

PRAVIDLA ČERPÁNÍ FONDU ROZVOJE A REPRODUKCE KRÁLOVÉHRADECKÉHO KRAJE

Pravidla jsou nedílnou součástí Statutu Fondu rozvoje a reprodukce Královéhradeckého kraje (dále jen Pravidla, Fond, Statut).

Článek 1 Základní pojmy

Pro účely těchto Pravidel se rozumí:

- a) Zřizovatelem Fondu a řídicím orgánem Fondu je Zastupitelstvo.
- b) Správou Fondu dle Statutu FRR je pověřen odbor ekonomický.
 - Příkazcem operací v rámci Fondu je: odbor investic
- c) Žadatelem o čerpání Fondu je právnická osoba – zřízená příspěvková organizace, příp. obchodní společnost založená Královéhradeckým krajem a Královéhradecký kraj (dále jen Kraj) prostřednictvím příslušných odvětvových odborů Krajského úřadu Královéhradeckého kraje (dále jen KÚ). Žadatel ve své žádosti rozliší druh výdajů a požadovaných zdrojů dle charakteru akce, tj. investiční či neinvestiční (provozní) prostředky.
- d) Při zpracování a posuzování návrhu na použití investičních prostředků se vychází ze zákona č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů ve znění pozdějších předpisů, § 33, dále pak z Vyhlášky č. 410/2009 Sb. ve znění pozdějších předpisů, kterou se provádějí některá ustanovení zák. č.563/1991 Sb., o účetnictví.

***Investice** – finanční prostředky určené pro pořízení nebo technické zhodnocení dlouhodobého hmotného nebo nehmotného majetku. Hmotným majetkem se rozumí movitý i nemovitý majetek.*

***Demolice** – je odstranění (likvidace) stavby. Hradí se z prostředků na investice, je-li součástí investiční akce.*

Zákon č.586/1992 Sb., citace § 33:

(1) Technickým zhodnocením se pro účely tohoto zákona rozumí vždy výdaje na dokončené nástavby, přístavby a stavební úpravy, rekonstrukce a modernizace majetku, pokud převýšily u jednotlivého majetku v úhrnu ve zdaňovacím období 1995 částku 10.000 Kč a počínaje zdaňovacím obdobím 1996 částku 20.000 Kč a počínaje zdaňovacím obdobím 1998 částku 40.000 Kč. Technickým zhodnocením jsou i uvedené výdaje nepřesahující stanovené částky, které poplatník na základě svého rozhodnutí neuplatní jako výdaj (náklad) podle §24 odst. 2 písm. z).

(2) Rekonstrukcí se pro účely tohoto zákona rozumí zásahy do majetku, které mají za následek změnu jeho účelu nebo technických parametrů.

(3) Modernizací se pro účely tohoto zákona rozumí rozšíření vybavenosti nebo použitelnosti majetku.

- e) V rozhodování o návrhu na použití neinvestičních prostředků se vychází zejména z definice oprav a souvisejícího pojmu udržování, dané Českými účetními standardy pro účetní jednotky, které jsou územní samosprávné celky, příspěvkové organizace, státní fondy a organizační složky státu, kterými se stanovuje účtová osnova a postupy účtování a s přihlédnutím na ustanovení § 652 zákona č. 40/1964 Sb. ve znění pozdějších předpisů a Vyhlášky č. 410/2009 Sb., kterou se provádí některá ustanovení zák. č. 563/1991 Sb., o účetnictví

Vyhláška č. 410/2009 Sb. - citace § 55 odst.2 písm. a)

Opravou se odstraňují účinky částečného fyzického opotřebení nebo poškození za účelem uvedení do předchozího nebo provozuschopného stavu. Uvedením do provozuschopného stavu se rozumí provedení opravy i s použitím jiných než původních materiálů, dílů, součástí nebo technologií, pokud tím nedojde k technickému zhodnocení.

Údržbou se rozumí soustavná činnost, kterou se zpomaluje fyzické opotřebení a předchází poruchám a odstraňují se drobnější závady.

Občanský zákoník – citace § 652

(1) Jde-li o opravu nebo úpravu věci, vznikne objednateli právo, aby mu zhotovitel podle jeho objednávky provedl opravu nebo úpravu věci; zhotoviteli vznikne právo, aby mu objednatel zaplatil cenu za opravu nebo úpravu věci.

(2) Opravou věci je činnost, kterou se zejména odstraňují vady věci, následky jejího poškození nebo účinky jejího opotřebení. Úpravou věci je činnost, kterou se zejména mění povrch věci nebo její vlastnosti.

- f) Formulář „Evidenční list Fondu rozvoje a reprodukce z kapitoly 50“ (dále jen EL) slouží současně jako žádost (fáze E) o přidělení prostředků z Fondu na financování akce, a k závěrečnému vyhodnocení akce (fáze V).

KOMENTÁŘ:

Žádost o přidělení prostředků z Fondu na akci formou EL fáze E = podklad zpracovaný uživatelem nebo správcem majetku kraje, popřípadě příslušným odborem za účelem přípravy akce a získání finančních prostředků. Formulář EL fáze E musí být zpracovaný pro všechny požadované akce.

Článek 2 Dokumentace Fondu

1. Dokumentaci, tj. především EL (viz. příloha č.1) na fázi evidence (E) zpracovává odpovědný zástupce příspěvkové organizace, obchodní společnosti Kraje a předkládá ji k posouzení příslušnému odvětvovému odboru KÚ. EL na fázi (V) předkládá odpovědný zástupce příspěvkové organizace k posouzení odboru investic. EL na investice kraje zpracovává příslušný odvětvový odbor ve spolupráci s odborem investic.
2. Obsahem EL je důvodová zpráva, kde uvede zpracovatel v jednotlivých fázích zpravidla tyto údaje:
 - ve fázi E předpokládané parametry – zdůvodnění finančního požadavku a doložení jeho výše, dále formu a způsob vlastní realizace akce, jakož i soupis podkladů a dokladů, potřebných pro provádění. Zpracovaný EL ve fázi E bude zároveň sloužit jako výchozí podklad pro předběžnou veřejnosprávní kontrolu;

- po dobu realizace se provádí průběžná finanční kontrola (Zákon č. 320/2001 Sb. o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů);
- ve fázi V splnění závazných podmínek čerpání dotace, skutečně dosažené hodnoty parametrů, případně zdůvodnění odchylek od předpokládaných parametrů a dále komentář k vyúčtování a finančnímu vypořádání prostředků Fondu.

3. Evidenční list (fáze E) po provedené kontrole předá odvětvový odbor správci Fondu.

Článek 3

Postup přípravy a realizace akcí financovaných z Fondu

1. **EL (žádost) fáze E** - EL ve fázi E předkládá příslušný žadatel prostřednictvím věcně příslušného odboru, popřípadě zpracovává přímo příslušný odbor. Odbor projedná žádosti v příslušném výboru Zastupitelstva a dále předá žádosti se svými stanovisky odboru investic do 30.4. roku předcházejícího kalendářnímu roku, ve kterém by měla být akce realizována. Součástí předání je i prioritní pořadí akcí zpracované formou tabulky (viz příloha č. 2). Odbor investic předloží tabulky s pořadím akcí jednotlivých odborů a s celkovou sumarizací k odsouhlasení záměrů Radě (*fáze odsouhlasení jednotlivých žádostí/záměrů, souhlas k pokračování prací na přípravné dokumentaci*).
2. **Investiční záměr** (dále IZ) je přípravná dokumentace, která věcně a funkčně vymezuje a zdůvodňuje nezbytnost akce, určuje časový průběh přípravy a realizace akce a obsahuje potřebné ekonomické a technické podklady. IZ je součástí EL fáze E a zpracovává se individuálně pro akci dle potřeby po dohodě mezi odvětvově příslušným odborem a odborem investic zejména na rozhodující investice, investice ovlivňující provozní náklady po realizaci akce, akce k realizaci na dobu delší než jeden rok a na akce u kterých bude žádáno o finanční spoluúčast ze státního rozpočtu. IZ zpracovává organizace kraje hospodařící se svěřeným majetkem nebo obchodní společnosti s majetkovou účastí kraje nebo odvětvový odbor po dohodě s příslušným gestorem. IZ je financován žadatelem.
Pro zpracování IZ lze použít jako pomocný materiál Vyhlášku MF č. 11/2010 Sb., o účasti státního rozpočtu na financování programů reprodukce majetku, ve znění pozdějších předpisů. V rámci IZ musí být zpracován propočet nákladů. V propočtu musí být vzaty v úvahu příslušné sazby DPH.

Obsahem IZ musí být:

- a. bilance investičních a neinvestičních potřeb a zdrojů
- b. vyčíslení provozních nákladů na zabezpečení budoucího provozu
- c. harmonogram přípravy a realizace

KOMENTÁŘ:

Propočet nákladů – *předběžně stanovený součet nákladů všech činností v rámci investiční akce včetně přípravných, průzkumných a projektových prací. Nedílnou součástí jsou náklady na autorský dozor, technický dozor investora a případně další odborné dozory.*

Do celkové ceny akce musí být započítány veškeré související náklady tak, aby po realizaci byla akce plně funkční a mohla tak začít plnit svůj účel.

IZ posuzuje příslušný odbor ve spolupráci s odborem investic, informuje příslušný výbor a předá odboru investic do 30. 9. roku předcházejícímu kalendářnímu roku, ve kterém by měla být akce realizována.

Pro akce se žádostí o spolufinancování ze státního rozpočtu je nutné IZ zpracovávat s delším časovým předstihem. Odbor investic předloží IZ k projednání Radě.

3. Po projednání v Radě odbor investic předloží soubor akcí formou tabulky Zastupitelstvu ke schválení v rámci schvalování rozpočtu na příslušný rok.

Věcné, kapacitní, termínové, finanční údaje a ekonomické zhodnocení v EL a IZ jsou po schválení Zastupitelstvem závaznými ukazateli pro realizaci akce. O případnou změnu závazných ukazatelů musí být v průběhu realizace akce požádáno pouze dodatkem, který musí být schválen příslušnými orgány.

Článek 4 Schvalovací a realizační proces

1. Data dle čl. 3. těchto pravidel posoudí Rada kraje a se svým doporučením je předkládá Zastupitelstvu.
2. O výsledku schvalovacího procesu informuje správce Fondu jednotlivé odvětvové odbory KÚ.
3. Odbor investic řídí a kontroluje průběh realizace (věcnou a formální stránku realizace) a je platebním orgánem ve smyslu příkazce operace.

Článek 5 Závěrečné vyhodnocení akce

1. Žadatel zpracuje a předloží odboru investic dokumentaci závěrečného vyhodnocení akce:
 - EL fáze V - zpráva o plnění závazných ukazatelů a podmínek čerpání dotace, stanovených v rozhodnutí řídicího orgánu Fondu, bude zároveň sloužit jako výchozí podklad pro průběžnou veřejnosprávní kontrolu;
 - u stavebních akcí zejména protokoly o předání a převzetí díla, kolaudační souhlas nebo rozhodnutí o uvedení stavby do zkušebního provozu, zápisy o odstranění vad a nedodělků;
 - vyúčtování a finanční vypořádání prostředků Fondu (rekapitulace plateb případně vratka zbývajících finančních prostředků) včetně kopií daňových dokladů.

2. Správce Fondu zabezpečí kontrolu údajů uvedených v dokumentaci závěrečného vyhodnocení. V případě porušení podmínek nařídí sjednání nápravy. V případě dodržení podmínek - závěrečné vyhodnocení ukončí.
3. Při kontrole hospodaření s prostředky Fondu se postupuje ve smyslu zákona č. 320/2001 Sb. o finanční kontrole ve veřejné správě.

Článek 6 **Účinnost „Pravidel čerpání FRR“**

Tato „Pravidla čerpání Fondu rozvoje a reprodukce“ byla schválena usnesením Zastupitelstva Královéhradeckého kraje č. ze dnea ruší „Pravidla čerpání Fondu rozvoje a reprodukce“ účinná k 2. 2. 2006.

Bc. Lubomír Franc
hejtman Královéhradeckého kraje

Ing. Josef Tábořský
1. náměstek hejtmána

Přílohy:

1. Pravidla čerpání Fondu rozvoje a reprodukce Královéhradeckého kraje
2. Vzory: Evidenční list EL - žádost fáze E
Evidenční list EL - vyhodnocení fáze V
Pro odvětví na jmenovité požadavky