu některých věcí, práv a závazků z majetku České republiky do majetku krajů, ve znění pozdějších předpisů,

e) zákon č. 290/2002 Sb., o přechodu některých dalších věcí, práv a závazků České republiky na kraje a obce, občanská sdružení působící v oblasti tělovýchovy a sportu a o souvisejících změnách a o změně zákona č. 157/2000 Sb., o přechodu některých věcí, práv a závazků z majetku České republiky, ve znění zákona č. 10/2001 Sb., a zákona č. 20/1966 Sb., o péči o zdraví lidu, ve znění pozdějších předpisů,

f) zákon č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „zákon o daních z příjmů“),

g) zákon č. 235/2004 Sb., o dani z přidané hodnoty, ve znění pozdějších předpisů,

h) zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „zákon o účetnictví“),

i) zákon č. 262/2006 Sb., zákoník práce, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „zákoník práce“),

j) vyhláška č. 114/2002 Sb., o fondu kulturních a sociálních potřeb, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „vyhláška o FKSP“),

k) nařízení vlády č. 564/2006 Sb., o platových poměrech zaměstnanců ve veřejných službách a správě, ve znění pozdějších předpisů,

l) nařízení vlády č. 289/2002 Sb., kterým se stanoví rozsah a způsob poskytování údajů do Informačního systému o platech, ve znění nařízení vlády č. 514/2004 Sb.,

m) zákon č. 255/2012 Sb., o kontrole (kontrolní řád – dále jen „kontrolní řád“),

n) zákon č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů (zákon o finanční kontrole), ve znění pozdějších předpisů (dále jen „zákon o finanční kontrole“),

o) vyhláška č. 416/2004 Sb., kterou se provádí zákon o finanční kontrole,

p) zákon č. 499/2004 Sb., o archivnictví a spisové službě a o změně některých zákonů, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „zákon o archivnictví“),

- q) zákon č. 89/1995 Sb., o státní statistické službě, ve znění pozdějších předpisů,
- r) zákon č. 114/1992 Sb., o ochraně přírody a krajiny, ve znění pozdějších předpisů,
- s) zákon č. 561/2004 Sb., o předškolním, základním, středním, vyšším odborném a jiném vzdělávání (školský zákon), ve znění pozdějších předpisů (dále jen „školský zákon“),
- t) vyhláška č. 364/2005 Sb., o vedení dokumentace škol a školských zařízení a školní matriky a o předávání údajů z dokumentace škol a školských zařízení a ze školní matriky, ve znění pozdějších předpisů,
- u) zákon č. 563/2004 Sb., o pedagogických pracovnících a o změně některých zákonů, ve znění pozdějších předpisů,
- v) zákon č. 109/2002 Sb., o výkonu ústavní výchovy nebo ochranné výchovy ve školských zařízeních a o preventivně výchovné péči ve školských zařízeních a o změně dalších zákonů, ve znění pozdějších předpisů,
- w) zákon č. 372/2011 Sb., o zdravotních službách a podmínkách jejich poskytování, ve znění pozdějších předpisů,
- x) zákon č. 373/2011 Sb., o specifických zdravotních službách, ve znění pozdějších předpisů,
- y) zákon č. 374/2011 Sb., o zdravotnické záchranné službě, ve znění pozdějších předpisů
- z) zákon č. 375/2011 Sb., kterým se mění některé zákony v souvislosti s přijetím zákona o zdravotních službách, zákona o specifických zdravotních službách a zákona o zdravotnické záchranné službě,
- aa) vyhláška č. 242/1991 Sb., o soustavě zdravotnických zařízení zřizovaných okresními úřady a obcemi,
- ab) vyhláška č. 92/2012 Sb., o požadavcích na minimální technické a věcné vybavení zdravotnických zařízení a kontaktních pracovišť domácí péče,
- ac) vyhláška č. 98/2012 Sb., o zdravotnické dokumentaci,
- ad) vyhláška č. 99/2012 Sb., o požadavcích na minimální personální zabezpečení zdravotních služeb,
- ae) vyhláška č. 100/2012 Sb., o předepisování zdravotnických prostředků a o podmínkách zacházení s nimi,
- af) vyhláška č. 101/2012 Sb., o podrobnostech obsahu traumatologického plánu poskytovatele jednodenní nebo lůžkové zdravotní péče a postupu při jeho zpracování a projednání,
- ag) vyhláška č. 102/2012 Sb., o hodnocení kvality a bezpečí lůžkové zdravotní péče,
- ah) vyhláška č. 116/2012 Sb., o předávání údajů do Národního zdravotnického informačního systému,
- ai) vyhláška č. 240/2012 Sb., kterou se provádí zákon o zdravotnické záchranné službě (prováděcí vyhláška k zákonu č. 374/2011 Sb., o zdravotnické záchranné službě, ve znění pozdějších předpisů),
- aj) vyhláška č. 271/2012 Sb., o stanovení seznamu nemocí, stavů nebo vad, které vylučují nebo omezují zdravotní způsobilost k výkonu povolání lékaře, zubního lékaře, farmaceuta, nelékařského zdravotnického pracovníka a jiného odborného pracovníka, obsahu lékařských prohlídek a náležitostech lékařského posudku (vyhláška o zdravotní způsobilosti zdravotnického pracovníka a jiného odborného pracovníka),
- ak) zákon č. 108/2006 Sb., o sociálních službách, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „zákon o sociálních službách“),

al) vyhláška č. 505/2006 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona o sociálních službách, ve znění pozdějších předpisů,

am) zákon č. 359/1999 Sb., o sociálně-právní ochraně dětí,

an) vyhláška č. 182/1991 Sb., kterou se provádí zákon o sociálním zabezpečení a zákon o působnosti orgánů České republiky v sociálním zabezpečení, ve znění pozdějších předpisů,

ao) zákon č. 48/1997 Sb., o veřejném zdravotním pojištění (upravuje podmínky a rozsah zabezpečení zdravotní péče o osoby v pobytových službách zařízení sociálních služeb),

ap) vyhláška č. 56/2012 Sb., o příspěvku na úhradu zaopatření dítěte a jeho průvodce v dětském domově pro děti do tří let věku,

aq) zákon č. 89/2012 Sb., občanský zákoník (dále jen „občanský zákoník“),

ar) vyhláška č. 220/2013 Sb., o požadavcích na schvalování účetních závěrek některých vybraných účetních jednotek,

as) vyhláška č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků.

(3) Příspěvkové organizace se řídí rovněž příslušnými ustanoveními právních předpisů vztahujícími se k rozpočtu, postupům účtování a k nakládání s majetkem.

(4) V textu se používají následující zkratky (v abecedním pořadí):

- KrÚ – Krajský úřad Pardubického kraje
- OR – obchodní rejstřík
- Pk – Pardubický kraj
- PO – příspěvková organizace
- RPk – Rada Pardubického kraje
- RRS – Regionální rada soudržnosti
- SF – státní fond
- SR – státní rozpočet
- Š/ŠZ – škola/školské zařízení
- ÚSC – územní samosprávný celek
- ZL – zřizovací listina
- ZPk – Zastupitelstvo Pardubického kraje

## Čl. 2

### Základní ustanovení

(1) PO jsou zřizovány Pk, který schvaluje a vydává jejich ZL včetně případných dodatků. Návrh na zřízení PO a návrh ZL PO projednává RPk. PO je zřizována a její ZL schválena usnesením ZPk. ZPk dále rozhoduje o rozdělení, sloučení, splnutí nebo zrušení PO a o stanovení závazných ukazatelů rozpočtu PK vůči rozpočtu PO.

(2) PO zřízené Pk mají postavení právnických osob se všemi právy a závazky, které z tohoto postavení vyplývají, pravomocemi, působností i odpovědností danou obecně závaznými právními předpisy, ZL a organizačně řídicími akty Pk. PO, které vznikly do 31. 12. 2000 včetně, se nezapisují do OR. PO, vzniklé od 1. 1. 2001 včetně, se zapisují do OR a tyto PO povinně zveřejňují účetní závěrku. Návrh na zahájení řízení o zápis PO do OR, nebo návrh na zahájení řízení o výmaz PO, připravuje a podává příslušný odvětvový odbor ve spolupráci s ředitelem PO. Návrh na zahájení řízení o změnu zápisu PO v OR, stejně jako i další úkony ve věci, připravuje a podává ředitel PO ve spolupráci s odvětvovým odborem.

(3) Pk ve své samostatné působnosti vykonává zákonem vymezené činnosti, v jejichž rámci vytváří předpoklady pro rozvoj sociální péče a služeb, uspokojování potřeb ochrany a rozvoje zdravých životních podmínek občanů, rozvoj dopravy, zdravotnictví, spojů a silničního hospodářství, potřeby informací, výchovy a vzdělání, celkového kulturního rozvoje, ochrany veřejného pořádku a správy

majetku kraje. Pro takové činnosti, které jsou zpravidla neziskové a jejich rozsah, struktura a složitost si vyžadují samostatnou právní subjektivitu, Pk zřizuje PO v oblasti školství, kultury, zdravotnictví, sociálních věcí a dopravy.

(4) Metodické řízení a kontrolu odborné činnosti PO v rámci přenesené působnosti zabezpečují jednotlivé příslušné odvětvové odbory v souladu s působností, kterou jim stanoví směrnice Organizační řád Krajského úřadu Pardubického kraje.

## **Část II. VYMEZENÍ PŮSOBNOSTI A ORGANIZAČNÍ ZÁLEŽITOSTI**

### **Čl. 3 Působnost Zastupitelstva Pardubického kraje**

(1) ZPk rozhoduje o zřízení PO, o rozdělení, sloučení, splynutí nebo zrušení PO a o stanovení závazných ukazatelů rozpočtu PK vůči rozpočtu PO.

(2) Další působnost ZPk při rozhodování o úkonech, vztahujících se k PO:

- a) schvaluje odvětvové koncepce včetně vymezení potřeby zřízení PO, pro zajišťování vybraných činností
- b) schvaluje ZL, včetně vymezení: hlavního účelu předmětu činnosti, majetku k hospodaření, práv a povinností, podmínek pro rozvoj, pravidel pro doplňkovou činnost z pronájmu majetku
- c) schvaluje nabytí a převod nemovitých věcí předávaných nebo odejímaných k hospodaření PO,
- d) schvaluje vzdání se práva a prominutí pohledávky PO převyšující 200 000 Kč,
- e) schvaluje dohody o splátkách s lhůtou splatnosti delší než 18 měsíců uzavírané PO,
- f) schvaluje postoupení pohledávky PO vyšší než 200 000 Kč,
- g) schvaluje úvěry a půjčky s výjimkou půjček z FKSP zaměstnancům PO,
- h) schvaluje zastavení nemovitostí předané k hospodaření PO,
- i) schvaluje zastavení movitých věcí nebo práv předaných k hospodaření PO v hodnotě vyšší než 200 000 Kč,
- j) schvaluje bezúplatné převody movitého majetku Pk do vlastnictví PO.

### **Čl. 4 Působnost Rady Pardubického kraje**

(1) RPk plní funkci zřizovatele ve vztahu ke zřízeným PO.

(2) RPk zejména:

- a) vykonává zřizovatelské funkce vůči PO
- b) stanovuje závazné ukazatele
- c) schvaluje návrhy ZL a návrhy jejich změn,
- d) jmenuje a odvolává ředitele PO,

- e) stanovuje platy a odměny ředitelům PO,
- f) pravidelně jedenkrát ročně projednává zprávu o činnosti a hospodaření PO a plnění úkolů, pro které byly zřízeny,
- g) přijímá opatření k nápravě při zjištění nedostatků,
- h) rozhoduje o nakládání s movitým majetkem, který PO označí za přebytný (v pořizovací ceně nad 200 tis. Kč),
- i) projednává petice z oblasti PO,
- j) schvaluje odpisové plány PO,
- k) ukládá odvody do rozpočtu Pk,
- l) stanovuje výši příspěvku na provoz zpravidla v návaznosti na výkony nebo jiná kritéria potřeb PO,
- m) schvaluje roční účetní závěrku PO a výsledek hospodaření včetně jeho rozdělení; organizaci a postupy schvalování upravuje směrnice VN/17/2013 Schvalování účetních závěrek PO zřízených Pk.

## **Čl. 5 Působnost člena Rady Pardubického kraje**

Člen RPK pověřený zabezpečováním úkolů v příslušné oblasti předkládá materiály týkající se:

- a) koncepcí a rozvojových záměrů pro svěřenou oblast,
- b) návrhů na vyřízení petice ze svěřené oblasti,
- c) stížností na ředitele,
- d) vyhlašování výběrových řízení na místo ředitelů PO,
- e) jmenování a odvolání ředitelů PO,
- f) stanovení či úpravy platů nebo příplatků ředitelů PO,
- g) návrhů kritérií pro roční hodnocení ředitelů PO,
- h) návrhů na stanovení a poskytnutí odměn ředitelů PO,
- i) podkladů souvisejících s výkonem zřizovatelské funkce.

## **Čl. 6 Působnost Krajského úřadu Pardubického kraje**

(1) Ředitel KrÚ Pk plní ve vztahu k PO úkoly uložené ZPk nebo RPK, organizuje a kontroluje plnění úkolů uložených pro KrÚ Pk, vydává souhlas se jmenováním a odvoláním interního auditora PO, souhlas se jmenováním komise výběrového řízení na ředitele PO.

(2) KrÚ Pk na úseku zřizovatelských funkcí Pk:

- a) připravuje pro orgány Pk návrhy na zřízení, rozdělení, sloučení, splynutí nebo zrušení PO, návrhy ZL a jejich změn, úplná znění ZL,
- b) žádá Krajský soud v Hradci Králové, pobočku Pardubice o přidělení IČ pro novou PO,



- c) zabezpečuje administrativní činnosti související s výběrovým řízením nebo konkurzním řízením na vedoucí pracovní místo ředitele PO,
- d) připravuje pro RPK návrhy na jmenování a odvolání ředitelů PO a návrhy na stanovení jejich platů a odměn podle zvláštních předpisů, včetně písemného vyhotovení příslušných dekretů, případně jiných písemností,
- e) průběžně kontroluje, zda je činnost PO vykonávána v souladu s hlavním účelem a předmětem činnosti, pro který byla PO zřízena, včetně činnosti doplňkové,
- f) předkládá RPK návrhy opatření k odstranění nedostatků zjištěných v činnosti PO,
- g) soustřeďuje zprávy o činnosti a o plnění úkolů, pro které byly PO zřízeny, zpracovává souhrnnou zprávu o činnosti a hospodaření PO v příslušném odvětví a předkládá ji RPK k projednání včetně návrhu způsobu uzavření hospodaření za příslušný rok podle čl. 28 těchto zásad,
- h) informuje ředitele PO o usneseních RPK a ZPK, kterými jsou jim uloženy úkoly nebo kterými jsou požádáni o součinnost a spolupráci,
- i) má právo od PO získávat údaje potřebné pro zabezpečování úkolů vyplývajících ze zřizovatelských funkcí,
- j) projednává stížnosti na PO a jejich ředitele, připravuje pro RPK návrh opatření,
- k) vyžaduje od PO v souladu s právními předpisy souhlas s využíváním údajů jimi vykazovanými do celostátních informačních registrů,
- l) zabezpečuje podání návrhu na prvozápis PO do OR, podání návrhu na výmaz zrušených PO z OR a oznámení vzniku, rozdělení, sloučení, splynutí nebo zrušení PO Ústřednímu věstníku České republiky,
- m) poskytuje PO ve stanoveném termínu veškeré informace a podklady potřebné k podání návrhu na zápis změn do OR,
- n) zabezpečuje přidělení identifikačního čísla nově zřízeným PO v Pk,
- o) eviduje ZL PO včetně jejich dodatků a úplných znění,
- p) zajišťuje tok informací mezi Pk a PO,
- q) zpracovává písemné metodické pokyny k činnosti PO a uveřejňuje je na portálu Pk [www.pardubickykraj.cz](http://www.pardubickykraj.cz) v sekci Obce a zřizované organizace, v části Metodika pro ZZO,
- r) zpracovává návrhy řešení aktuálních problémů ovlivňujících činnost PO,
- s) vyřizuje písemně žádosti, dotazy a připomínky PO,
- t) posuzuje, koordinuje koncepční návrhy PO za dané odvětví v rámci fungování Pk pro orgány Pk,
- u) zajišťuje a realizuje činnosti směřující ke schválení účetní závěrky PO a shromažďuje v průběhu účetního období podklady pro schválení účetní závěrky PO,
- v) připravuje pro RPK návrhy na partnerství Pk v projektech financovaných z fondů Evropské unie, které předkládají PO.

## Čl. 7

### Působnost ředitele příspěvkové organizace

- (1) Ředitel PO je jejím statutárním orgánem; je jmenován a odvoláván RPK.

- (2) Ředitel PO jedná jménem PO samostatně. Je odpovědný RPK za činnost organizace.
- (3) Ředitel PO plní úkoly vyplývající z funkce statutárního orgánu PO podle platné legislativy ČR, dané ZL, uložené orgány Pk a dané dalšími organizačními akty Pk.
- (4) Ředitel PO nese zodpovědnost za přípravu rozvojových záměrů včetně zadání, hodnocení a ekonomické efektivity, dodržení projektových parametrů a ekonomických dopadů.

## **Čl. 8** **Působnost odboru školství a kultury a PO v oblasti školství**

(1) Odbor školství a kultury vykonává územní samosprávu Pk ve školství v souladu s § 177, 181 a § 182 školského zákona.

(2) Odbor školství a kultury dále provádí a zajišťuje následující:

a) vydává souhlas ke zřízení jednotlivé třídy, oddělení nebo studijní skupiny s upravenými vzdělávacími programy v rámci školy a souhlas ke zřízení funkce asistenta pedagoga – podle § 16 odst. 10 školského zákona,

b) uděluje povolení výjimky z nejnižšího a nejvyššího počtu dětí, žáků a studentů stanoveného školským zákonem a prováděcími právní předpisy – podle § 23 odst. 4 a 5 školského zákona,

c) vydává souhlas s vydáním stipendijního řádu – podle § 30 odst. 4 školského zákona,

d) vydává souhlas ke zřízení přípravného stupně základní školy speciální – podle § 48 a) odst. 1 školského zákona,

e) vede rejstřík škol a školských zařízení – podle třinácté části školského zákona,

f) vyžaduje předávání údajů z dokumentace škol a školských zařízení a ze školní matriky – podle vyhlášky č. 364/2005 Sb., o vedení dokumentace škol a školských zařízení a školní matriky a o předávání údajů z dokumentace škol a školských zařízení a ze školní matriky, ve znění pozdějších předpisů,

g) provádí přezkum hodnocení žáků – podle § 69 odst. 9, 10 a 11 školského zákona,

h) provádí přezkum průběhu a výsledku závěrečné a maturitní zkoušky – podle § 82 odst. 1 školského zákona,

i) zajišťuje plnění úkolu nadřízeného správního orgánu ředitelů škol a školských zařízení – podle § 183 odst. 4 školského zákona.

(3) Rozpočet a financování školských PO jsou podle způsobu použití upraveny a řešeny následujícími ustanoveními a opatřeními:

a) Přímé výdaje na vzdělávání (účelové financování Š/ŠZ ze SR).

Upravuje:

1. § 160 školského zákona,
2. § 14 rozpočtových pravidel.

b) Rozvojové programy a pokusná ověřování (účelové financování Š/ŠZ ze SR).

Upravuje:

1. § 163 školského zákona,
  2. § 14 rozpočtových pravidel.
- Ostatní účelové dotace ze SR (účelové financování Š/ŠZ ze SR).  
Upravuje: § 14 rozpočtových pravidel.

c) Provozní prostředky (financování Š/ŠZ z rozpočtu Pk).

Zahrnuje odpisy a náklady na energie, materiál, služby, nájemné, údržbu a opravy majetku apod. (tzn. neinvestiční výdaje, které nelze hradit z přímých výdajů na vzdělávání).  
Upravuje: § 28 zákona o rozpočtových pravidlech.

d) Investiční prostředky (financování Š/ŠZ z rozpočtu Pk).

Upravuje: § 31 zákona o rozpočtových pravidlech.

e) Výkazy o zaměstnancích a mzdových prostředcích v regionálním školství – Škol (MŠMT) P 1-04.

Upravuje:

1. § 10 a § 27 zákona o státní statistické službě,

2. prováděcí vyhláška o Programu statistických zjišťování (vydáváná každoročně na příslušný kalendářní rok).

f) Informační systém o platech.

Upravuje:

1. § 137 zákoníku práce,

2. nařízení vlády č. 289/2002 Sb., kterým se stanoví rozsah a způsob poskytování údajů do informačního systému o platech, ve znění pozdějších předpisů.

(4) V rámci rozpočtu, financování a účetnictví PO odbor školství a kultury (OŠK) metodicky řídí Š/ŠZ, spolupracuje s nimi při řešení problémů v této oblasti a metodiku uveřejňuje na webovém portálu Pk v části OŠK.

## **Čl. 9**

### **Působnost odboru školství a kultury a PO v oblasti kultury**

(1) Odbor školství a kultury vykonává územní samosprávu Pk v kultuře v souladu se zákonem č. 203/2006 Sb., o některých druzích podpory kultury a o změně některých souvisejících zákonů, jako je zákon č. 122/2000 Sb., o ochraně sbírek muzejní povahy a o změně některých dalších zákonů, ve znění pozdějších předpisů.

(2) Rozpočet a financování kulturních PO jsou podle způsobu použití upraveny a řešeny následujícími ustanoveními a opatřeními:

a) přímé výdaje na kulturu (účelové financování ze SR – granty).

Upravuje:

1. zákon o krajích,

2. § 14 rozpočtových pravidel.

b) ostatní účelové dotace ze SR (účelové financování ze SR).

Upravuje:

1. § 14 rozpočtových pravidel,

2. zákon o rozpočtových pravidlech.

## **Čl. 10**

### **Působnost odboru zdravotnictví a PO v oblasti zdravotnictví**

(1) Odbor zdravotnictví vykonává státní správu v přenesené působnosti a územní samosprávu v samostatné působnosti v odvětví zdravotnictví.

(2) PO v oblasti zdravotnictví se řídí speciálními zákony a vyhláškami:

a) zákonem č. 372/2011 Sb., o zdravotních službách a podmínkách jejich poskytování, ve znění pozdějších předpisů,

- b) zákonem č. 373/2011 Sb., o specifických zdravotních službách, ve znění pozdějších předpisů,
- c) zákonem č. 374/2011 Sb., o zdravotnické záchranné službě, ve znění pozdějších předpisů,
- d) zákonem č. 375/2011 Sb., kterým se mění některé zákony v souvislosti s přijetím zákona o zdravotních službách, zákona o specifických zdravotních službách a zákona o zdravotnické záchranné službě,
- e) vyhláškou č. 56/2012 Sb., o příspěvku na úhradu zaopatření dítěte a jeho průvodce v dětském domově pro děti do tří let věku,
- f) vyhláškou č. 92/2012 Sb., o požadavcích na minimální technické a věcné vybavení zdravotnických zařízení a kontaktních pracovišť domácí péče,
- g) vyhláškou č. 98/2012 Sb., o zdravotnické dokumentaci,
- h) vyhláškou č. 99/2012 Sb., o požadavcích na minimální personální zabezpečení zdravotních služeb,
- i) vyhláškou č. 100/2012 Sb., o předepisování zdravotnických prostředků a o podmínkách zacházení s nimi,
- j) vyhláškou č. 101/2012 Sb., o podrobnostech obsahu traumatologického plánu poskytovatele jednodenní nebo lůžkové zdravotní péče a postupu při jeho zpracování a projednání,
- k) vyhláškou č. 102/2012 Sb., o hodnocení kvality a bezpečí lůžkové zdravotní péče,
- l) vyhláškou č. 116/2012 Sb., o předávání údajů do Národního zdravotnického informačního systému,
- m) vyhláškou č. 240/2012 Sb., kterou se provádí zákon o zdravotnické záchranné službě (prováděcí vyhláška k zákonu č. 374/2011 Sb., o zdravotnické záchranné službě, ve znění pozdějších předpisů),
- n) vyhláškou č. 271/2012 Sb., o stanovení seznamu nemocí, stavů nebo vad, které vylučují nebo omezují zdravotní způsobilost k výkonu povolání lékaře, zubního lékaře, farmaceuta, nelékařského zdravotnického pracovníka a jiného odborného pracovníka, obsahu lékařských prohlídek a náležitostech lékařského posudku (vyhláška o zdravotní způsobilosti zdravotnického pracovníka a jiného odborného pracovníka),
- o) vyhláškou č. 296/2012 Sb., o požadavcích na vybavení poskytovatele zdravotnické dopravní služby, poskytovatele zdravotnické záchranné služby a poskytovatele přepravy pacientů neodkladné péče dopravními prostředky a o požadavcích na tyto dopravní prostředky,
- p) vyhláškou č. 306/2012 Sb., o podmínkách předcházení vzniku a šíření infekčních onemocnění a o hygienických požadavcích na provoz zdravotnických zařízení a ústavů sociální péče,
- q) vyhláškou č. 410/2012 Sb., o stanovení pravidel a postupů při lékařském ozáření.

## Čl. 11

### **Působnost odboru sociálních věcí a PO v oblasti sociálních služeb**

- (1) Odbor sociálních věcí vykonává územní samosprávu Pk v oblasti sociálních věcí.
- (2) PO v oblasti sociálních služeb se řídí speciálními zákony a vyhláškami:
  - a) zákonem č. 108/2006 Sb., o sociálních službách,

b) prováděcí vyhláškou č. 505/2006 Sb.,

c) zákonem č. 359/1999 Sb., o sociálně-právní ochraně dětí,

d) zákonem č. 48/1997 Sb., o veřejném zdravotním pojištění (upravuje podmínky a rozsah zabezpečení zdravotní péče o osoby v pobytových službách zařízení sociálních služeb).

(3) Samostatné postavení pro spolupráci s PO má metodik řízení příspěvkových organizací, který plní funkci kontaktní osoby ve vztahu k PO, koordinuje činnosti týkající se PO a provádí jejich metodickou a průběžnou kontrolní činnost. V případě nepřítomnosti metodika jeho funkci zajišťuje v plném rozsahu vedoucí ekonomického oddělení odboru sociálních věcí.

## **Čl. 12**

### **Působnost odboru dopravy a silničního hospodářství a PO v oblasti dopravy**

(1) Odbor dopravy a silničního hospodářství vykonává územní samosprávu Pk v oblasti dopravy.

(2) PO v oblasti dopravy se řídí speciálními zákony a vyhláškami, které vyplývají z její hlavní a doplňkové činnosti ve shodě se ZL. Jedná se zejména o následující právní předpisy:

a) zákon č. 13/1997 Sb., o pozemních komunikacích, ve znění pozdějších předpisů,

b) vyhláška č. 104/1997 Sb., kterou se provádí zákon o pozemních komunikacích, ve znění pozdějších předpisů,

c) zákon č. 361/2000 Sb., o provozu na pozemních komunikacích a o změnách některých zákonů, ve znění pozdějších předpisů,

d) zákon č. 111/1994 Sb., o silniční dopravě, ve znění pozdějších předpisů,

e) zákon č. 56/2001 Sb., o podmínkách provozu vozidel na pozemních komunikacích, ve znění pozdějších předpisů,

f) zákon č. 168/1999 Sb., o pojištění odpovědnosti z provozu vozidla, ve znění pozdějších předpisů včetně navazujících prováděcích předpisů.

## **Čl. 13**

### **Působnost KrÚ na úseku finančním**

(1) KrÚ na úseku finančním:

a) zpracovává návrhy finančních plánů za PO zřizované Pk,

b) zabezpečuje zpracování návrhů souhrnných finančních plánů PO do návrhu rozpočtu Pk a předložení k projednání orgánům Pk,

c) navrhuje stanovení objemu prostředků na platy pro PO,

d) navrhuje RPK způsob usměrňování výše prostředků vynakládaných na platy a odměny za pracovní pohotovost,

e) zabezpečuje sumarizaci účetních výkazů PO pro sestavení závěrečného účtu Pk a závěrečného účtu SR a vypořádání se SR,

f) sumarizuje hlášení PO o příjmech z prodeje svěřeného movitého dlouhodobého majetku a zahrnuje je do základu daně z příjmů právnických osob za Pk,

g) zabezpečuje aktualizaci registru RARIS (naplňování a správa územní databáze),

h) zpracovává informace od PO o změnách ve využívání svěřených nemovitostí do daňových příznání k dani z nemovitostí, které podává za Pk jednotlivým správcům daně a provádí platby daní z nemovitostí.

(2) Odbor finanční, oddělení účetnictví, metodicky řídí PO Pk v oblasti financování a účetnictví, spolupracuje s nimi při řešení daňových problémů; při realizaci metodiky spolupracuje s odvětvovými odbory a metodiku uveřejňuje na webovém portálu Pk.

#### **Čl. 14**

#### **Působnost kanceláře ředitele úřadu na úseku kontroly**

Kancelář ředitele úřadu na úseku kontroly:

a) zajišťuje koncepci, metodiku, koordinaci a vlastní realizaci kontrolní a dozorové činnosti vůči hospodaření PO v oblasti školství, sociálních věcí, zdravotnictví, dopravy a silničního hospodářství a kultury a památkové péče (postupy vnější kontrolní činnosti vůči PO jsou určeny směrnicí VN/19/2013 Kontrolní činnost v samostatné a přenesené působnosti, čl. 2 a čl. 5),

b) zpracovává na základě podkladů odborů návrh ročního plánu kontrolní, dozorové a metodické činnosti úřadu ve vztahu k organizacím zřizovaným krajem s cílem koordinace kontrolního působení úřadu vůči kontrolovaným subjektům, plán předkládá ke schválení RPK,

c) vede centrální evidenci stížností, připomínek, podnětů a petic.

### **Část III.**

## **HOSPODAŘENÍ PŘÍSPĚVKOVÝCH ORGANIZACÍ**

#### **Čl. 15**

#### **Finanční řízení – soustava ukazatelů**

(1) Pk jako zřizovatel PO uplatňuje při jejich finančním řízení diferencovaně soustavu závazných ukazatelů, kterými jsou zejména:

a) příspěvek na provoz

b) účelová investiční dotace do investičního fondu,

c) odvod do rozpočtu Pk,

d) výsledek hospodaření,

e) objem prostředků na platy a odměny za pracovní pohotovost,

f) výše odpisů podle schváleného odpisového plánu.

(2) RPK může při výkonu zřizovatelské funkce uplatnit vůči PO další finanční nebo věcné ukazatele k prosazení zájmů Pk, které souvisí s hlavní činností PO, pro kterou byla zřízena.

(3) Základem hmotné stimulace PO je zlepšený výsledek hospodaření. Ten je vytvořen tehdy, jestliže skutečné výnosy jejího hospodaření jsou spolu s přijatým provozním příspěvkem větší, než její provozní náklady.

## Čl. 16

### Příprava souhrnného finančního plánu a stanovení souhrnného finančního vztahu

- (1) PO sestavují pro rozpočtový rok souhrnný finanční plán, jehož obsahem je:
  - a) plán nákladů a výnosů
  - b) plán tvorby a použití peněžních fondů,
  - c) plán pořízení a financování pořízení dlouhodobého majetku,
  - d) plán objemu prostředků na platy a odměny za pracovní pohotovost a ostatní osobní náklady; tento plán nepředkládají PO, které jsou zařazeny do rejstříku škol a školských zařízení,
  - e) položkové členění nákladů ve školství,
  - f) propočet plánovaných odpisů a návrh odpisového plánu.
- (2) PO vypracovávají návrh souhrnného finančního plánu na předepsaných formulářích v souladu s podmínkami a v termínech, které pro příslušné rozpočtové období stanoví RPK. Za zpracování návrhu souhrnného finančního plánu odpovídá ředitel PO. Při sestavování souhrnného finančního plánu vycházejí PO z finančních analýz předcházejících období a předpokladů pro rozpočtový rok a zároveň využívají výsledků vlastní kontrolní činnosti.
- (3) Návrh souhrnného finančního plánu předkládá PO KrÚ, který po vyhodnocení potřeb odvětví návrh PO případně upraví a doplní o:
  - a) návrh výkonů nebo kritérií, na která bude vázána výše příspěvku nebo dotace,
  - b) návrh závazných, specifických a věcných ukazatelů PO,
  - c) návrh na případný předpis odvodů PO do rozpočtu Pk.
- (4) KrÚ zapracuje předložené návrhy do návrhu rozpočtu Pk na příslušný rozpočtový rok a předloží je včetně svého stanoviska k projednání RPK
- (5) ZPk současně se schválením návrhu rozpočtu Pk schvaluje diferencovaně formou závazných ukazatelů souhrnného finančního vztahu rozpočtu Pk k jednotlivým PO:
  - a) příspěvek na provoz
  - b) účelovou investiční dotaci do investičního fondu,
  - c) odvod do rozpočtu Pk
  - d) výsledek hospodaření.Uvedené závazné ukazatele se stávají součástí rozpisu rozpočtu Pk.
- (6) RPK po schválení rozpočtu stanoví PO další závazné ukazatele. Ředitel PO zapracuje všechny ukazatele do souhrnného finančního plánu, který pak předloží KrÚ.

## Čl. 17

### Finanční hospodaření

- (1) PO hospodaří s peněžními prostředky:
  - a) získanými z vlastní činnosti (včetně dotací, grantů a příspěvků od jiných subjektů na konkrétní účel, případně též získanými od zdravotních pojišťoven podle zákona č. 48/1997 Sb., o veřejném zdravotním pojištění a o změně a doplnění některých souvisejících zákonů, ve

znění pozdějších předpisů), z pronájmu majetku a prodeje svěřeného movitého dlouhodobého majetku, přičemž příjmy z pronájmu majetku zřizovatele jsou předmětem daně z příjmů právnických osob PO; příjmy z prodeje svěřeného movitého dlouhodobého majetku prodaného v souladu se ZL, jsou tržbou z prodeje přenechanou Pk PO, přičemž daňově tyto příjmy z prodeje svěřeného movitého dlouhodobého majetku vypořádává Pk. PO hospodaří s peněžními prostředky z pronájmu a prodeje majetku ve vlastnictví PO;

b) získanými z rozpočtu Pk (příspěvek na provoz, účelová dotace do investičního fondu),

c) získanými ze SR prostřednictvím rozpočtu Pk,

d) získanými ze státních fondů,

e) získanými ze svých peněžních fondů,

f) z darů od fyzických a právnických osob,

g) získanými ze zahraničí, zejména z evropských finančních zdrojů, z národního fondu nebo programů,

h) získanými zapojením peněžních fondů, zásob, finančních prostředků na účtech a získanými splacením pohledávek; toto zapojení se týká peněžních fondů, zásob, finančních prostředků a pohledávek převedených z majetku státu do majetku Pk na základě zákona č. 290/2002 Sb., o přechodu některých dalších věcí, práv a závazků České republiky na kraje a obce, občanská sdružení působící v oblasti tělovýchovy a sportu a o souvisejících změnách a o změně zákona č. 157/2000 Sb., o přechodu některých věcí, práv a závazků z majetku České republiky, ve znění zákona č. 10/2001 Sb., a zákona č. 20/1966 Sb., o péči o zdraví lidu, ve znění pozdějších předpisů,

i) získanými z pojistných náhrad vyplacených pojišťovnou za jednotlivé pojistné události přímo na účet PO,

j) získanými ze SR mimo rozpočet Pk.

(2) PO, které jsou poskytovateli sociálních služeb, dále hospodaří s peněžními prostředky:

a) získanými ze SR,

b) získanými od osob v nepříznivé sociální situaci, kterým jsou v souladu s § 71 zákona o sociálních službách poskytovány sociální služby za plnou nebo částečnou úhradu.

(3) Prostředky získané povolenou doplňkovou činností může PO použít jen ve prospěch své hlavní činnosti, pokud RPK nerozhodne jinak.

(4) Příspěvek zřizovatele na provoz PO je určen k úhradě nákladů souvisejících s její hlavní činností, včetně nákladů neinvestiční povahy na opravy a údržbu dlouhodobého hmotného a nehmotného majetku. Výjimku tvoří účelové prostředky poskytované ze státního rozpočtu prostřednictvím rozpočtu zřizovatele PO na činnosti zajišťované v doplňkové činnosti (např. účelové dotace pro školní hospodářství). PO je povinna dbát, aby plnila určené úkoly nejehospodárnějším způsobem a dodržela stanovený finanční vztah.

(5) Zřizovatel může poskytnout PO účelovou investiční dotaci na pořízení dlouhodobého hmotného a nehmotného majetku nebo technické zhodnocení majetku, který jí byl předán k hospodaření, a to v případě, že finanční prostředky v investičním fondu PO nestačí na krytí těchto potřeb. Před zahájením financování akce stanoví KrÚ platební kalendář pro čerpání této dotace. PO může jako účastník programu rovněž získat dotaci ze SR nebo státních fondů na vybrané investiční akce.

(6) Požadavky na poskytnutí finančních prostředků z rozpočtu Pk určených na pořizování, technická zhodnocení, opravy a udržování svěřeného majetku uplatní PO u KrÚ do 31. 3. roku předcházejícího roku, ve kterém by měla být akce realizována. Povinnou součástí (přílohou) každého požadavku je uvedení finančně krytého zůstatku investičního fondu žadatele ke dni podání žádosti a plán tvorby a použití fondu v následujícím období.



(7) PO jsou oprávněny provádět na nemovitém majetku opravy, stavební úpravy, přístavby a nástavby ve výši nad limit finančních nákladů stanovený ZL jen s předchozím souhlasem zřizovatele.

(8) Příspěvek na provoz z rozpočtu Pk je poskytován PO zpravidla rovnoměrně v průběhu roku do výše schváleného ročního objemu a v souladu se sjednaným měsíčním platebním kalendářem. Měsíční platební kalendář stanoví KrÚ za všechny PO bezprostředně po provedení rozpisu rozpočtu.

(9) Finanční prostředky poskytnuté PO z rozpočtu Pk, SR a státních fondů s předem stanoveným účelem jejich použití podléhají ročnímu vyúčtování, které předkládá ředitel PO KrÚ. V případě získání finančních prostředků ze SR, státních fondů, evropských finančních zdrojů jiným způsobem než přes rozpočet zřizovatele, je PO povinna o tom informovat (zasláním rozhodnutí nebo avíza) KrÚ nejpozději do 5 pracovních dnů od jejich obdržení.

(10) V případě účelové investiční dotace ze SR současně oznámí KrÚ výši ročního odpisu pořízeného dlouhodobého hmotného nebo nehmotného majetku či jeho technického zhodnocení v souladu se schváleným individuálním odpisovým plánem. Nevyčerpané finanční prostředky účelově poskytnuté z rozpočtu Pk formou příspěvku na provoz nebo účelovou investiční dotaci do investičního fondu, které nepodléhají zúčtování se SR, nejsou předmětem vrácení na účet Pk, pokud jejich výše nepřesahuje 10,- Kč. Přesáhne-li jejich výše 10,- Kč, musí být vráceny na účet Pk, a to v termínu stanoveném v oznámení KrÚ.

(11) K žádosti o přidělení finančních prostředků, k souhlasu s realizací akce reprodukce majetku nad limit stanovený ZL, k souhlasu s nákupem na splátky, s uzavřením smlouvy o nájmu s právem koupě, popř. k souhlasu se svěřením nebo nabytím jakéhokoliv majetku bude vždy připojena ekonomická rozvaha dopadu na hospodaření PO.

(12) PO je oprávněna uzavírat smlouvy o půjčce nebo úvěru, může pořizovat věci nákupem na splátky nebo smlouvou o nájmu s právem koupě, přijímat cenné papíry jako protihodnotu za své pohledávky vůči jiným subjektům jen po předchozím písemném souhlasu zřizovatele.

(13) Pokud Pk převzal ručitelský závazek za úvěr nebo půjčku uzavřenou PO, je PO povinna předložit KrÚ 2x ročně (do 30. 6. a do 31. 12.) komplexní zprávu o plnění povinností vyplývajících ze smlouvy o půjčce nebo úvěru. V případě, že v průběhu roku dojde ke změně výše ručitelského závazku, je to PO povinna neprodleně oznámit zřizovateli.

## **Čl. 18 Porušení rozpočtové kázně**

(1) PO se dopustí porušení rozpočtové kázně tím, že:

- a) použije finanční prostředky, které obdrží z rozpočtu svého zřizovatele, v rozporu se stanoveným účelem,
- b) převede do svého peněžního fondu více finančních prostředků, než stanoví zákon o rozpočtových pravidlech, nebo než rozhodl zřizovatel,
- c) použije prostředky svého peněžního fondu na jiný účel, než stanoví zákon o rozpočtových pravidlech, nebo jiný právní předpis,
- d) použije své provozní prostředky na účel, na který měly být použity prostředky jejího peněžního fondu podle zákona o rozpočtových pravidlech,
- e) překročí stanovený nebo přípustný objem prostředků na platy, pokud toto překročení do 31. 12. nekryla ze svého fondu odměn.

(2) Postup při zjištění porušení rozpočtové kázně je pro KrÚ metodicky řešen:

- a) metodickým pokynem k jednotnému postupu při stanovování a změně závazných ukazatelů rozpočtu příspěvkových organizací (odbor finanční, k datu 14. září 2012),
- b) metodickým materiálem odboru organizačního a právního a krajského živnostenského úřadu, oddělení právní a metodiky veřejných zakázek – Konstatování porušení rozpočtové kázně při poskytování peněžních prostředků z rozpočtu Pardubického kraje, červen 2012,
- c) metodickým materiálem finančního odboru – Porušení rozpočtové kázně, červen 2012,
- d) podle toho, kým byly peněžní prostředky, jejichž správy se porušení rozpočtové kázně týká, poskytnuty, se postupuje následovně:

1. peněžní účelové prostředky byly poskytnuty ze SR, ze SF nebo ze zahraničí, poté je jejich neoprávněné použití posuzováno podle rozpočtových pravidel,

2. peněžní účelové prostředky byly poskytnuty od RRS nebo ÚSC, jenž není zřizovatelem, poté je jejich neoprávněné použití posuzováno podle § 22 zákona o rozpočtových pravidlech,

3. peněžní účelové prostředky byly poskytnuty zřizovatelem, poté je jejich neoprávněné použití posuzováno podle § 28 odst. 7 písm. a) až e) zákona o rozpočtových pravidlech.

(3) Za porušení rozpočtové kázně zřizovatel uloží PO odvod do svého rozpočtu ve výši neoprávněně použitých prostředků v souladu s § 28 odst. 8 zákona o rozpočtových pravidlech.

(4) Pokud PO porušila rozpočtovou kázeň při nakládání s prostředky poskytnutými z rozpočtu zřizovatele, které zřizovatel obdržel ze SR, z rozpočtu SF, z rozpočtu RRS nebo z Národního fondu, postupuje se podle § 22 zákona o rozpočtových pravidlech.

## **Čl. 19 Odpisování majetku**

(1) PO odpisuje majetek dle zákona o účetnictví a dle § 31 zákona o rozpočtových pravidlech. Dále se postupuje podle § 66 vyhlášky č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona o účetnictví, pro některé vybrané účetní jednotky, ve znění pozdějších předpisů a podle Českého účetního standardu č. 708 Odpisování dlouhodobého majetku (dále jen ČÚS 708).

(2) Odpisování dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku se provádí lineární metodou s rovnoměrným měsíčním účetním odpisem po celou dobu jeho odpisování, a to počínaje prvním dnem měsíce, který následuje po měsíci, ve kterém došlo k jeho zařazení do používání. PO může používat různé způsoby odpisování pro určité druhy majetku. U všech způsobů se vychází z kategorizace majetku dle přílohy č. 1 ČÚS č. 708. Současně se zařazením majetku do odpisových skupin PO stanoví předpokládané doby používání daného majetku. PO odpisuje dlouhodobý majetek z výše ocenění v účetnictví podle § 25 zákona o účetnictví, a to jen do výše tohoto ocenění.

(3) K provedení správného zatřídění majetku PO použije „Klasifikace produkce (CZ-CPA)“ a Klasifikace stavebních děl CZ-CC zavedené Českým statistickým úřadem, které stanovuje konkrétní obsahové vymezení náplně jednotlivých položek odpisových skupin zákona o daních z příjmů.

(4) PO odpisuje majetek podle odpisového plánu stanoveného těmito zásadami nebo dle individuálního odpisového plánu schváleného RPK. V odpisovém plánu je určující dodržení schválené doby odpisování.

(5) Dojde-li na nemovitém majetku k takovému zásahu do majetku (rekonstrukce, modernizace), že se zhodnocením prodlouží doba použitelnosti, prodlouží PO dobu odepisování nemovitého majetku po projednání s KrÚ. Technické zhodnocení provedené na nemovité kulturní památce se odpisuje vždy samostatně.

(6) PO Pk použijí při odpisování dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku odpisový plán schválený zřizovatelem.

## **Čl. 20**

### **Usměrňování výše prostředků na platy a odměny za pracovní pohotovost**

(1) Objem prostředků na platy a odměny za pracovní pohotovost pro rozpočtový rok stanovuje pro PO (mimo organizací zařazených do rejstříku škol a školských zařízení) RPK v rámci příspěvku na provoz nebo z úhrad podle zvláštních zákonů, a to stanovením závazného ukazatele:

- a) objemu prostředků na platy v absolutní výši (stanovený objem) nebo
- b) podílu mimotarifních složek platu k platovým tarifům pro zjištění přípustného objemu prostředků na platy (přípustný objem).

(2) Výši prostředků na platy a odměny za pracovní pohotovost v absolutní výši u PO zapsaných v rejstříku škol a školských zařízení stanovuje KrÚ v rámci finančních prostředků vyčleněných ze SR.

(3) Vyhodnocení plnění závazného ukazatele usměrňování prostředků na platy a odměny za pracovní pohotovost je součástí zprávy o činnosti PO.

(4) Překročení stanoveného nebo přípustného objemu prostředků na platy je porušením rozpočtové kázně podle § 28 zákona o rozpočtových pravidlech, pokud toto překročení nebylo do 31. 12. příslušného rozpočtového roku kryto z prostředků fondu odměn v souladu s § 32 odst. 3 zákona o rozpočtových pravidlech.

## **Čl. 21**

### **Peněžní fondy**

(1) PO vytváří svoje peněžní fondy:

- a) rezervní fond
- b) investiční fond
- c) fond odměn
- d) fond kulturních a sociálních potřeb

(2) Výši přidělu do fondu odměn a rezervního fondu schvaluje RPK. Vychází přitom z výše schváleného zlepšeného výsledku hospodaření. Návrh na rozdělení výsledku hospodaření předkládá PO ve zprávě o činnosti.

(3) Zdrojem rezervního fondu mohou být také peněžní dary a prostředky převedené podle § 28 odst. 3 zákona o rozpočtových pravidlech. Souhlas s tím, aby PO mohla část svého rezervního fondu, s výjimkou prostředků převedených podle § 28 odst. 3 zákona o rozpočtových pravidlech, použít k posílení svého investičního fondu, vydává RPK.

(4) Zdrojem investičního fondu PO jsou zpravidla:

- a) výnosy z prodeje svěřeného dlouhodobého hmotného majetku,
- b) investiční dotace z rozpočtu zřizovatele,
- c) investiční příspěvky ze státních fondů,
- d) odpisy z hmotného a nehmotného dlouhodobého majetku prováděné podle odpisového plánu schváleného zřizovatelem,

- e) dary a příspěvky od jiných subjektů, jsou-li určeny k investičním účelům,
- f) výnosy z prodeje majetku ve vlastnictví PO,
- g) převody z rezervního fondu ve výši povolené zřizovatelem.

(5) Souhlas s přijetím investičního úvěru nebo půjčky ke krytí investičních potřeb PO vydává RPK.

(6) PO může uzavírat smlouvy o bezúročném půjčce z fondu kulturních a sociálních potřeb se subjekty uvedenými ve vyhlášce o FKSP.

(7) PO vede evidenci fondů na bankovních účtech analyticky odděleně. Může zapojit peněžní fondy do výnosů jen v případě peněžního krytí, s výjimkou použití rezervního fondu dětských domovů na krytí dopadu odpisu nedobytných pohledávek z příspěvků na úhradu péče, které byly důvodem nekrytí rezervního fondu finančními prostředky.

## **Čl. 22** **Předkládání údajů – účetní výkazy**

(1) PO předkládají tyto účetní výkazy za vlastní hospodaření:

- a) rozvahu (bilanci),
- b) výkaz zisku a ztráty,
- c) přílohu,
- d) přehled o peněžních tocích,
- e) přehled o změnách vlastního kapitálu,
- f) výkaz pomocný analytický přehled,
- g) výkaz – informaci o schválení či neschválení účetní závěrky.

(2) PO předkládají účetní výkazy do CSÚIS na základě vyhlášky č. 383/2009 Sb., o účetních záznamech v technické formě vybraných účetních jednotek a jejich předávání do centrálního systému účetních informací státu a o požadavcích na technické a smíšené formy účetních záznamů (technická vyhláška o účetních záznamech).

(3) Předkládání účetních výkazů je upraveno zejména § 18 až § 23 a) zákona o účetnictví. Dále směrnici O oběhu účetních dokladů, příloha č. 13 – Sdělování závazných ukazatelů PO a zprávou RPK č. 7 ze dne 17.12.2009, č.j. 62312/2009 – předávání výkazů prostřednictvím Pk. Konkrétní postupy v účetnictví dále upravují ČÚS.

## **Čl. 23** **Majetkové vztahy**

(1) PO nakládá s majetkem v souladu se ZL, přičemž schvalování ZL a jejich dodatků je v pravomoci RPK a ZPK. Jednotlivé způsoby nakládání s majetkem upravují kromě ZL i další zákonné normy a vnitřní normy Pk:

- a) předání a odejmutí majetku k hospodaření PO

1. seznam svěřeného nemovitého i movitého majetku je v příloze ZL, čl. 9 směrnice upravující hospodaření s majetkem Pk, § 27 zákona o rozpočtových pravidlech,

2. změny přílohy ZL týkající se vymezení majetku PO se provádějí podle § 35 odst. 2 písm. j) a § 59 odst. 1 písm. i) zákona o krajích, § 27 odst. 2 písm. e) a odst. 3 zákona o rozpočtových pravidlech.

3. majetek bezúplatně převedený do vlastnictví PO od svého zřizovatele – pro movitý majetek bezúplatně převedený v souladu s § 27 odst. 5 písm. a) zákona o rozpočtových pravidlech platí ustanovení § 27 odst. 6 zákona o rozpočtových pravidlech, směrnice VN/32/2012 Hospodaření s majetkem Pk a metodický materiál odboru finančního Vlastnictví majetku PO zřízených Pk, říjen 2013,

b) nákup a prodej majetku PO

1. pro nemovitý majetek platí § 36 odst. 1 písm. a) zákona o krajích a čl. 8 směrnice upravující hospodaření s majetkem Pk,

2. pro movitý majetek platí § 59 odst. 2 písm. e) zákona o krajích,

c) nepotřebný majetek PO

1. nemovitý majetek řeší čl. 13 směrnice upravující hospodaření s majetkem Pk a § 36 odst. 1 písm. a) zákona o krajích (nabytí a převod, např. i demolice je v pravomoci ZPk),

2. movitý majetek řeší ZL, čl. 13 směrnice upravující hospodaření s majetkem Pk a § 27 zákona o rozpočtových pravidlech,

d) uzavření nájemní smlouvy a smlouvy o výpůjčce

1. PO jako pronajímatel / půjčitel – řeší se podle ZL (bez souhlasu RPk na 1 rok nebo na dobu neurčitou s výpovědní lhůtou max. 3 měsíce, PO mezi sebou si majetek nepronajímají, ale vypůjčují), v ostatních případech se řeší podle § 59 odst. 1 písm. l) zákona o krajích, § 2193 a násl., § 2201 a násl. občanského zákoníku,

2. PO jako nájemce/vypůjčitel – řeší se podle ZL (bez souhlasu RPk na 1 rok nebo na dobu neurčitou s výpovědní lhůtou max. 3 měsíce), v ostatních případech se řeší podle § 59 odst. 1 písm. l) zákona o krajích, § 2193 a násl., § 2201 a násl. občanského zákoníku,

e) přijetí daru k využití pro činnost PO

1. nemovitý majetek – řeší ZL a § 36 odst. 1 písm. a) zákona o krajích (pravomoc ZPk) a čl. 8 směrnice upravující hospodaření s majetkem Pk (PO nesmí pořizovat nemovitosti samostatně, výjimkou je stavební investiční činnost v souladu s pokyny zřizovatele),

2. movitý majetek – řeší ZL a § 27 odst. 5b) zákona o rozpočtových pravidlech.

(2) PO je povinna při inventarizaci nemovitého majetku provádět porovnání účetního stavu s aktuálními listy vlastnictví a zjištěné rozdíly zohlednit v inventarizačním zápise a zároveň hlásit KrÚ.

(3) Zřízení věcných břemen na umístění inženýrských sítí v tělese komunikace si samostatně rozhoduje na základě ZL pouze SÚS Pk. U ostatních PO zřízení věcných břemen rozhoduje vždy RPk podle § 59 odst. 3 zákona o krajích.

(4) Vydávání souhlasů se stavební činností na majetku, který má PO v hospodaření, vyjádření ke stavebnímu řízení, vypořádání staveb, kde je investorem Pk, technická zhodnocení svěřeného majetku – kromě ZL řeší i směrnice Systém provádění investorské činnosti pro orgány Pk a krajem zřízené a založené organizace, čl. 2 odst. 2 a dále směrnice Hospodaření s majetkem Pk, čl. 9 odst. 3.

(5) Kontrola hospodaření se svěřeným majetkem, který je předán k hospodaření PO, vychází z § 27 odst. 9 zákona o rozpočtových pravidlech. Vnější kontrolní činnost hospodaření s nemovitým majetkem, který je předán k hospodaření PO, vykonává odbor majetkový, stavebního řádu a investic, oddělení ekonomické.

(6) Pojištění majetku PO je zajištěno rámcovou pojistnou smlouvou, kterou spravuje odbor majetkový, stavebního řádu a investic KrÚ. PO je povinna nahlašovat stav předmětu pojištění za účelem aktualizace pojistné smlouvy a samostatně nahlašuje pojistné události prostřednictvím makléře. Komunikační manuál pro komunikaci s makléřem a Pravidla zabezpečení vlastních a cizích věcí jsou uvedeny na webových stránkách Pk (<http://www.pardubickykraj.cz/sluzby-pojistovaciho-maklere>).

(7) PO nesmí:zřizovat nebo zakládat právnické osoby, mít majetkovou účast v právnické osobě zřízené nebo založené za účelem podnikání.

## **Čl. 24 Soudní spory**

(1) Ředitel PO je povinen neprodleně informovat KrÚ o vzniku soudního sporu týkajícího se nemovitého majetku ve vlastnictví Pk svěřeného PO. Současně je povinen poskytnout KrÚ všechny potřebné informace týkající se daného soudního sporu a na vyžádání další součinnost.

(2) KrÚ posoudí, zda bude v jednotlivých soudních sporech zabezpečovat zastupování Pk nebo zda bude na základě plné moci pověřena PO zastupováním Pk.

## **Čl. 25 Účetní zásady**

(1) PO vede účetnictví podle zákona o účetnictví a podle vyhlášky č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro některé vybrané účetní jednotky. Dále se řídí vyhláškou č. 383/2009 Sb., o účetních záznamech v technické formě vybraných účetních jednotek a jejich předávání do centrálního systému účetních informací státu a o požadavcích na technické a smíšené formy účetních záznamů (technická vyhláška o účetních záznamech) ve znění pozdějších předpisů a Českými účetními standardy pro některé vybrané účetní jednotky, které vedou účetnictví podle vyhlášky č. 410/2009 Sb. (ČÚS č. 701 až 710).

(2) Pokud PO není konsolidovanou účetní jednotkou podle zákona o účetnictví, může vést účetnictví ve zjednodušeném rozsahu podle § 13 zákona o účetnictví a podle § 9 vyhlášky č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pokud zřizovatel nerozhodl o tom, že PO povede účetnictví v plném rozsahu.

## **Část IV. SYSTEM FINANČNÍ KONTROLY**

### **Čl. 26 Vnitřní kontrolní systém**

(1) Ředitel PO je povinen v organizaci zavést a udržovat vnitřní kontrolní systém (tj. řídicí kontrolu a interní audit) dle zákona o finanční kontrole a dle prováděcí vyhlášky č. 416/2004 Sb., který:

- a) vytváří podmínky pro hospodárný, efektivní a účelný výkon veřejné správy,
- b) je způsobilý včas zajišťovat, vyhodnocovat a minimalizovat provozní, finanční, právní a jiná rizika vznikající v souvislosti s plněním schválených záměrů a cílů orgánu veřejné správy,
- c) zahrnuje postupy pro včasné podávání informací příslušným úrovním řízení o výskytu závažných nedostatků a o přijímaných a plněných opatřeních k jejich nápravě.

(2) Ředitel PO je povinen zajistit fungování řídicí kontroly, k tomu zejména:

- a) stanoví rozsah pravomocí a odpovědností zaměstnanců při nakládání s veřejnými prostředky,
- b) zajistí oddělení pravomocí a odpovědností při přípravě, schvalování, provádění a kontrole operací, zejména ve vztahu k veřejným zakázkám, k uzavírání smluv, vzniku závazků, platbám a vymáhání pohledávek,
- c) zajistí, aby o všech operacích a kontrolách byl proveden záznam a vedena příslušná dokumentace,
- d) přijme veškerá nezbytná opatření k ochraně veřejných prostředků,
- e) zajistí hospodárné, efektivní a účelné využívání veřejných prostředků.

(3) Obsah činností vedoucích k zajištění fungování systému řídicí kontroly je definován v zákoně o finanční kontrole, kontrolní metody a postupy jsou specifikovány v prováděcí vyhlášce č. 416/2004 Sb.

(4) Hodnocení přiměřenosti a účinnosti zavedeného systému finanční kontroly je součástí roční zprávy o výsledcích finančních kontrol, kterou PO předkládá KrÚ (na oddělení interního auditu přímo řízené ředitelem KrÚ) ve stanoveném termínu ve smyslu příslušných ustanovení vyhlášky č. 416/2004 Sb. Stanovené údaje KrÚ Pk zahrnuje do vlastní zprávy o výsledcích finančních kontrol za kalendářní rok včetně vstupu do informačního systému Ministerstva financí ČR.

## **Čl. 27 Veřejnosprávní kontrola**

(1) Pk jako zřizovatel provádí u PO kontrolu hospodaření s poskytnutými finančními prostředky podle zákona o finanční kontrole.

(2) Kontrolu jsou oprávněni provést pověřeni zaměstnanci Pk zařazení do KrÚ, kteří tvoří kontrolní skupinu. Písemné pověření k provedení kontroly vydává ředitel KrÚ. Procesní pravidla pro výkon veřejnosprávní kontroly na místě se použijí ve smyslu příslušných ustanovení kontrolního řádu.

## **Část V. ZPRÁVA O ČINNOSTI A PLNĚNÍ ÚKOLŮ**

### **Čl. 28 Zpráva o činnosti a plnění úkolů**

(1) PO je povinna vždy za uplynulý kalendářní rok vypracovat zprávu o své činnosti a o plnění úkolů, pro které byla zřízena (dále jen „zpráva“) a předložit ji KrÚ nejpozději do 28. 2., a to v jednom vyhotovení. PO předkládá KrÚ dle potřeby komentář k průběžnému vyhodnocení ekonomických ukazatelů.

(2) Zpráva o činnosti a plnění úkolů PO vykonávající činnost všech druhů škol a školských zařízení má dvě části. Část, která se týká plnění úkolů, pro které byla organizace zřízena, je uvedena ve výroční zprávě o činnosti organizace. Tuto škola zpracovává za uplynulý školní rok podle § 10 a § 11 školského zákona a předává ji v termínu dle prováděcí vyhlášky zřizovateli; stejný postup se přiměřeně uplatní také v případě právnické osoby vykonávající činnost školského zařízení. Část zprávy týkající se hospodaření organizace se zpracovává za uplynulý kalendářní rok podle osnovy stanovené KrÚ a organizace ji odevzdává KrÚ v termínu do 28. 2. Se zprávou týkající se hospodaření organizace budou prokazatelným způsobem seznámeni zaměstnanci PO.

(3) Zpráva o činnosti PO, vyjma PO vykonávající činnost škol a školských zařízení, bude sestavena podle této osnovy:

a) vyhodnocení plnění úkolů, pro které byla PO zřízena, včetně doplňkové činnosti, dle struktury stanovené KrÚ,

b) vyhodnocení ukazatelů stanovených PO včetně návrhu na rozdělení zlepšeného výsledku hospodaření,

c) vyhodnocení hospodaření PO:

1. výsledek hospodaření, náklady a výnosy,

2. čerpání účelových dotací,

3. mzdové náklady a zaměstnanci, průměrný plat, přehled o uskutečněných zahraničních pracovních cestách,

4. péče o spravovaný majetek, investiční činnost, údržba a opravy, majetek, informace o pojištění svěřeného majetku a o případných pojistných událostech,

5. pohledávky (členění z hlediska času, lhůty splatnosti, vyčíslení dobytných a nedobytných pohledávek, jejich příčiny a návrh řešení), závazky, inventarizace majetku,

6. vyhodnocení doplňkové činnosti,

7. peněžní fondy a jejich krytí,

d) plnění opatření z minulé zprávy a návrh opatření ke zkvalitnění činnosti organizace

e) tabulková část včetně finančních výkazů,

f) výsledky kontrol,

g) poskytování informací podle zákona č. 106/1999 Sb., o svobodném přístupu k informacím, ve znění pozdějších předpisů (dále jen zákon o svobodném přístupu k informacím),

h) vyhodnocení plnění povinného podílu dle zákona č. 435/2004 Sb., o zaměstnanosti, ve znění pozdějších předpisů.

(4) KrÚ předkládá souhrnnou zprávu za příslušné odvětví RPK tak, aby ji RPK projednala nejpozději do 31. 5. KrÚ v případě potřeby zabezpečí zpracování průběžného vyhodnocení hospodaření za pololetí a jeho předložení RPK. V případě závažných nedostatků v činnosti PO předkládá tuto zprávu KrÚ RPK neprodleně po jejich zjištění.

(5) KrÚ zpracovává souhrnnou zprávu za odvětví školství, mládeže a sportu v souladu s § 10 a § 11 školského zákona jako výroční zprávu o stavu a rozvoji vzdělávací soustavy v Pk. Údaje, které nejsou součástí této zprávy, jsou RPK předloženy samostatným materiálem tak, aby je RPK projednala a výsledkem projednání bylo rozhodnutí RPK ve smyslu bodu 8.

(6) Podle potřeby může KrÚ navrhnout RPK přizvání ředitele PO k projednání zprávy.

(7) RPK projednává souhrnné zprávy za jednotlivá odvětví jedenkrát ročně.

(8) Výsledkem projednání zprávy je rozhodnutí RPK:

a) o zlepšeném výsledku hospodaření a schválení jeho rozdělení do fondů,

b) o odměně pro ředitele PO,

c) o způsobu úhrady zhoršeného výsledku hospodaření,

d) o porušení rozpočtové kázně a nařízení odvodu do rozpočtu Pk,



e) o opatřeních k nápravě a dalších opatřeních.

## **Část VI. OSTATNÍ USTANOVENÍ**

### **Čl. 29 Veřejné zakázky**

(1) PO jsou veřejnými zadavateli podle zákona č. 137/2006 Sb., o veřejných zakázkách, ve znění pozdějších předpisů, a při zadávání veřejných zakázek jsou povinny postupovat podle tohoto zákona.

(2) Členem hodnotící komise jmenované PO jako zadavatelem je vždy rovněž zástupce zřizovatele. Hodnotící komise zasedá v sídle příslušné PO, příp. po dohodě s KrÚ v sídle zřizovatele.

(3) PO je povinna informovat zřizovatele, a to prostřednictvím KrÚ o zadání veřejné zakázky prostřednictvím třetí osoby

### **Čl. 30 Poskytování informací**

(1) PO jako subjekty hospodařící s veřejnými prostředky jsou povinny poskytovat informace vztahující se k jejich působnosti, při poskytování informací postupují podle zákona o svobodném přístupu k informacím.

(2) PO je povinna vždy do 1. března zveřejnit výroční zprávu za předcházející kalendářní rok o své činnosti v oblasti poskytování informací. Výroční zpráva musí obsahovat údaje podle § 18 odst. 1 zákona o svobodném přístupu k informacím.

(3) Pokud má PO zvláštním zákonem uloženou povinnost předkládat veřejnou výroční zprávu, údaje podle § 18 odst. 1 zákona o svobodném přístupu k informacím začlení do této výroční zprávy jako její samostatnou část s názvem „Poskytování informací podle zákona č. 106/1999 Sb., o svobodném přístupu k informacím“.

## **Část VII. USTANOVENÍ SPOLEČNÁ A ZRUŠOVACÍ**

### **Čl. 31 Závěrečná ustanovení**

(1) Tato vnitřní norma nabývá účinnosti dne 1. 4. 2014.

(2) Tato vnitřní norma v plném rozsahu ruší a nahrazuje normu VN/1/2013, Zásady vztahů orgánů kraje k příspěvkovým organizacím zřizovaným Pardubickým krajem.

(3) V souladu s ustanovením normy VN/1/2014, Vnitřní normy Pardubického kraje, čl. 4 odst. 6, je stanovena povinnost vedoucím útvarů úřadu seznámit zaměstnance s normou.