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:

1. Zřizovatelem Fondu a řídícím orgánem Fondu je Zastupitelstvo.
2. Správou Fondu dle Statutu FRR je pověřen odbor ekonomický.
* Příkazcem operací v rámci Fondu je: odbor investic
1. 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.
2. 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. zb).***

***(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.***

1. 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.***

1. 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) jepřípravná 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:**

1. bilance investičních a neinvestičních potřeb a zdrojů
2. vyčíslení provozních nákladů na zabezpečení budoucího provozu
3. harmonogram přípravy a realizace

***KOMENTÁŘ:***

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

***Do celkové ceny akce musí být započítány veškeré souvisící 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 řídícího 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 dne ………..a ruší „Pravidla čerpání Fondu rozvoje a reprodukce“ účinná k 2. 2. 2006.

 Bc. Lubomír Franc Ing. Josef Táborský

 hejtman Královéhradeckého kraje 1. náměstek hejtmana

**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