



MĚSTO PŘÍBOR  
MĚSTSKÝ ÚŘAD PŘÍBOR  
nám.S.Freuda 19, 742 58 Příbor  
IČ: 00988328

Název předpisu:

## **ZÁSADY**

**vztahů orgánů města k příspěvkovým organizacím, které byly městem zřízeny nebo byly na město převedeny zvláštním zákonem.**

Druh předpisu:

## **ZÁSADY RADY MĚSTA**

Číslo:

**1/2007**

Vydal (schválil):	Rada města Příbora
Datum platnosti:	21.11.2007
Datum účinnosti:	1.1.2008
Nový předpis	ne
Číslo novelizace:	1
Data předchozích novelizací:	-
Derogace:	Pravidla a metodika k řízení příspěvkových organizací zřízených městem Příbor
Podepsali:	Ing.Milan Strakoš, Ing.Bohuslav Majer
Datum podpisu:	
Odbor, oddělení, osoba odpovědná za předpis:	starosta města, místostarosta města
Zpracoval:	Eva Směnská (text.část), Naděžda Střelková (tab.část)
Cíl:	stanovení zásad vztahů orgánů města k příspěvkovým organizacím zřízených městem Příbor
Proces (který proces předpis řídí):	hospodaření příspěvkových organizací zřízených městem Příbor
Proces probíhá jen uvnitř organizace:	ne
Cílová skupina (koho proces řídí):	příspěvkové organizace zřízené městem Příbor
Způsob zveřejnění:	elektronická evidence vnitřních předpisů, webové stránky města
Originál uložen:	odbor organizační a vnitřních věcí (centrální evidence vnitřních předpisů)

## **OBSAH:**

<b>ČÁST PRVNÍ</b>	<b>OBEZNÁ USTANOVENÍ</b>	
Čl.1	Úvodní ustanovení	3
Čl.2	Základní ustanovení	3
Čl.3	Zřizovací listina, její změny a úplné znění	3
<b>ČÁST DRUHÁ</b>	<b>HOSPODAŘENÍ PŘÍSPĚVKOVÝCH ORGANIZACÍ</b>	
Čl.4	Finanční vztahy	4
Čl.5	Majetkové vztahy	9
Čl.6	Soudní spory	10
Čl.7	Účetní zásady	10
<b>ČÁST TŘETÍ</b>	<b>SYSTÉM FINANČNÍ KONTROLY</b>	
Čl.8	Vnitřní kontrolní systém	11
Čl.9	Veřejnosprávní kontrola	12
<b>ČÁST ČTVRTÁ</b>	<b>ZPRÁVA O ČINNOSTI A PLNĚNÍ ÚKOLŮ PŘÍSPĚVKOVÉ ORGANIZACE</b>	
Čl.10	Zpráva o výsledku hospodaření	12
Čl.11	Vyúčtování příspěvku na provoz podléhajícího finančnímu vypořádání	13
<b>ČÁST PÁTÁ</b>	<b>ZÁVĚREČNÁ USTANOVENÍ</b>	
Čl.12		13

## **SEZNAM PŘÍLOH:**

- Příloha č.1: Návrh finančního plánu  
Příloha č.2: Hlavní závazné ukazatele  
Příloha č.3: Vyúčtování příspěvku na provoz podléhajícího finančnímu vypořádání  
Příloha č.4: Zpráva o výsledku hospodaření za I. pololetí  
Příloha č.5: Roční zpráva o výsledku hospodaření

## **ČÁST PRVNÍ OBECNÁ USTANOVENÍ**

### **Čl.1 ÚVODNÍ USTANOVENÍ**

- (1) Tyto zásady upravují vztahy k příspěvkovým organizacím, které byly zřízeny městem nebo byly na město převedeny zvláštním zákonem (dále jen „příspěvkové organizace“).
- (2) Na základě ustanovení § 84 odst. 2 písm.d) zákona č. 128/1991 Sb., o obcích (obecní zřízení), ve znění pozdějších předpisů, je zastupitelstvu města vyhrazeno zřizovat a rušit příspěvkové organizace, a k tomu schvalovat jejich zřizovací listiny.
- (3) Město jako územní samosprávný celek může podle ustanovení § 23 odst.1 písm.b) zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů, zřizovat příspěvkové organizace jako právnické osoby.
- (4) Příspěvkové organizace se řídí příslušnými ustanoveními právních předpisů vztahujících se k rozpočtu, postupům účtování a k nakládání s majetkem.
- (5) Pokud se v textu dále uvádí:
  - a) „město“, jedná se o město Příbor,
  - b) „zastupitelstvo“, jedná se o zastupitelstvo města Příbora,
  - c) „rada“, jedná se o radu města Příbora,
  - d) „městský úřad“, jedná se o Městský úřad Příbor.

### **Čl.2 ZÁKLADNÍ USTANOVENÍ**

- (1) Příspěvkové organizace zřizuje zastupitelstvo, které schvaluje a vydává jejich zřizovací listiny včetně jejich dodatků.
- (2) Příspěvkové organizace se zapisují do obchodního rejstříku u příslušného rejstříkového soudu.
- (3) Zastupitelstvo v souladu s platnými právními předpisy rozhoduje o rozdělení, sloučení, splynutí nebo zrušení příspěvkových organizací. Vznik, rozdělení, sloučení, splynutí nebo zrušení se oznamují Ústřednímu věstníku České republiky.
- (4) Zřizovatelské funkce ve vztahu k příspěvkovým organizacím vykonává rada.

### **Čl.3 ZŘIZOVACÍ LISTINA, JEJÍ ZMĚNY A ÚPLNÉ ZNĚNÍ**

- (1) Zřizovací listina příspěvkové organizace musí obsahovat náležitosti uvedené v § 27 odst. 2 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů.
- (2) Zřizovací listiny schvaluje a vydává zastupitelstvo. Zřizovací listina se mění

chronologicky vzestupně číslovanými dodatky, které schvaluje a vydává zastupitelstvo. Vyhotovení zřizovacích listin, jejich dodatků a jejich podepsání starostou a místostarostou města zabezpečuje městský úřad.

## **ČÁST DRUHÁ HOSPODAŘENÍ PŘÍSPĚVKOVÝCH ORGANIZACÍ**

### **Čl.4 FINANČNÍ VZTAHY**

#### **Finanční řízení příspěvkových organizací – soustava ukazatelů**

- (1) Město jako zřizovatel příspěvkových organizací uplatňuje při jejich finančním řízení diferencovaně soustavu závazných ukazatelů, který mi jsou zejména:
  - a) příspěvek na provoz (na činnost a na odpisy, příspěvek podléhající finančnímu vypořádání),
  - b) účelová investiční dotace do investičního fondu,
  - c) odvod do rozpočtu města,
  - d) objem prostředků na platy (s výjimkou prostředků na platy ve školství),
  - e) výše odpisů podle odpisového plánu.
- (2) Rada může při výkonu zřizovatelské funkce uplatnit vůči příspěvkové organizaci další finanční nebo věcné ukazatele k prosazení zájmů města, které souvisí s hlavní činností příspěvkové organizace, pro kterou byla zřízena.
- (3) Základem hmotné zainteresovanosti příspěvkové organizace je zlepšený hospodářský výsledek hospodaření. Lepší výsledek hospodaření je vytvořen tehdy, jestliže skutečné výnosy jejího hospodaření jsou spolu s přijatým provozním příspěvkem větší, než její provozní náklady.

#### **Příprava souhrnného finančního plánu příspěvkových organizací a stanovení souhrnného finančního vztahu**

- (4) Příspěvkové organizace sestavují pro rozpočtový rok souhrnný finanční plán, jehož obsahem je:
  - a) plán výnosů a nákladů,
  - b) plán tvorby finančních fondů,
  - c) plán pořízení a financování pořízení dlouhodobého majetku,
  - d) propočet plánovaných odpisů podle schváleného odpisového plánu.
- (5) Příspěvkové organizace vypracovávají návrh souhrnného finančního plánu na předepsaných formulářích (*viz příloha č. 1*) v souladu s podmínkami a v termínech, které pro příslušné rozpočtové období stanoví rada. Nedílnou součástí návrhu souhrnného finančního plánu je podrobný komentář.
- (6) Za zpracování návrhu souhrnného finančního plánu odpovídá ředitel (vedoucí) příspěvkové organizace. Při sestavování souhrnného finančního plánu vycházejí příspěvkové organizace z finančních analýz předcházejících období a předpokladu pro rozpočtový rok a zároveň využívají výsledků vlastní kontrolní činnosti.

- (7) Návrh souhrnného finančního plánu předkládá příspěvková organizace městskému úřadu, který po vyhodnocení potřeb návrh příspěvkové organizace 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 příspěvkových organizací,
  - c) návrh na případný předpis odvodů příspěvkové organizace do rozpočtu města.
- (8) Městský úřad zpracuje předložené návrhy do návrhu rozpočtu města na příslušný rozpočtový rok a předloží je k projednání radě.
- (9) Po projednání návrhu souhrnného finančního plánu příspěvkových organizací v radě města je tento předložen zastupitelstvu ke schválení.
- (10) Zastupitelstvo současně se schválením návrhu rozpočtu města schvaluje diferencovaně formou závazných ukazatelů souhrnného finančního vztahu rozpočtu města k jednotlivým příspěvkovým organizacím:
- a) příspěvek na provoz,
  - b) účelovou investiční dotaci do investičního fondu,
  - c) odvod do rozpočtu města.
- Tyto závazné ukazatele se stávají součástí rozpisu rozpočtu města.

Zřizovatel může příspěvkové organizaci uložit odvod do svého rozpočtu, jestliže:

- a) její plánované výnosy překračují její plánované náklady,
  - b) její investiční zdroje jsou větší, než jejich potřeba užití,
  - c) porušila rozpočtovou kázeň.
- (11) Rada města po schválení rozpočtu stanoví příspěvkové organizaci další závazné ukazatele, které jsou následně příspěvkovým organizacím sděleny písemně (*viz příloha č.2*).

### **Hospodaření příspěvkových organizací v době rozpočtového provizoria**

- (12) Nebude-li rozpočet města a z něho vyplývající souhrnné finanční vztahy k příspěvkovým organizacím schválen před 1. lednem rozpočtového roku, řídí se finanční vztahy k příspěvkovým organizacím v době do schválení rozpočtu pravidly rozpočtového provizoria, která stanoví zastupitelstvo.

### **Finanční hospodaření příspěvkových organizací**

- (13) Příspěvková organizace hospodaří s peněžními prostředky:
- a) získanými z vlastní činnosti (včetně dotací, grantů a příspěvků od jiných subjektů na konkrétní účel), z pronájmu majetku a prodeje movitého dlouhodobého majetku, přičemž příjmy z pronájmu majetku zřizovatele jsou předmětem daně z příjmů právnických osob příspěvkové organizace, příjmy z prodeje svěřeného movitého dlouhodobého majetku prodaného na základě souhlasu stanoveného zřizovací listinou,
  - b) získanými z rozpočtu města (zejména příspěvek na provoz, účelová dotace do investičního fondu,
  - c) získanými ze státního rozpočtu prostřednictvím rozpočtu města,

- d) získanými ze státních fondů,
  - e) získanými z vlastních fondů,
  - f) z darů od fyzických a právnických osob,
  - g) získanými ze zahraničí, zejména Národního fondu nebo programů,
  - h) získanými zapojením peněžních fondů, zásob, finančních prostředků na účtech a získanými splacením pohledávek,
  - i) získanými z pojistných náhrad nemovitého majetku.
- (14) Prostředky získané povolenou doplňkovou činností může příspěvková organizace použít jen ve prospěch své hlavní činnosti, pokud rada nerozhodne jinak.
- (15) Příspěvek na provoz příspěvkové organizace je určen k úhradě nákladů souvisejících s její hlavní činností, včetně nákladů neinvestiční povahy na opravy a údržbu dlouhodobého hmotného a nehmotného majetku ve správě příspěvkové organizace.
- (16) Zřizovatel může poskytnout příspěvkové organizaci účelovou investiční dotaci na pořízení dlouhodobého hmotného a nehmotného majetku nebo technické zhodnocení majetku, který ji byl dán do správy k jejímu vlastnímu hospodářskému využití, a to v případě, že finanční prostředky v investičním fondu příspěvkové organizace nestačí na krytí těchto potřeb.
- (17) Příspěvek na provoz z rozpočtu města je poskytován příspěvkovým organizacím zpravidla rovnoměrně v průběhu roku do výše schváleného ročního objemu.
- (18) Finanční prostředky poskytnuté příspěvkové organizaci z rozpočtu města, státního rozpočtu a státních fondů s předem stanoveným účelem jejich použití podléhají ročnímu vyúčtování, které předkládá ředitel (vedoucí) příspěvkové organizace.
- (19) Použití příspěvku zřizovatele v rozporu s rozhodnutím zřizovatele nebo případné použití účelově poskytnutých prostředků v rozporu se stanovenými podmínkami, je porušením rozpočtové kázně ve smyslu § 22 odst. 2 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů.  
Za okamžik porušení rozpočtové kázně v případě neoprávněného použití prostředků se považuje den, kdy došlo k odepsání finančních prostředků z účtu nebo výdeji hotovosti. Přitom není rozhodné, zda skutečnost, že došlo k porušení rozpočtové kázně zjistil příjemce nebo následně kontrolní orgán.  
U neoprávněného zadržení peněžních prostředků města, se za okamžik porušení rozpočtové kázně považuje den, kdy nedošlo k vrácení prostředků ve smlouvou nebo jinak stanovené lhůtě a za stanovených podmínek, jestliže tyto nastaly.
- (20) Pokud město převzalo ručitelský závazek za úvěr nebo půjčku uzavřenou příspěvkovou organizací, je příspěvková organizace povinna předložit městskému úřadu 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 příspěvková organizace povinna neprodleně oznámit zřizovateli.

## **Změny souhrnného finančního plánu v průběhu roku**

- (21) Finanční vztah rozpočtu města a rozpočtu příspěvkových organizací lze během rozpočtového roku měnit v neprospěch organizace jen ze závažných a objektivně působících příčin, např.:
- a) změnou zřizovací listiny,
  - b) organizační změnou, která má dopad na schválený rozpočet a finanční hospodaření organizace,
  - c) změnou právních předpisů ovlivňujících výši rozpočtových výnosů nebo nákladů, omezením, případně neplněním věcných záměrů a úkolů vyplývajících z hlavní činnosti organizace,
  - d) uplatnění restrikce ve výdajích rozpočtu města v případě, že nejsou naplňovány plánované objemy příjmů a hrozí schodkové hospodaření města.
- (22) Na základě průběžného vývoje hospodaření provádí příspěvková organizace v průběhu rozpočtového období úpravy plánu výnosů a nákladů, a to zejména z případě:
- a) interních změn ((přesunů) v rámci rozpočtu,
  - b) změny závazných ukazatelů krajského úřadu (přímé náklady na vzdělání),
  - c) poskytnutí účelových prostředků ze státního rozpočtu, státních fondů nebo jiných zdrojů prostřednictvím zřizovatele nad rámec schváleného příspěvku na provoz.
- (23) V případě interních změn a přesunů v rámci celkového objemu výnosů a nákladů a v případě změny závazných ukazatelů krajského úřadu na přímé náklady na vzdělávání jsou tyto úpravy rozpočtu interní záležitosti příspěvkové organizace a o těchto změnách v rozpočtu nemá příspěvková organizace povinnost informovat zřizovatele.
- (24) V případě změny rozpočtu, která by ovlivnila výši příspěvku na provoz nebo výši účelové investiční dotace do investičního fondu, předkládají příspěvkové organizace svou žádost zřizovateli písemně, a to včetně podrobného zdůvodnění své žádosti.
- (25) Městský úřad zapracuje předložené návrhy příspěvkových organizací do změn rozpočtu města a předloží je k projednání radě.
- (26) Po projednání návrhu na změnu souhrnného finančního plánu příspěvkových organizací v radě města je tento předložen zastupitelstvu ke schválení.
- (27) Zastupitelstvo současně se schválením změny rozpočtu města schvaluje změny závazných ukazatelů souhrnného finančního vztahu rozpočtu města k jednotlivým příspěvkovým organizacím:
- a) příspěvek na provoz,
  - b) účelovou investiční dotaci do investičního fondu,
  - c) odvod do rozpočtu města.
- Tyto změny závazných ukazatelů se stávají součástí změny rozpočtu města a jsou následně písemně sděleny příspěvkovým organizacím.
- (28) Veškeré změny v souhrnném finančním plánu schváleny v orgánech města nebo ředitelem (vedoucí) příspěvkové organizace zpracují příspěvkové organizace technicky, tím budou promítnuty v účetních sestavách v upraveném rozpočtu.

## **Odpisování majetku**

- (29) Příspěvkové organizace odpisují dlouhodobý nehmotný a dlouhodobý hmotný majetek. Předmětem odpisování jsou i přijaté dary v podobě dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku. Odpisování provádí příspěvková organizace počínaje následujícím měsícem po uvedení tohoto majetku do používání. Majetek se odpisuje jen do výše pořizovací ceny.
- (30) Majetek se odpisuje podle jeho zatřídění do odpisových skupin 1 až 6. Zatřídění majetku se provádí podle jeho zařazení do odpisových skupin stanovených v příloze č.1 zákona č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „zákon o dani z příjmu“).
- (31) Příspěvková organizace odpisuje majetek podle odpisového plánu schváleného radou. V odpisovém plánu je určující dodržení schválené doby odpisování. Roční odpisová sazba vyjadřuje průměrnou míru opotřebení odpisovaného majetku za rok, který organizace využívá v hlavní činnosti, popřípadě v doplňkové činnosti.

## **Peněžní fondy příspěvkových organizací**

- (32) Příspěvková organizace vytváří svoje peněžní fondy:
  - a) rezervní fond,
  - b) investiční fond,
  - c) fond odměn,
  - d) fond kulturních a sociálních potřeb.
- (33) Výši přidělu do fondu odměn a rezervního fondu schvaluje rada. Vychází přitom z výše schváleného zlepšeného výsledku hospodaření. Návrh na rozdělení výsledku hospodaření předkládá příspěvková organizace ve zprávě o hospodaření za uplynulý kalendářní rok.
- (34) Souhlas s tím, aby příspěvková organizace mohla část svého rezervního fondu použít k posílení svého investičního fondu, vydává rada.
- (35) Souhlas s přijetím investičního úvěru nebo půjčky ke krytí investičních potřeb příspěvkové organizace vydává rada.
- (36) Příspěvková organizace může uzavírat smlouvy o bezúročné půjčce z fondu kulturních a sociálních potřeb se subjekty a za podmínek uvedených ve vyhlášce č. 114/2002 Sb., o fondu kulturních a sociálních potřeb, ve znění pozdějších předpisů.
- (37) Příspěvková organizace vede evidenci fondů na bankovních účtech analyticky odděleně. Může zapojit peněžní fondy do výnosů jen v případě peněžního krytí.

## **Předkládání údajů**

- (38) Příspěvkové organizace předkládají městskému úřadu účetní výkazy a účetní obrátová data za vlastní hospodaření.



- (39) Příspěvkové organizace předkládají čtvrtletně účetní výkazy za vlastní hospodaření, a to:
- a) rozvahu (bilanci),
  - b) výkaz zisku a ztráty,
  - c) přílohu.
- (40) Účetní výkazy jsou předkládány jako data ve struktuře vět 45, 46, 47, která je dána v příloze č. 4 vyhlášky č. 16/2001 Sb., o způsobu, termínech rozsahu údajů předkládaných pro hodnocení plnění státního rozpočtu, státních fondů a rozpočtů územních samosprávných celků, ve znění pozdějších předpisů.

### **Úvěry, půjčky, nákupy na splátky, nákup akcií**

- (41) Příspěvková organizace je oprávněna uzavírat smlouvy o půjčce nebo o úvěru pouze po předchozím souhlasu rady. Tento souhlas se netýká půjček zaměstnancům z fondu kulturních a sociálních potřeb.
- (42) Závazek ručitele je příspěvková organizace oprávněna na sebe přijímat pouze se souhlasem rady. Pořizovat věci nákupem na splátky nebo smlouvou o nájmu s právem koupě může příspěvková organizace pouze po předchozím souhlasu rady.
- (43) Příspěvková organizace není oprávněna nakupovat akcie ani jiné cenné papíry.
- (44) Příspěvková organizace není oprávněna poskytovat dary jiným subjektům, s výjimkou obvyklých peněžitých nebo věcných darů svým zaměstnancům a jiným osobám ze svého fondu kulturních a sociálních potřeb.

## **Čl.5 MAJETKOVÉ VZTAHY**

- (1) Příspěvková organizace hospodář s majetkem ve vlastnictví města, který je jí předán do výpůjčky a do správy k jejímu vlastnímu hospodářskému využití, a s majetkem, který získala vlastní činností. S majetkem je příspěvková organizace oprávněna nakládat pouze v rozsahu a za podmínek stanovených zřizovatelem ve zřizovací listině. Hodnotu svěřeného majetku vymezí městský úřad v předávacím protokolu na základě ocenění vedeném v účetnictví.
- (2) Příspěvková organizace spravuje majetek zřizovatele za podmínek stanovených zřizovací listinou a smlouvou o výpůjčce pro hlavní účel, k němuž byla zřízena a k výkonu povolené doplňkové činnosti.
- (3) Příspěvková organizace není oprávněna jakkoliv nakládat s nemovitostmi ve vlastnictví zřizovatele bez předchozího souhlasu rady.
- (4) Příspěvková organizace není oprávněna nabývat nemovitý majetek bez předchozího souhlasu rady.
- (5) Příspěvková organizace je oprávněna bez předchozího souhlasu rady pronajímat nemovitosti a jejich části a nebytové prostory na dobu určitou, nejdéle jednoho roku,

příčemž vlastním jménem a na vlastní odpovědnost vykonává všechna práva a povinnosti pronajímatele podle smluvních podmínek nájemních smluv, včetně ukončení smluv i podávání návrhů na zahájení řízení a účast před soudy a jinými orgány státu při porušení vztahu z nájemních smluv vyplývajících.

- (6) Příspěvková organizace je oprávněna pronajímat byty, které se nacházejí v předmětu výpůjčky a dále nemovitosti, jejich částí a nebytové prostory na dobu určitou delší než jeden rok nebo na dobu neurčitou pouze s předchozím souhlasem rady, přičemž vlastním jménem a na vlastní odpovědnost vykonává všechna práva a povinnosti pronajímatele podle podmínek nájemních smluv, včetně ukončení smluv i podávání návrhů na zahájení řízení a účasti před soudy a jinými orgány státu při porušení vztahů z nájemních smluv vyplývajících.
- (7) Příspěvková organizace je povinna včas prokazatelně informovat radu o všech skutečnostech a okolnostech týkajících se majetku, vyžadující úkony či jednání rady, k nimž příspěvková organizace není sama bez souhlasu rady oprávněna.
- (8) Výnosy z pronájmu nemovitostí a jejich částí, nebytových prostor a bytů ponížené o náklady a daň jsou příjmem organizace, která je použije výhradně ve prospěch své hlavní činnosti a doplňkové činnosti.
- (9) Příspěvková organizace je oprávněna provádět na nemovitém majetku opravy a stavební úpravy v hodnotě uvedené ve zřizovací listině.

## **Čl.6 SOUDNÍ SPORY**

- (1) Ředitel (vedoucí) příspěvkové organizace je povinen neprodleně informovat městský úřad o vzniku soudního sporu týkajícího se nemovitého majetku ve vlastnictví města svěřeného příspěvkové organizaci k vlastnímu hospodářskému využití. Současně je povinen poskytnout městskému úřadu všechny potřebné informace týkající se daného soudního sporu a na vyžádání další součinnost.
- (2) Městský úřad posoudí, zda bude v jednotlivých soudních sporech zabezpečovat zastupování města nebo zda bude na základě plné moci pověřena zastupováním města příspěvková organizace.

## **Čl.7 ÚČETNÍ ZÁSADY**

- (1) Příspěvková organizace jako účetní jednotka je povinna dodržovat daňové, finanční a účetní zásady dané v platných právních předpisech.
- (2) Příspěvkové organizace jsou účetními jednotkami se všemi právy a povinnostmi, které z tohoto postavení vyplývají a vedou účetnictví podle zákona o účetnictví.
- (3) Příspěvková organizace je povinna dodržovat zásady časového rozlišení, vzájemného zúčtování.

- (4) Do nákladů účetního období zaúčtuje příspěvková organizace veškeré náklady, které se účetního období týkají a to platí především pro zaúčtování nákladů na daň z příjmu za příslušné období, i když je daňové přiznání podáváno podle zákona o dani z příjmů až po skončení účetního období.

## **ČÁST TŘETÍ** **SYSTÉM FINANČNÍ KONTROLY**

### **Čl.8** **VNITŘNÍ KONTROLNÍ SYSTÉM**

- (1) Ředitel (vedoucí) příspěvkové organizace je povinen v organizaci zavést a udržovat vnitřní kontrolní systém, 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) Vnitřní kontrolní systém je tvořen systémem řídicí kontroly.
- (3) Ředitel (vedoucí) příspěvkové organizace 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.
- (4) Obsah činností vedoucích k zajištění fungování systému řídicí kontroly je definován v zákoně č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů (zákon o finanční kontrole), ve znění pozdějších předpisů, kontrolní metody a postupy jsou specifikovány ve vyhlášce č. 416/2004 Sb., kterou se provádí zákon č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů (zákon o finanční kontrole), ve znění pozdějších předpisů.
- (5) Po skončení kalendářního roku je ředitel (vedoucí) příspěvkové organizace povinen zpracovat souhrnnou hodnotící zprávu o přiměřenosti a účinnosti vnitřního kontrolního systému. Souhrnnou hodnotící zprávu předkládá ředitel (vedoucí) příspěvkové organizace zřizovateli městskému úřadu v termínu nejpozději do 20.1. následujícího roku.
- (6) Prověřování a vyhodnocování přiměřenosti a účinnosti vnitřního kontrolního systému organizace formou veřejnoprávní kontroly provádí městský úřad.

## **Čl.9 VEŘEJNOSPRAVNÍ KONTROLA**

- (1) Město jako zřizovatel provádí u příspěvkových organizací kontrolu hospodaření s veřejnými prostředky podle zákona č. 320/2001 Sb. o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů (zákon o finanční kontrole), ve znění pozdějších předpisů.
- (2) Kontrolu je oprávněný provést pověřený zaměstnanec města zařazený do městského úřadu. Písemné pověření k provedení kontroly vydává starosta města.
- (3) Pověření musí obsahovat:
  - a) označení kontrolované osoby (název a adresa dle zřizovací listiny a IČ),
  - b) předmět kontroly,
  - c) jména kontrolujícího, číslo služebního průkazu zaměstnance,
  - d) termín provedení kontroly,
  - e) kontrolované období.
- (4) O kontrolním zjištění se pořizuje kontrolní protokol, který obsahuje zejména popis zjištěných skutečností s uvedením nedostatků a označení ustanovení právních předpisů, které byly porušeny a termín přijetí opatření k nápravě zjištěných nedostatků. Takto sepsaný kontrolní protokol podepíše kontrolující, který se kontroly zúčastnil. Stejnopis kontrolního protokolu předá kontrolující kontrolované osobě k seznámení a podpisu.
- (5) Proti obsahu kontrolního zjištění je kontrolovaná osoba oprávněna podat písemné odůvodněné námitky městskému úřadu do 5 dnů ode dne seznámení s obsahem kontrolního protokolu a jeho podpisem, není-li kontrolním pracovníkem stanovena lhůta delší. Kontrolní pracovník může o námitkách sám rozhodnout, jestliže jim v plném rozsahu vyhoví, jinak předloží námitky do sedmi dnů od jejich doručení starostovi města. O námitkách pak rozhoduje písemnou formou starosta města. Proti rozhodnutí o námitkách není opravný prostředek přípustný.
- (6) Kontrolní pracovník je oprávněn posoudit přiměřenost a efektivnost přijatých opatření k nápravě ve vztahu ke kontrolním zjištěním uvedeným v protokole a prověřit u kontrolované osoby plnění opatření k nápravě nedostatků.

## **ČÁST ČTVRTÁ ZPRÁVA O ČINNOSTI A PLNĚNÍ ÚKOLŮ PŘÍSPĚVKOVÉ ORGANIZACE**

### **Čl.10 ZPRÁVA O VÝSLEDKU HOSPODAŘENÍ**

- (1) Příspěvková organizace je povinna vždy za I. pololetí kalendářního roku vypracovat zprávu o své činnosti a o plnění úkolů, pro které byla zřízena (dále jen „zpráva“) a předložit ji městskému úřadu nejpozději do 31.7. roku, za který je zpráva vypracovávána, a to v jednom vyhotovení. Příspěvková organizace předkládá současně se zprávou komentář k vyhodnocení ekonomických ukazatelů. Zprávu předkládá příspěvková organizace v rozsahu stanoveném *přílohou č.4*.

- (2) Příspěvková organizace je povinna vždy za uplynulý kalendářní rok vypracovat zprávu o své činnosti a o plnění úkolů, pro které byla zřízena a předložit ji městskému úřadu nejpozději do 28.2. následujícího roku po roce, za který je zpráva vypracovávána, a to v jednom vyhotovení. Příspěvková organizace předkládá současně se zprávou komentář k vyhodnocení ekonomických ukazatelů. Zprávu předkládá příspěvková organizace v rozsahu stanoveném *přílohou č.5*.  
V komentáři je příspěvková organizace povinna mj. uvést návrh na rozdělení vykázaného výsledku hospodaření. V případě vykázané ztráty předloží návrh na její vykrytí.
- (3) Podle potřeby může městský úřad navrhnout radě přizvání ředitele (vedoucí) příspěvkové organizace k projednání obou výše uvedených zpráv.
- (4) Výsledkem projednání souhrnné zprávy za uplynulý rok je rozhodnutí rady:  
a) o zlepšeném hospodářském výsledku a schválení jeho rozdělení do fondů,  
b) o způsobu úhrady zhoršeného výsledku hospodaření,  
c) o porušení rozpočtové kázně a nařízení odvodu do rozpočtu města,  
d) o opatřeních a dalších opatřeních.
- (5) Hospodaření příspěvkových organizací a rozdělení zlepšeného hospodářského výsledku či způsob pokrytí ztráty podléhá schválení zastupitelstvu.

#### **Čl.11**

### **VYÚČTOVÁNÍ PŘÍSPĚVKU NA PROVOZ PODLÉHAJÍCÍ FINANČNÍMU VYPOŘÁDÁNÍ**

- (1) Příspěvková organizace je povinna v termínu do 20.12. roku, ve kterém jí byl příspěvek na provoz podléhající finančnímu vypořádání poskytnut vyúčtovat a vyúčtování předložit městskému úřadu. Vyúčtování předkládá příspěvková organizace na předepsaném formuláři (*viz příloha č.3*).
- (2) V případě nečerpání nebo nedočerpání příspěvku podléhajícího vyúčtování, vrátí příspěvková organizace nevyčerpané prostředky v běžném roce (v roce poskytnutí) městskému úřadu výdajový účet č.ú.2225801/0100, a to v termínu do 20.12. příslušného kalendářního roku.
- (3) V případě potřeby může příspěvková organizace požádat radu v průběhu roku o změnu účelovosti použití příspěvku podléhajícího vyúčtování. Žádost o změnu účelovosti musí být předložena radě písemně.

### **ČÁST PÁTÁ ZÁVĚREČNÁ USTANOVENÍ**

#### **Čl.12**

- (1) Činnost a vztahy příspěvkových organizací těmito pravidly nespecifikované se řídí mj.:  
a) zákonem č.128/2000 Sb., o obcích,  
b) zákonem č.250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů,  
c) zákonem. 563/1991 Sb., o účetnictví,  
d) vyhláškou č. 505/2002 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona o

- účetnictví,  
 e) Českými účetními standardy,  
 f) zákonem č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole,  
 g) vyhláškou č. 416/2004 Sb., kterou se provádí zákon o finanční kontrole

a dalšími obecně závaznými právními předpisy, vztahujícími se k příspěvkovým organizacím.

(2) **Vnitřní předpisy, které jsou tímto předpisem zrušeny:**

Pravidla a metodika k řízení příspěvkových organizací zřízených městem Příbor schválena na 112.schůzi rady města dne 30.5.2006.

(3) Tyto zásady byly schváleny usnesením rady č.24/13 ze dne 11.prosince 2007.

.....  
 Ing.Milan **S T R A K O Š** v.r.  
 starosta města

.....  
 Ing. Bohuslav **M A J E R** v.r.  
 místostarosta města

**Rozdělovník:**

<b>vedení</b>	starosta	místostarosta					
<b>odbory</b>	finanční	MŠBMH					
<b>oddělení</b>	kontrolní						
<b>příspěvkové organizace</b>	Mateř.škola Příbor	Mateř.škola Kamarád	Zákl.škola Příbor	Zákl.škola Npor.Loma	Šk.jídelna Komenského	Luna Příbor	TS města Příbora