

# ODŮVODNĚNÍ

## k vyhlášce č. 433/2024 Sb.

### B. Zvláštní část

#### K § 1

Ustanovení vychází ze zmocnění obsaženého v § 75 rozpočtových pravidel a stanovuje předmět, který prováděcí předpis upravuje, a subjekty, na které se vztahuje. Jedná se o úpravu vztahů státních příspěvkových organizací ke zřizovateli, vztahů státních příspěvkových organizací k jinému poskytovateli než je jejich zřizovatel podle jiného zákona a vztahů právnických a fyzických osob k poskytovateli. V případě organizačních složek státu se finanční vypořádání týká pouze zůstatku rezervního fondu.

#### K § 2

Písm. a) - Ustanovení definuje, z čeho se finanční vypořádání skládá. Finanční vypořádání se skládá z přehledu o čerpání a použití prostředků, tj. tabulkových příloh finančního vypořádání, vypracování komentáře k odvedeným vratkám a samotné odvedení vratek na účet státního rozpočtu, na příslušný účet státních finančních aktiv a účet Národního fondu. Lhůty pro finanční vypořádání jsou obsaženy v § 8 až 24 vyhlášky o finančním vypořádání s tím, že uvedené datum je nejzazším termínem pro provedení finančního vypořádání. To znamená, že například u projektu může být finanční vypořádání provedeno ihned po jeho skončení, nejpozději však do konce stanovené lhůty.

Písm. b) - Ustanovení definuje, co se rozumí vratkou při finančním vypořádání. Důležité je, aby se do státního rozpočtu, státních finančních aktiv a Národního fondu vrátilo z poskytnutých příspěvků na provoz, dotací a návratných finančních výpomocí to, co příjemce nepoužil nebo nevyčerpal a co musí být z důvodu nepoužití či nečerpání vráceno.

Písm. c) - Přílohy k vyhlášce obsahují vzory pro zpracování tabulek finančního vypořádání. Tabulky slouží jako přehled o čerpání a použití prostředků. Součástí použitých prostředků jsou i prostředky vrácené poskytovateli podle § 14f rozpočtových pravidel. Z pohledu finančního vypořádání byly takové prostředky použity.

Písm. d) – Mezi podklady patří nejen vyplněné tabulky podle vzorů uvedených v přílohách k této vyhlášce, ale i údaje vedené v agendových informačních systémech, které obsahují veškeré údaje potřebné pro zpracování finančního vypořádání.

Písm. e) – Ustanovení upravuje, co se pro potřeby vyhlášky rozumí komentářem. Podrobnější obsah komentáře upravuje § 8 vyhlášky. V § 8 je také uvedeno, kdy se komentář nepředkládá.

Písm. f) – Ustanovení uvádí definici agendového informačního systému pro potřeby vyhlášky. Podle zákona č. 12/2020 Sb., o právu na digitální služby a o změně některých zákonů, ve znění pozdějších předpisů, orgán veřejné moci nevyžaduje údaje vedené v základním registru nebo agendovém informačním systému, které jsou zpřístupněné pro výkon agendy nebo na základě souhlasu uživatele služby.

Písm. g) – Poskytovatele definuje § 14 odst. 2 rozpočtových pravidel. Ministerstvo financí poskytuje dotace z kapitoly Všeobecná pokladní správa (§ 10 odst. 3 rozpočtových pravidel), ze státních finančních aktiv (§ 36 odst. 5 rozpočtových pravidel) a z Národního fondu (§ 37 rozpočtových pravidel).

Písm. h) - Příjemcem dotací a návratných finančních výpomocí je právnická nebo fyzická osoba, např. státní příspěvková organizace, příspěvková organizace zřízená územním samosprávným celkem, která dostává dotaci na základě jiného zákona, dále podnikatelský subjekt, nezisková a podobná organizace, státní fond, vysoká škola, školská právnická osoba, veřejná výzkumná instituce, veřejné neziskové ústavní zdravotnické zařízení, obec, dobrovolný svazek obcí, kraj, Hlavní město Praha atd.

Písm. i) - Zde je oproti stávající vyhlášce upraven pojem „akce v modulu EDS/SMVS“ pro účely vyhlášky. Dne 1. ledna 2022 nabyl účinnosti zákon č. 484/2020 Sb., kterým byla novelizována rozpočtová pravidla. Ode dne nabytí účinnosti tohoto zákona jsou poskytovatelé dotací ze státního rozpočtu povinni vést i jednotlivé dotační neinvestiční akce v rozpočtovém systému programového financování. Programové financování tak bylo doplněno o dotační neinvestiční akce a pro potřeby vyhlášky o finančním vypořádání tedy bylo nutné odlišit prostředky na dotační investiční akce a výdajové investiční akce.

Písm. j) – V tomto ustanovení je definováno, co se pro účely vyhlášky o finančním vypořádání rozumí podporou výzkumu, vývoje a inovací. V případě podpory vědy, výzkumu a inovací nelze vždy mluvit o projektu, proto je dále ve vyhlášce upraveno zvlášť finanční vypořádání projektů a zvlášť finanční vypořádání dotací poskytnutých na mimoprojektovou podporu.

Písm. k) - Definuje, kdy je z hlediska vyhlášky ukončen projekt - projekt je ukončen, když je ukončeno jeho financování. Ukončením financování je z pohledu finančního vypořádání uskutečnění poslední platby poskytovatelem dotace, ať již formou zálohy (předem), ve výši již vynaložených výdajů nebo nákladů příjemcem (následně) nebo kombinací obou forem.

Písm. l) – Ustanovení definuje pro potřeby vyhlášky prostředky pouze z České republiky. Tato definice byla formulována ve snaze zcela odlišit tyto prostředky od prostředků poskytnutých ze státního rozpočtu na spolufinancování výdajů, které jsou nebo mají být kryty příjmy z rozpočtu Evropské unie nebo z prostředků finančních mechanismů. V současné době tomu podle metodického materiálu Identifikace koruny odpovídají zdroje +100000, +1070\*, +1090\*, +1197\* (kromě zdroje +119700, kde jsou soustředěny prostředky státního rozpočtu na realizaci projektu OSS) a +1198\*.

Písm. m) – Toto ustanovení definuje pro potřeby vyhlášky haléřovou vratku. Haléřovou vratku upravuje § 3 odst. 2 vyhlášky.

### **K § 3**

§ 3 upravuje obecné zásady, podle kterých se finanční vypořádání provádí. Zásady jsou pro přehlednost rozděleny do čtyř paragrafů podle věcného zaměření.

Odstavec 1 - Upravuje lhůty pro finanční vypořádání a specifikuje, kdy je tato lhůta dodržena. Zde předkladatel opět vychází ze zkušenosti, která vyplynula při vlastním zpracování finančního vypořádání posledních let. Jedná se o nejednoznačný výklad určení lhůty v případě, že poslední den lhůty připadne na sobotu, neděli nebo svátek, a proto byl tento problém upraven

podle zákona č. 500/2004 Sb., správní řád, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „správní řád“).

Odstavec 2 - V ustanovení je upraveno, že jeden příjemce nevrací haléřovou vratku vztahující se k jednomu příspěvku na provoz, jedné dotaci nebo jedné návratné finanční výpomoci. V případě, že předepsaná výše vratky vztahující se k jednomu příspěvku na provoz, jedné dotaci nebo jedné návratné finanční výpomoci vyjde v haléřích, tedy je nižší než 1 Kč podle § 2 písm. m), příjemce příspěvku na provoz, dotace nebo návratné finanční výpomoci nemá povinnost tuto vratku poslat na účet kraje nebo na účet cizích prostředků zřizovatele/poskytovatele a poskytovatel tedy příjemce nevyzývá k vrácení haléřové vratky.

Vracení částek nižších než 1 Kč je administrativně náročné a pro státní rozpočet představuje vyšší výdaje než příjmy. Pro banky je to nestandardní operace, za kterou si účtují neúměrně vysoké poplatky (i ve výši 60 Kč). Například jeden z krajů při zpracování finančního vypořádání uvedl, že necelých 82 % vratek bylo v hodnotě od 0,01 do 0,99 Kč. Pokud příjemce haléřovou vratku vrátí na účet kraje nebo na účet cizích prostředků zřizovatele/poskytovatele, kraj ani zřizovatel/poskytovatel ji nevrací zpět příjemci, ale zahrne ji do celkové vratky.

Pokud jde o tabulky, příjemce v tabulkách tuto částku uvede, ale samotnou haléřovou vratku poskytovateli nevrátí. Poskytovatel/Zřizovatel a kraj do souhrnu haléřovou vratku od příjemce zahrnou. U poskytovatele/zřizovatele a u kraje tak vznikne rozdíl mezi předepsanou výší vratky a skutečně odvedenou vratkou a v komentáři pak uvedou informaci o tomto rozdílu.

Odstavec 3 - Příjemce finančně vypořádává se svým zřizovatelem, s poskytovatelem nebo s krajem. Cílem je dodržet tok příspěvku na provoz/dotace/návratné finanční výpomoci i při jejich finančním vypořádání. Dále je v tomto ustanovení upraveno, že příjemce poskytne součinnost k odstranění nedostatků ve finančním vypořádání ve lhůtě, kterou mu určí zřizovatel/poskytovatel nebo kraj, (přičemž tato lhůta může být krátká vzhledem k tomu, že povinnost již měla být splněna). K odstranění nedostatků musí dojít v rámci lhůt stanovených vyhláškou pro úroveň, která nedostatky ve finančním vypořádání zjistila.

Touto úpravou dáváme všem zúčastněným prostor k nápravě před použitím § 14f rozpočtových pravidel. V případě, že již není možné na úrovni, která nedostatky ve finančním vypořádání zjistila, stihnout vlastní lhůtu finančního vypořádání, musí následně zřizovatel/poskytovatel učinit zákonné kroky k nápravě, tj. postupovat podle § 14f rozpočtových pravidel. Poskytovatel finanční úřad informuje, že vydal výzvu podle § 14f rozpočtových pravidel a dále o tom, jak bylo na výzvu reagováno.

Odstavec 4 - Vzhledem k potřebě zpracovat určité odlišnosti jak z hlediska subjektů, kterých se finanční vypořádání týká, tak i z hlediska vybraných účelů, na které jsou dotace nebo návratné finanční výpomoci poskytnuty, je tento odstavec členěn podle toho, z jakých prostředků je dotace nebo návratná finanční výpomoc poskytována. Platí, že prostředky poskytnuté pouze ze zdrojů České republiky, které nejsou poskytnuty na akce EDS/SMVS nebo na projektovou podporu výzkumu, vývoje a inovací podle zákona upravujícího podporu výzkumu, experimentálního vývoje a inovací z veřejných prostředků, jsou finančně vypořádány ročně. Takové prostředky mohou být označeny jako akce ZED (v rámci finančního vypořádání není požadováno členění na programy a akce ZED; v tabulkách tedy není povinné uvádět identifikátor ZED). Dotace na akce EDS/SMVS, projekty výzkumu, vývoje a inovací podle zákona upravujícího podporu výzkumu, experimentálního vývoje a inovací z veřejných

prostředků a projekty spolufinancované z rozpočtu Evropské unie a z prostředků finančních mechanismů jsou finančně vypořádány až po ukončení projektu. Součástí takových prostředků mohou být rovněž prostředky označené jako akce ZED (i zde platí výše uvedené pro akce ZED).

Dotace poskytnuté pouze z prostředků České republiky na mimoprojektovou podporu výzkumu, vývoje a inovací podle zákona upravujícího podporu výzkumu, experimentálního vývoje a inovací se vypořádávají podle § 3 odst. 4 písm. a) vyhlášky, avšak na části B tabulek.

Výjimkou jsou dotace v režimu vyjmutí a dotace na řešení škod po živelních pohromách financované z prostředků poskytnutých pouze z České republiky. Jejich finanční vypořádání je upraveno v § 4 vyhlášky.

S ohledem na změnu metodiky a na možnost využít podíl státního rozpočtu na dofinancování u přezávazkovaných projektů (včetně podílu státního rozpočtu v rámci profilujících nároků z nespotřebovaných výdajů) bude finanční vypořádání projektů v režimu přezávazkování provedeno po ukončení projektu, tj. od začátku trvání projektu za projekt jako celek, a to v souladu s § 3 odst. 4 písm. b) vyhlášky o finančním vypořádání. Nadále se jedná o projekt EU s označením příslušného nástroje.

Odstavec 5 - Jedná se o zviditelnění paušálních výdajů ve snaze předejít výkladovým nejasnostem. Paušální výdaje tedy budou součástí skutečně použitých prostředků z dotace.

Odstavec 6 - Pokud příjemce návratné finanční výpomoci část poskytnuté finanční výpomoci nevyčerpá a vrátí ji v témže roce, ve kterém mu byla návratná finanční výpomoc poskytnuta, poskytovateli formou vratky, musí být u poskytovatele o provedenou vratku poníženo čerpání této návratné finanční výpomoci a o výši vratky ponížena poslední splátka podle splátkového kalendáře. Pokud bude výše vratky vyšší, než kolik činí poslední splátka, poníží se předposlední splátka až do výše vratky. U návratné finanční výpomoci tedy finančnímu vypořádání podléhá pouze její nespotřebovaná část k 31. prosinci roku, v němž byla poskytnuta.

Odstavec 7 – Podklady pro finanční vypořádání jsou předkládány v elektronické podobě. Tabulky jsou předávány ve formátu MS Excel, komentář ve formátu MS Word nebo PDF.

## **K § 4**

Paragraf 4 upravuje zásady pro výjimky, tj. pro případy, kdy nelze postupovat podle ustanovení paragrafu 3.

Odstavec 1 - Upravuje zásadu pro finanční vypořádání projektů v režimu vyjmutí ze spolufinancování. Projekty spolufinancované z rozpočtu Evropské unie se vypořádají za všechny roky od začátku projektu k poslednímu dni předcházejícího roku, ve kterém došlo k vyjmutí za celou dobu projektu (podle metodického materiálu Identifikace koruny jde o zdroje +1\*/+5\* + nástroj). Projekt, jehož pokračování bude od roku, v němž došlo k vyjmutí, financováno z prostředků poskytnutých pouze z České republiky, se bude vypořádávat ročně. V současné době tomu podle metodického materiálu Identifikace koruny odpovídá zdroj +100000.

V případě tedy, že dojde u projektu EU k vyjmutí, tento projekt přestává být v tom okamžiku projektem EU. Pokud projekt pokračuje, jeho další financování je řešeno pouze z prostředků České republiky a projekt je nadále vypořádáván každý rok jako jiné prostředky pouze z České republiky. Za rok, kdy došlo k vyjmutí projektu, je takový projekt vypořádán ve dvou částech

– 1. projekt EU (za celou dobu trvání projektu EU do dne jeho vyjmutí, a to za rok, kdy k vyjmutí došlo), 2. pokračující český projekt. A pak za každý další rok jeho trvání.

Ve stávající vyhlášce se tato úprava vztahuje i na projekty v režimu přezávazkování. S ohledem na změnu metodiky a na možnost využít podíl státního rozpočtu na dofinancování u přezávazkovaných projektů (včetně SR podílu v rámci profilujících nároků z nespotřebovaných výdajů) bude finanční vypořádání projektů v režimu přezávazkování provedeno po ukončení projektu, tj. od začátku trvání projektu za projekt jako celek, a to v souladu s § 3 odst. 4 písm. b) vyhlášky. Nadále se jedná o projekt EU s označením příslušného nástroje (podle metodického materiálu Identifikace koruny jde o zdroje +1\* + nástroj).

Odstavec 2 - Jedná se o dotace na řešení škod po živelních pohromách poskytovaných pouze z prostředků České republiky a jako takové by měly být vypořádány ročně, ale je zde výjimka - pokud zákon o státním rozpočtu na daný rok umožňuje použití takových prostředků, které nebyly vyčerpány v předchozích letech, i v roce následujícím, vypořádá se taková dotace po jejím vyčerpání nebo po ukončení možnosti jejího použití.

Odstavec 3 - V tomto ustanovení je upraveno finanční vypořádání zůstatku prostředků, které byly do rezervního fondu organizační složky státu převedeny podle § 48 odst. 6 rozpočtových pravidel. Jde o zůstatek prostředků rezervního fondu, které do něj byly převedeny za porušení rozpočtové kázně danou organizační složkou státu a které dále nemohou být použity, protože programy nebo projekty již skončily.

Odstavec 4 - Zde je upraveno vyjmutí z povinnosti vypořádávat dotace poskytnuté způsobem ex post (následně). Uvedené vychází z § 14 odst. 9 rozpočtových pravidel. Součástí takové dotace mohou být i paušální výdaje podle § 14 odst. 6 rozpočtových pravidel. Paušální výdaje mohou de facto tvořit i 100 % takové dotace. Důležitý je v tomto případě způsob poskytnutí dotace. Zároveň je v tomto ustanovení upraveno, že v případě, kdy je dotace částečně poskytnuta formou ex ante (předem) a částečně poskytnuta formou ex post (následně), vypořádá se celá dotace včetně části poskytnuté ex post.

V případě, že by příjemce chtěl v rámci finančního vypořádání vrátit část nespotřebovaných prostředků z dotace poskytnuté formou ex post v návaznosti na § 2 písm. a) vyhlášky, provede standardní finanční vypořádání ve lhůtě dané vyhláškou. Jedná-li se o dotaci poskytnutou pouze z prostředků České republiky (vyjma dotací na akce EDS/SMVS a na podporu výzkumu, vývoje a inovací), nebudou již údaje o této dotaci součástí tabulky podle přílohy č. 11.

Pokud je dotovaný projekt (jedná se o projekt spolufinancovaný z rozpočtu Evropské unie nebo z prostředků finančních mechanismů) uskutečňován v průběhu několika období a po skončení příslušného sledovaného období (etapy) provede poskytovatel dotace ze státního rozpočtu kontrolu toho, zda byly splněny podmínky vztahující se k tomuto období a následně poskytovatel dotace příjemci pošle platbu části dotace vztahující se k příslušnému sledovanému období (tj. poskytovatel posílá platby po etapách v rámci jedné dotace), jde v příslušné části projektu o dotaci ex post. V případě, že je tímto způsobem financovaný celý projekt, dotace se považuje za finančně vypořádanou podle tohoto ustanovení.

Z hlediska pravidel pro finanční vypořádání pak není rozhodující, zda jsou z dotace hrazeny výdaje vykazované formou některé ze zjednodušených metod vykazování či nikoliv.

Odstavec 5 – V rámci tohoto ustanovení je též upraveno vyjmutí z povinnosti finančně vypořádat. Tentokrát se jedná o dotaci, která byla poskytnuta příjemci na základě kontroly

a schválení předložených dokladů poskytovatelem dotace. Ustanovení popisuje formu poskytování dotace na pomezí mezi ex post a ex ante dotací, kterou lze z pohledu řádného finančního řízení poskytovatele a výhodnosti pro příjemce považovat za nejpříhodnější. Návrh vychází z praxe a představuje snahu předkladatele vyjít vstříc poskytovatelům a příjemcům tohoto typu dotací. Zároveň je v tomto ustanovení upraveno, že v případě, kdy je dotace částečně poskytnuta na základě dokladů předložených příjemcem a částečně jiným způsobem, vypořádá se celá dotace.

Formu, jakou musí předkládané doklady mít, stanoví poskytovatel. Dokladem se rozumí dokument stanovený poskytovatelem, na základě kterého poskytovatel proplatí peněžní prostředky doložené příjemcem. Předkladatel zde dává poskytovateli možnost stanovit, jaké doklady je nutné předložit, aby byla dotace považována za finančně vypořádanou. Pokud poskytovatel takové doklady nestanoví, dotace bude považována za dotaci ex ante a bude finančně vypořádána.

Pokud je dotovaný projekt (jedná se o projekt spolufinancovaný z rozpočtu Evropské unie nebo z prostředků finančních mechanismů) uskutečňován v průběhu několika období, platí obdobně odůvodnění v odstavci 4.

## **K § 5**

Odstavec 1 – Toto ustanovení upravuje zásady pro zpracování tabulkových podkladů k finančnímu vypořádání podle vzorů v přílohách č. 1 až 4. Zpracování tabulkových podkladů podle vzorů v lichých přílohách se liší od zpracování tabulkových podkladů podle vzorů v sudých přílohách. Každá z příloh navíc obsahuje část A a část B. V rámci tohoto ustanovení je tedy definováno, jaké údaje by měly zpracované tabulky a jejich části obsahovat.

Odstavec 2 - Toto ustanovení upravuje zásady pro zpracování tabulkových podkladů k finančnímu vypořádání podle vzorů v přílohách č. 5 a 6. Pro zpracování těchto tabulek platí to, co je uvedeno v odstavci 1. V souladu s § 19 odst. 2 rozpočtových pravidel jsou prostřednictvím kraje poskytovány dotační neinvestiční akce. Dotační investiční akce jsou poskytovány obcím přímo, jejich vypořádání tedy probíhá prostřednictvím tabulek podle příloh č. 3 a 4.

Odstavec 3 – V souhrnech předkládaných poskytovateli jsou příjemci rozděleni do skupin, které vycházejí z rozpočtové skladby a zhruba tedy odpovídají podseskupení položek. Pod písmenem f je skupina příjemců „státní příspěvkové organizace pro jiné vztahy než v písmenu a) a podobné organizace“. Mezi podobné organizace lze v rámci této skupiny zařadit veřejné vysoké školy, školské právnické osoby, veřejné výzkumné instituce nebo veřejné kulturní instituce. Skupina „ostatní příjemci“ nevychází z rozpočtové skladby a je určena pro všechny nezařaditelné příjemce do definovaných skupin. Snahou předkladatele je v případě zařazení této skupiny předejít nutnosti novelizace při případných změnách rozpočtové skladby a v neposlední řadě snaha o to, aby byl každý příjemce jasně definován. Tyto tabulkové podklady jsou tedy zpracovávány v detailu podle uvedených skupin příjemců.

Odstavec 4 – Ustanovení navazuje na předchozí a upravuje povinnost vložit součet za každou skupinu příjemců.

Odstavec 5 – Takové prostředky jsou součástí předepsané výše vratky. V rámci tabulky zpracované podle přílohy č. 10, která obsahuje rekapitulaci vratek, se uvedené projeví

záporným rozdílem mezi předepsanou výší vratky a skutečně odvedenou vratkou. Tento rozdíl je pak řádně odůvodněn v komentáři.

Odstavec 6 - Každá poskytnutá dotace nebo návratná finanční výpomoc ze státního rozpočtu, státních finančních aktiv nebo Národního fondu je v celé své výši identifikována pomocí rozpočtové skladby a je vykázána v rozpočtovém systému. Přehledy o čerpání prostředků by měly být porovnány s výdaji (konkrétně se skutečností) v rozpočtovém systému, aby nedocházelo k tomu, že příslušné vydané prostředky nejsou do finančního vypořádání zahrnuty. Případné rozdíly musí správce kapitoly řádně popsat v komentáři.

## **K § 6**

V rámci paragrafu 6 jsou upraveny zásady pro zpracování tabulek podle vzorů v přílohách k této vyhlášce tak, aby byl zachován jednotný postup.

Odstavec 1 - Úprava v tomto ustanovení svým obsahem navazuje na formát dat skutečnosti v rozpočtovém systému.

Odstavec 2 - Předkladatel v rámci finančního vypořádání nepožaduje rozdělení vratek na provozní a kapitálové. Poskytovateli však dává možnost, aby si tabulky v takovémto členění pro své potřeby vyžádal.

Odstavec 3 - Toto ustanovení vychází ze zkušenosti, která vyplynula při vlastním zpracování finančního vypořádání posledních let, kdy vznikaly výkladové rozdíly v nutnosti předávat i prázdné tabulky. Příjemce a poskytovatel příspěvku na provoz, dotace a návratné finanční výpomoci a kraj nepředkládají při finančním vypořádání prázdné tabulky.

Odstavec 4 - Obsah tohoto ustanovení vychází ze zákona č. 12/2020 Sb., o právu na digitální služby a o změně některých zákonů, ve znění pozdějších předpisů. § 7 odst. 1 tohoto zákona stanoví, že orgán veřejné moci nevyžaduje údaje vedené v základním registru nebo agendovém informačním systému, které jsou zpřístupněné pro výkon agendy nebo na základě souhlasu uživatele služby. Pokud jsou údaje předávané při finančním vypořádání vedené v agendovém informačním systému a poskytovateli jsou zpřístupněné, příjemce neuvádí v tabulkách podle příloh k vyhlášce o finančním vypořádání údaje o příspěvku na provoz, dotaci nebo návratné finanční výpomoci v rámci finančního vypořádání. Poskytovatel má povinnost o této skutečnosti informovat příjemce dotace a kraj, jehož prostřednictvím byla dotace příjemci poskytnuta, pokud se ho to týká. Poskytovatel má dále povinnost předat kraji podklady za jednotlivé příjemce pro provedení kontroly vratek, pokud kraj nemá přístup do agendového informačního systému.

Uvede-li příjemce, případně kraj, jehož prostřednictvím byla dotace poskytnuta, v tabulkách finančního vypořádání údaje o příspěvku na provoz, dotaci nebo návratné finanční výpomoci, o kterých byl příjemce poskytovatelem informován, že se v tabulkách neuvádějí, poskytovatel na takto předložené údaje nebere zřetel. V případě nesouladu údajů uvedených v předložených tabulkách s údaji vedenými v informačních systémech se považují za správné údaje vedené v informačních systémech. Poskytovatel tedy nemá důvod vrátet příjemci nebo kraji tabulky k opravě.

## **K § 7**

Odstavec 1 – Správce kapitoly vypracuje rekapitulaci vratek podle přílohy č. 10 k vyhlášce. Rekapitulace vratek slouží k porovnání předepsaných výší vratek se skutečně odvedenými prostředky na příjmový účet, na účty státních finančních aktiv nebo na účet Národního fondu. Z uvedeného porovnání mohou vyplynout rozdíly, které je potřeba řádně okomentovat v komentáři podle § 8.

Odstavec 2 - Správce kapitoly vypracuje rekapitulaci dotací poskytnutých následně nebo na základě předložených dokladů pouze z prostředků České republiky podle přílohy č. 11 k vyhlášce. Součástí této rekapitulace nejsou dotace poskytnuté následně jen částečně nebo dotace poskytnuté na základě předložených dokladů jen částečně; takové dotace se podle § 4 odst. 4 a 5 vyhlášky vypořádávají jako celek a jsou již zahrnuty v příslušných tabulkách. V případě, že příjemce dotace poskytnuté následně nebo na základě předložených dokladů, provede na základě vlastního rozhodnutí řádné finanční vypořádání, nebude již taková dotace součástí této rekapitulace. Příjemce v takovém případě předloží poskytovateli dotace odpovídající tabulku a odešle vratku ve lhůtě dané vyhláškou o finančním vypořádání.

Odstavec 3 – Toto ustanovení se vztahuje k příloze č. 12 k vyhlášce o finančním vypořádání, která obsahuje komplexní přehled pokynů ke zpracování tabulkových podkladů pro finanční vypořádání. Pokyny jsou přehledně uspořádány v samostatné příloze. Pokyny zachovávají stejný popis u stejně vyplňovaných údajů v různých přílohách.

Odstavec 4 – Obsahem přílohy č. 13 je informace o platných účtech ministerstva pro odvod vratek. V případě příjmového účtu jsou uvedeny ještě variabilní symboly pro rozlišení vratek od územně samosprávných celků a od ústředních orgánů (správců kapitol). Paragrafové znění návrhu vyhlášky obsahuje slovní označení příslušných účtů ministerstva s odkazem na přílohu č. 13. V případě změny některého z uvedených účtů tak dojde pouze ke změně přílohy č. 13.

Na příjmový účet jsou zasílány i vratky dotací a návratných finančních výpomocí poskytnutých z kapitoly Všeobecná pokladní správa.

Odstavec 5 – Příloha č. 14 nabízí přehled lhůt finančního vypořádání a podle názoru předkladatele přispěje ke zvýšení uživatelského komfortu při zpracování finančního vypořádání na jednotlivých úrovních. Lhůty a odkazy na příslušné přílohy vyhlášky jsou zpracovány přímo v paragrafovém znění vyhlášky ve zcela jednoznačné a srozumitelné podobě, přesto byl zpracován přehled termínů v příloze č. 14 ve snaze ještě více zjednodušit orientaci jednotlivých subjektů při zpracování finančního vypořádání. Přehled termínů v příloze č. 14 tedy slouží jednotlivým subjektům finančního vypořádání jako pomůcka.

## **K § 8**

Komentář požaduje informace související s odvody vratek při finančním vypořádání. Primárně jde o okomentování rozdílu mezi předepsanou výší vratky a skutečně odvedenou vratkou na příslušný účet v rámci finančního vypořádání. Dále je v rámci komentáře požadováno vyčíslení a popis vratek, které byly odvedeny v souvislosti s vratkou na účty ministerstva nad rámec finančního vypořádání roku, za nějž se provádí finanční vypořádání. Takové vratky nejsou součástí tabulek uvedených v přílohách k vyhlášce, proto je nutné je v komentáři vyčíslit a identifikovat. Komentář by měl dále obsahovat vyčíslení haléřových vratek, které nepodléhají povinnosti vrácení.



Místo rozsáhlého komentáře požaduje předkladatel pouze stručný komentář k rozdílům mezi předepsanou výší vratky a skutečně odvedenou vratkou při finančním vypořádání a přehledné tabulky rekapitulací, jejichž vzory jsou součástí příloh k vyhlášce o finančním vypořádání.

Pokud neexistuje rozdíl mezi předepsanou výší vratky a skutečně odvedenou vratkou na odpovídající účty, komentář se nepředkládá.

## **K § 9**

Návrh vyhlášky sleduje z hlediska struktury postup a lhůty pro finanční vypořádání chronologicky od konečného příjemce, kterým je státní příspěvková organizace po zřizovatele, který po věcné i formální kontrole předloženého finančního vypořádání včetně kontroly případných vratek od zřízených státních příspěvkových organizací vypracuje souhrn za všechny zřízené státních příspěvkové organizace, okomentuje případné rozdíly mezi předepsanou výší vratky a skutečně odvedenou vratkou a podklady pro finanční vypořádání předloží ministerstvu současně s odvodem vratek na příjmový účet.

## **K § 10 až 12**

Návrh vyhlášky sleduje z hlediska struktury postup a lhůty pro finanční vypořádání chronologicky od konečného příjemce, kterým je např. státní příspěvková organizace, pokud jí byla poskytnuta dotace přímo poskytovatelem jiným, než je její zřizovatel, a to pouze na základě jiného zákona. Dalšími subjekty v roli konečného příjemce jsou podnikatelské subjekty nebo subjekty spadající do kategorií neziskové a podobné organizace, veřejné rozpočty ústřední úrovně, veřejné rozpočty územní úrovně včetně dobrovolných svazků obcí, příspěvkové a jiné organizace, dále obyvatelstvo a ostatní příjemci. V případě kategorie příspěvkových a jiných organizací jde např. o příspěvkovou organizaci zřízenou územně samosprávným celkem, které byla poskytnuta dotace přímo jiným poskytovatelem, než je její zřizovatel, a to na základě jiného zákona. V jiných případech se na příspěvkové organizace zřízené územně samosprávným celkem tato vyhláška nevztahuje. Obecně příspěvkové organizace zřízené obcí, krajem a dobrovolným svazkem obcí vypořádávají prostřednictvím svého zřizovatele.

Výše definovaným příjemcům byly dotace a návratné finanční výpomoci poskytnuty přímo z jednotlivých kapitol státního rozpočtu kromě kapitol Všeobecná pokladní správa a Operace státních finančních aktiv. Finanční vypořádání s kapitolou Všeobecná pokladní správa a se státními finančními aktivy je vyčleněno do samostatných paragrafů z toho důvodu, že poskytovatelem je přímo ministerstvo. Z toho vyplývá i odlišný postup při zpracování finančního vypořádání.

Příjemce předloží podklady pro finanční vypořádání poskytovateli a podle toho, zda je poskytovatel současně správcem kapitoly nebo nikoliv (poskytovatel, který není současně správcem kapitoly), popisuje postup další cestu pro řádné finanční vypořádání až ke správci kapitoly, který po věcné i formální kontrole předložených podkladů pro finanční vypořádání od příjemců vypracuje souhrn za všechny příjemce, okomentuje případné rozdíly mezi předepsanou výší vratky a skutečně odvedenou vratkou a podklady pro finanční vypořádání předloží ministerstvu. Zároveň ve lhůtě stanovené vyhláškou provede odvod vratek na příjmový účet. V případě státních příspěvkových organizací je navržena povinnost předkládat svému zřizovateli k informaci kopii podkladů předávaných poskytovateli dotace.

## **K § 13 až 16**

Návrh vyhlášky sleduje z hlediska struktury postup a lhůty pro finanční vypořádání chronologicky od konečného příjemce až po předání podkladů ministerstvu. S ohledem na uvedené je tedy nutné popsat postup, kdy koneční příjemci obdrží poskytované prostředky prostřednictvím kraje. Kraj tuto činnost vykonává v rámci přenesené působnosti. Konečným příjemcem je obec, poskytovatelem dotací nebo návratných finančních výpomocí jsou jednotlivé kapitoly státního rozpočtu kromě kapitol Všeobecná pokladní správa a Operace státních finančních aktiv (ze stejného důvodu, který je uveden v odůvodnění pro § 10 až 12).

Příjemce (obec) předloží podklady pro finanční vypořádání kraji, v jehož správním obvodu se nachází a jehož prostřednictvím prostředky státního rozpočtu obdržel. Kraj provede úkony předepsané vyhláškou a v určené lhůtě předloží podklady finančního vypořádání poskytovateli. Zde je třeba rozlišit, zda je poskytovatel současně správcem kapitoly nebo nikoliv (poskytovatel, který není správcem kapitoly). Podklady postupují ke správci kapitoly, který vypracuje souhrn za všechny příjemce, případně připojí komentář, vše předá v určené lhůtě ministerstvu a zároveň ve lhůtě stanovené vyhláškou odvede na příjmový účet vratky.

S ohledem na § 19 odst. 2 rozpočtových pravidel jsou součástí finančního vypořádání dotace na dotační neinvestiční akce (vedené jak v RIS ZED, tak v EDS). Dotace na dotační investiční akce nejsou v souladu s výše citovaným ustanovením rozpočtových pravidel poskytovány prostřednictvím kraje.

## **K § 17**

V ustanovení § 17 se jedná o právní úpravu situace, kdy jsou dotace a návratné finanční výpomoci poskytnuty příjemcům přímo z kapitoly Všeobecná pokladní správa nebo ze státních finančních aktiv. Příjemce předloží podklady o čerpání a použití poskytnutých prostředků přímo ministerstvu jako poskytovateli dotace nebo návratné finanční výpomoci a případné vratky převede na příjmový účet v případě vratek dotací nebo návratných finančních výpomocí poskytnutých z kapitoly Všeobecná pokladní správa nebo na příslušný účet státních finančních aktiv.

## **K § 18**

Příjemce, který obdržel dotaci nebo návratnou finanční výpomoc z kapitoly Všeobecná pokladní správa prostřednictvím kraje, předloží přehled o čerpání a použití poskytnutých prostředků kraji a kraj ministerstvu jako poskytovateli dotace nebo návratné finanční výpomoci. Kraj současně převede ze svého účtu případné vratky na příjmový účet.

## **K § 19**

V rámci postupu pro finanční vypořádání s Národním fondem je postup zformulován tak, aby bylo možné dodržet strukturu vyhlášky, tj. aby bylo možné popsat cestu od příjemce až po ministerstvo, které je v tomto případě poskytovatelem dotace.

Příjemce dotace nebo návratné finanční výpomoci předloží přehled o čerpání a použití poskytnutých prostředků poskytovateli, tedy ministerstvu, a zároveň provede odvod vratek na účet Národního fondu v rámci vyhláškou stanovené lhůty.

## **K § 20 až 23**

Postup pro finanční vypořádání dotací poskytnutých na řešení škod po živelních pohromách je upraven zvláště pro příjemce, který obdržel dotaci prostřednictvím kraje, a zvláště pro hlavní město Prahu. Příjemcem dotace může být také sám kraj. Dále je již upraven společný postup ve vztahu k poskytovateli a ministerstvu.

Ustanovení se týká dotací na řešení škod po živelních pohromách, které byly poskytnuty v minulých letech a kterým byl zákonem o státním rozpočtu na příslušný rok udělen souhlas s použitím i v roce, na který se zákon o státním rozpočtu vztahuje.

V případě těchto dotací na řešení škod po živelních pohromách se jedná o prostředky, které nejsou spolufinancovány z rozpočtu Evropské unie a z prostředků finančních mechanismů.

## **K § 24**

Vyhláška v tomto ustanovení vychází z § 48 odst. 6 rozpočtových pravidel a upravuje finanční vypořádání prostředků rezervního fondu organizační složky státu, které má organizační složka státu povinnost vrátit nejpozději ve lhůtách finančního vypořádání podle výše uvedeného ustanovení. Dále byl postup upraven tak, aby odpovídal celkové koncepci vyhlášky. Organizační složka státu předloží zřizovateli nebo správci kapitoly podklady finančního vypořádání prostředků, které má z rezervního fondu povinnost vrátit. Zřizovatel nebo správce kapitoly po věcné a formální kontrole předložených podkladů vypracuje souhrn za podřízené organizační složky včetně prostředků, které má sám zřizovatel nebo správce kapitoly jako organizační složka státu povinnost vrátit ze svého rezervního fondu. Takto definované podklady předloží ministerstvu a zároveň provede odvod vratek na příjmový účet do konce vyhláškou stanovené lhůty.

## **K § 25**

Postup pro ministerstvo jako poskytovatele dotací z kapitoly Všeobecná pokladní správa, ze státních finančních aktiv a z Národního fondu věcně a z hlediska daných lhůt odpovídá celkové struktuře vyhlášky.

## **K § 26**

Rovněž postup ministerstva jako správce státního rozpočtu odpovídá celkové struktuře vyhlášky.

## **K § 27**

Přestože je v rozhodnutí o poskytnutí dotace uveden odkaz na stávající vyhlášku, víceleté dotace, které budou vypořádány po nabytí účinnosti nové vyhlášky, se budou automaticky řídit novou vyhláškou. Změny rozhodnutí není třeba provádět.

Tabulky předložené do data nabytí účinnosti nové vyhlášky v rámci finančního vypořádání za rok 2024 podle vzorů ke stávající vyhlášce zůstávají platné pro zpracování finančního vypořádání za rok 2024 i po nabytí účinnosti nové vyhlášky.

## **K § 28**

Tímto ustanovením je navrženo zrušení stávající vyhlášky č. 367/2015 Sb., o zásadách a lhůtách finančního vypořádání vztahů se státním rozpočtem, státními finančními aktivy

a Národním fondem (vyhláška o finančním vypořádání), a zrušení vyhlášky č. 435/2017 Sb., která vyhlášku č. 367/2015 Sb. novelizovala.

## **K § 29**

Ministerstvo navrhuje účinnost nové vyhlášky od 1. ledna 2025 s tím, že se podle této vyhlášky bude poprvé postupovat při finančním vypořádání za rok 2024. Tento termín byl stanoven s ohledem na celý proces přípravy vyhlášky a s ohledem na to, že navrhovaná právní úprava nerozšiřuje ani nezužuje počet dotčených subjektů, ani nezakládá oproti platné právní úpravě nové povinnosti pro subjekty, které se mají řídit vyhláškou o finančním vypořádání. Dále nejsou identifikovány žádné zvýšené výdaje státního rozpočtu spojené s novou vyhláškou.

## K přílohám

Přílohy, tak jak jsou koncipovány, z velké části obsahují vzory, podle kterých jednotlivé subjekty finančního vypořádání zpracují tabulkové podklady pro finanční vypořádání. Jde o vzory pro finanční vypořádání:

- a) vztahů státních příspěvkových organizací (příloha č. 1 a 2),
- b) dotací a návratných finančních výpomocí poskytnutých příjemcům přímo ze státního rozpočtu nebo státních finančních aktiv (příloha č. 3 a 4),
- c) dotací a návratných finančních výpomocí poskytnutých příjemcům prostřednictvím kraje ze státního rozpočtu (příloha č. 5 a 6),
- d) dotací poskytnutých z Národního fondu (příloha č. 7),
- e) dotací poskytnutých příjemcům na řešení škod po živelních pohromách ze státního rozpočtu (příloha č. 8),
- f) prostředků rezervního fondu organizačních složek státu (příloha č. 9).
- g) rekapitulace vratek (příloha č. 10),
- h) rekapitulace dotací poskytnutých podle § 4 odst. 4 a 5 pouze z prostředků České republiky (příloha č. 11).

Příloha č. 12 obsahuje pokyny ke zpracování finančního vypořádání podle vzorů v přílohách č. 1 až 11 a příloha č. 13 informuje o platných účtech ministerstva pro odvod vratek. V příloze č. 14 byly přehledně zpracovány lhůty pro finanční vypořádání pro jednotlivé subjekty s odkazem na odpovídající přílohy.

Podklady pro finanční vypořádání ve formě tabulek zahrnují dotace a návratné finanční výpomoci jak provozní, tak kapitálové s tím, že z pohledu finančního vypořádání nejsou tyto dotace a návratné finanční výpomoci vykazovány odděleně. § 6 odst. 2 vyhlášky dává poskytovateli možnost, aby si tabulky v takovémto členění pro své potřeby vyžádal.

Finanční vypořádání dotací a návratných finančních výpomocí poskytnutých ze státního rozpočtu, státních finančních aktiv nebo Národního fondu je podle vzorů tabulek příjemcem zpracováno ve větším detailu, než jaký je požadován ministerstvem od poskytovatele dotace/správce kapitoly.

Pokud jde o výdaje podle § 12, § 13 a § 54 odst. 1 písm. b) rozpočtových pravidel, akce EDS/SMVS jsou v rámci relevantních příloh určených pro příjemce (č. 1, 3, 5 a 6 část B) v odpovídajícím sloupci identifikovány pomocí čísla akce. V případě akcí ZED v rámci finančního vypořádání není požadováno členění na programy a akce ZED, což znamená, že v tabulkových přílohách k této vyhlášce není povinné uvádět identifikátor ZED.

K další identifikaci dotace a návratné finanční výpomoci slouží účelový znak v případě dotací nebo návratných finančních výpomocí poskytnutých územně samosprávným celkům a číslo jednací v případě dotací a návratných finančních výpomocí poskytnutých z kapitoly Všeobecná pokladní správa nebo ze státních finančních aktiv.

Pro tabulky č. 1 až 4 platí, že tabulku s lichým číslem vyplňuje příjemce příspěvku na provoz, dotace nebo návratné finanční výpomoci, na tabulce se sudým číslem vypracuje poskytovatel, přičemž nezáleží na tom, je-li současně správcem kapitoly nebo ne, souhrn za jednotlivé příjemce.

Pro tabulky č. 5 až 6 platí, že tabulku s lichým číslem vyplňuje příjemce dotace nebo návratné finanční výpomoci, na tabulce se sudým číslem vypracuje poskytovatel nebo kraj, prostřednictvím kterého byla dotace nebo návratná finanční výpomoc poskytnuta, souhrn za jednotlivé příjemce.

Pro výše uvedené tabulky dále platí, že tabulky označené písmenem A jsou určeny pro finanční vypořádání příspěvků na provoz, dotací a návratných finančních výpomocí s výjimkou dotací na akce EDS/SMVS, na podporu výzkumu, vývoje a inovací a na projekty spolufinancované z rozpočtu Evropské unie a z prostředků finančních mechanismů, tj. pro příspěvky na provoz, dotace a návratné finanční výpomoci poskytnuté pouze z prostředků České republiky. V současné době tomu podle metodického materiálu Identifikace koruny odpovídají zdroje +100000, +1070\*, +1090\*, +1197\* (kromě zdroje +119700, kde jsou soustředěny prostředky státního rozpočtu na realizaci projektu OSS) a +1198\*. Tabulky označené písmenem B jsou určeny pro finanční vypořádání dotací na akce EDS/SMVS, na podporu výzkumu, vývoje a inovací a na projekty spolufinancované z rozpočtu Evropské unie a z prostředků finančních mechanismů, tj. pro finanční vypořádání dotací poskytnutých z prostředků České republiky na spolufinancování a dotací ze státního rozpočtu na předfinancování projektů spolufinancovaných z rozpočtu Evropské unie a z prostředků finančních mechanismů.

Přílohy též obsahují vzory tabulek s rekapitulací vratek (příloha č. 10) a rekapitulací dotací poskytnutých podle § 4 odst. 4 a 5 pouze z prostředků České republiky (příloha č. 11). Obě tabulky rekapitulací vypracuje správce kapitoly.

Příloha č. 12 obsahuje pokyny ke zpracování jednotlivých tabulek jako podkladů pro finanční vypořádání. V příloze jsou upraveny pokyny pro zpracování tabulek podle vzorů v přílohách č. 1 až 11.

Dále přílohy obsahují přehled platných účtů ministerstva pro odvod vratek příspěvků na provoz, dotací, návratných finančních výpomocí a zůstatků rezervních fondů v rámci finančního vypořádání vztahů se státním rozpočtem, státními finančními aktivy a Národním fondem včetně variabilních symbolů v případě zaslání vratky na příjmový účet (příloha č. 13).

Poslední z příloh, příloha č. 14, obsahuje přehled lhůt pro jednotlivé subjekty finančního vypořádání s odkazem na číslo přílohy, která obsahuje relevantní vzor tabulky pro daný subjekt.

## **K příloze č. 1**

Vzory v příloze č. 1 jsou určeny pro zpracování tabulek za jednotlivé státní příspěvkové organizace, jejichž zřizovatelem je správce kapitoly státního rozpočtu a jejichž hospodaření upravují rozpočtová pravidla. Příloha č. 1 je rozdělena na část A a část B.

Část A zahrnuje údaje o případných vratkách příspěvků na provoz, dotací a návratných finančních výpomocí poskytnutých státní příspěvkové organizaci jejím zřizovatelem s výjimkou dotací na akce EDS/SMVS, na podporu výzkumu, vývoje a inovací a na projekty spolufinancované z rozpočtu Evropské unie a z prostředků finančních mechanismů.

Část B zahrnuje údaje o případných vratkách dotací na akce EDS/SMVS, na podporu výzkumu, vývoje a inovací (zahrnuje jak projekty výzkumu, vývoje a inovací, tak dotace na mimoprojektovou podporu) a na projekty spolufinancované z rozpočtu Evropské unie a z prostředků finančních mechanismů provedených státní příspěvkovou organizací po ukončení financování projektu z prostředků poskytnutých ze státního rozpočtu, státních finančních aktiv nebo Národního fondu.

## **K příloze č. 2**

Vzory v příloze č. 2 jsou určeny pro zřizovatele státní příspěvkové organizace, který je správcem kapitoly státního rozpočtu, pro zpracování souhrnných podkladů předkládaných ministerstvu za jím zřízené a řízené státní příspěvkové organizace. Podle tohoto vzoru budou předávány údaje pro zpracování výsledků finančního vypořádání vztahů se státním rozpočtem ministerstvu.

Vzory v příloze č. 2 navazují svojí strukturou na strukturu vzorů v příloze č. 1 k návrhu vyhlášky.

## **K příloze č. 3**

Vzory v příloze č. 3 jsou určeny pro jednotlivé příjemce dotací a návratných finančních výpomocí, které pro finanční vypořádání vztahů se státním rozpočtem nebo státními finančními aktivy můžeme rozdělit do těchto skupin příjemců, které jsou odvozeny od podseskupení položek rozpočtové skladby:

- a) státní příspěvkové organizace pro finanční vztahy podle § 54 odst. 1 rozpočtových pravidel,
- b) podnikatelé,
- c) neziskové a podobné právnické osoby,
- d) rozpočty ústřední úrovně,
- e) rozpočty územní úrovně,
- f) státní příspěvkové organizace pro jiné vztahy než v písmenu a) a podobné organizace,
- g) nepodnikající fyzické osoby,
- h) ostatní příjemci.

Vzory jsou určeny pro státní příspěvkovou organizaci v případě, že obdrží dotaci nebo návratnou finanční výpomoc od jiného poskytovatele než je její zřizovatel podle jiného zákona, dále pro příspěvkové organizace, jejichž zřizovatelem je územní samosprávný celek a jejichž hospodaření upravuje zákon č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů, jimž byly poskytnuty dotace přímo ze státního rozpočtu poskytovatelem podle jiného zákona.

Vzory jsou dále určeny např. jednotlivým obcím, dobrovolným svazkům obcí, krajům a hlavnímu městu Praze jako příjemcům dotací přímo z kapitoly Všeobecná pokladní správa nebo ze státních finančních aktiv pro finanční vypořádání dotací a návratných finančních výpomocí.

Část A zahrnuje údaje o případných vratkách dotací a návratných finančních výpomocí poskytnutých ze státního rozpočtu nebo státních finančních aktiv s výjimkou dotací na akce EDS/SMVS, na podporu výzkumu, vývoje a inovací a na projekty spolufinancované z rozpočtu Evropské unie a z prostředků finančních mechanismů.

Část B zahrnuje údaje o případných vratkách dotací na akce EDS/SMVS, na podporu výzkumu, vývoje a inovací a na projekty spolufinancované z rozpočtu Evropské unie a z prostředků finančních mechanismů po ukončení financování projektu z prostředků poskytnutých ze státního rozpočtu, státních finančních aktiv nebo Národního fondu.

#### **K příloze č. 4**

Vzory v příloze č. 4 jsou určeny jak pro poskytovatele, který je organizační složkou státu oprávněnou poskytovat dotace a návratné finanční výpomoci, ale není správcem kapitoly, tak pro poskytovatele, který je správcem kapitoly a zřizovatelem uvedeného poskytovatele (organizační složky státu) a současně také přímým poskytovatelem dotací a návratných finančních výpomocí.

Poskytovatel, který není správcem kapitoly, předává souhrnné podklady za finanční vypořádání, které mu bylo předloženo jednotlivými příjemci dotací a návratných finančních výpomocí, svému zřizovateli jako podklad pro zpracování celkového souhrnu za kapitolu.

Poskytovatel, který je správcem kapitoly, použije tyto vzory jak pro vypracování souhrnu za všechny dotace a návratné finanční výpomoci, které poskytl on sám jako poskytovatel, tak pro vypracování souhrnu za poskytovatele (organizační složky státu) a nakonec pro vypracování souhrnu za celou kapitolu, který bude předložen ministerstvu.

Vzory v příloze č. 4 jsou určeny také pro poskytovatele účelové podpory výzkumu a vývoje, který je správcem kapitoly státního rozpočtu, ale není zřizovatelem příspěvkové organizace, které poskytl dotaci na podporu výzkumu a vývoje.

Vzory jsou dále určeny pro předložení souhrnných podkladů za obce, dobrovolné svazky obcí, kraje a hlavní město Prahu, kterým byly poskytnuty dotace a návratné finanční výpomoci přímo z kapitoly Všeobecná pokladní správa nebo ze státních finančních aktiv.

Podle těchto vzorů budou předávány údaje pro zpracování výsledků finančního vypořádání vztahů se státním rozpočtem ministerstvu.

Struktura přílohy č. 4 vychází ze struktury přílohy č. 3 a je označena jako „Souhrn...“.

#### **K příloze č. 5**

Vzory v rámci přílohy č. 5 jsou určeny jednotlivým příjemcům, kterým byly dotace ze státního rozpočtu poskytnuty prostřednictvím kraje.

Příloha je rozdělena na část A a část B. Část A zahrnuje údaje o případných vratkách dotací a poskytnutých ze státního rozpočtu s výjimkou dotací na akce EDS/SMVS, na podporu výzkumu, vývoje a inovací a na projekty spolufinancované z rozpočtu Evropské unie a z prostředků finančních mechanismů. Část B zahrnuje údaje o případných vratkách dotací akce EDS/SMVS, na podporu výzkumu, vývoje a inovací a na projekty spolufinancované z rozpočtu Evropské unie a z prostředků finančních mechanismů.



V souladu s § 19 odst. 2 rozpočtových pravidel se dotační investiční akce neposkytují prostřednictvím kraje. Dotační investiční akce jsou poskytovány obcím přímo, jejich finanční vypořádání se proto provádí prostřednictvím tabulek na přílohách č. 3 a 4.

Vzhledem k tomu, že je možné odvést případné vratky dotace ze státního rozpočtu již v průběhu roku, za který se provádí finanční vypořádání, na běžný účet kraje, obsahuje vzor v části A i sloupec pro uvedení této skutečnosti. Obdobně je to i v části B s tím, že případnou vratku dotace je možné provést v průběhu trvání projektu.

### **K příloze č. 6**

Vzory v příloze č. 6 jsou určeny pro kraje, správce kapitoly a poskytovatele, kteří nejsou současně správci kapitoly, k vypracování souhrnných podkladů o finančním vypořádání dotací a návratných finančních výpomocí poskytnutých obcím prostřednictvím kraje.

V této příloze je navíc zohledněno, že je určena pro dvě úrovně zpracovatelů - pro kraj, jehož prostřednictvím byly dotace nebo návratné finanční výpomoci ze státního rozpočtu poskytnuty a následně jsou i jeho prostřednictvím vypořádávány, a zároveň pro správce kapitoly nebo poskytovatele, který není správcem kapitoly. Z tohoto důvodu jsou ve sloupci č. 4 uvedeny dva vzorce. Horní vzorec je určen pro výpočet předepsané výše vratky dotace při finančním vypořádání pro kraj, pomocí spodního vzorce předepsanou vratku spočítá poskytovatel, který není současně správcem kapitoly, nebo správce kapitoly.

Příloha č. 6 navazuje na přílohu č. 5 a je označena jako „Souhrn...“.

### **K příloze č. 7**

Vzor na příloze č. 7 je určen pro předložení podkladů o finančním vypořádání dotací poskytnutých ministerstvem z Národního fondu, a to jak pro zpracování jednotlivými příjemci těchto dotací, tak i pro ministerstvo jako poskytovatele těchto dotací.

### **K příloze č. 8**

Podle vzoru na příloze č. 8 předloží údaje o finančním vypořádání prostředků poskytnutých na řešení škod po živelních pohromách po jejich vyčerpání nebo po ukončení možnosti jejich použití na stanovený účel jak jednotliví příjemci, kterými v tomto případě mohou být obce, dobrovolné svazky obcí, kraje a Hlavní město Praha, tak i kraje pro vypracování souhrnu za obce, které leží v jejich obvodech, poskytovatelé, kteří nejsou správci kapitoly, a v neposlední řadě správci příslušných kapitol pro zpracování souhrnu za všechny příjemce.

### **K příloze č. 9**

Vzor v příloze č. 9 je určen pro finanční vypořádání prostředků převedených do rezervního fondu organizačních složek státu v souladu s § 48 odst. 6 rozpočtových pravidel. Podle tohoto vzoru předloží údaje o finančním vypořádání prostředků specifikovaných výše jak jednotlivé organizační složky státu svým zřizovatelům nebo správcům kapitol, tak i zřizovatelé organizační složky státu nebo správci kapitol sami za vlastní rezervní fond a dále správci kapitol v podobě souhrnu za kapitolu státního rozpočtu ministerstvu.

## **K příloze č. 10**

Vzor obsažený v příloze č. 10 slouží k vypracování rekapitulace vratek správcem kapitoly státního rozpočtu, v níž přehledně shrne výsledek finančního vypořádání za celou kapitolu.

Vzor je členěn podle jednotlivých skupin příjemců, za které správce kapitoly vyčíslí předepsanou výši vratky plynoucí z podkladů zpracovaných k finančnímu vypořádání a jednotlivé odvody zařadí do příslušného sloupce podle účtu, na který byly peněžní prostředky skutečně odvedeny. V případě rozdílu mezi předepsanou výší vratky a skutečně odvedenými prostředky celkem správce kapitoly zdůvodní tento rozdíl v komentáři.

Vzor rekapitulace v členění za jednotlivé skupiny příjemců je doplněn o údaje za rezervní fond organizační složky.

V případě státních příspěvkových organizací jde pouze o vztahy ke svému zřizovateli, tj. o příspěvek na provoz, dotace od zřizovatele a návratné finanční výpomoci od zřizovatele. Pokud státní příspěvková organizace dostane dotaci od jiného poskytovatele, než je její zřizovatel, přísluší údaje jí vykázané do řádku určeného pro příspěvkové a podobné organizace.

## **K příloze č. 11**

Vzor obsažený v příloze č. 11 slouží pro vypracování rekapitulace dotací poskytnutých podle § 4 odst. 4 a 5 pouze z prostředků České republiky správcem kapitoly státního rozpočtu s výjimkou dotací na akce EDS/SMVS a podporu výzkumu, vývoje a inovací. V této rekapitulaci přehledně shrne tyto dotace za celou kapitolu. Součástí této rekapitulace nejsou údaje o dotacích, které byly poskytnuty následně jen z části a na základě předložených dokladů jen z části. Takové dotace se podle vyhlášky vypořádávají jako celek, tudíž jsou zahrnuty v příslušných tabulkách.

V případě, že příjemce provede z vlastního rozhodnutí v rámci finančního vypořádání vratku části nespotebovaných prostředků z dotace poskytnuté následně nebo na základě předložených podkladů, provede standardní finanční vypořádání ve lhůtě dané vyhláškou o finančním vypořádání. Jedná-li se o dotaci poskytnutou pouze z prostředků České republiky (vyjma dotací na akce EDS/SMVS a na podporu výzkumu, vývoje a inovací), nebudou již údaje o této dotaci součástí tabulky podle přílohy č. 11.

Vzor je členěn podle jednotlivých skupin příjemců, za které správce kapitoly vyčíslí dotace ex post a dotace poskytnuté na základě předložených dokladů.

Tato úprava vyplynula z potřeby kontroly dat uvedených správcem kapitoly v souhrnech s jím vykázanými údaji o čerpání v rozpočtovém systému.

## **K příloze č. 12**

Příloha č. 12 obsahuje pokyny ke zpracování finančního vypořádání podle vzorů v přílohách č. 1 až 11 vyhlášky. Obsah přílohy je inspirován zpracováním pokynů k vyplnění priznání k dani z příjmů fyzických osob za zdaňovací období (kalendářní rok).

Pokyny v příloze č. 12 vyhlášky nenahrazují text návrhu znění vyhlášky, ale slouží jako pomůcka pro jednotlivé subjekty ke zpracování podkladů pro finanční vypořádání podle vzorů uvedených v přílohách č. 1 až 11 vyhlášky. Současně upozorňují na hlavní zásady, které je potřeba dodržet pro správný výpočet tzv. předepsané výše vratky tak, aby bylo možné

v jednotlivých tabulkách podle vzorů provést křížovou kontrolu. Vzhledem k tomu je před zpracováním podkladů pro finanční vypořádání nutné se důkladně seznámit s ustanoveními vyhlášky, které se týkají jednotlivých subjektů finančního vypořádání.

Pokyny, tak jak jsou zpracovány v rámci návrhu vyhlášky, mají zpracovatelům na jednotlivých úrovních usnadnit orientaci v přílohách vyhlášky a nabízejí jim komfort při samotném zpracování podkladů finančního vypořádání.

Soustředění pokynů ke zpracování finančního vypořádání do samostatné přílohy je dáno i tím, že tyto pokyny lze upravit pro více příloh současně. Toto vychází z celé koncepce zpracování vzorů v tabulkových přílohách vyhlášky. Pro přílohy č. 1 až 6 včetně platí, že přílohu s lichým číslem vyplňuje příjemce, na příloze se sudým číslem vypracuje poskytovatel nebo kraj souhrn za jednotlivé příjemce. Uvedené přílohy dále mají část A a část B. Přílohy označené písmenem A jsou určeny pro finanční vypořádání dotací a návratných finančních výpomocí s výjimkou dotací na akce EDS/SMVS, na podporu výzkumu, vývoje a inovací a na projekty spolufinancované z rozpočtu Evropské unie a z prostředků finančních mechanismů, přílohy označené písmenem B jsou určeny pro finanční vypořádání dotací na akce EDS/SMVS, na podporu výzkumu, vývoje a inovací a na projekty spolufinancované z rozpočtu Evropské unie a z prostředků finančních mechanismů.

Pokyny jsou tedy zpracovány pro

- a) přílohy s lichým číslem (část A) – 1 a 3;
- b) přílohy s lichým číslem (část B) – 1 a 3;
- c) přílohy se sudým číslem (část A) – 2 a 4;
- d) přílohy se sudým číslem (část B) – 2 a 4;
- e) přílohu č. 5 (část A);
- f) přílohu č. 5 (část B);
- g) přílohu č. 6 (část A);
- h) přílohu č. 6 (část B);
- i) přílohu č. 7 – Finanční vypořádání dotací poskytnutých z Národního fondu;
- j) přílohu č. 8 – Finanční vypořádání prostředků poskytnutých příjemcům na řešení škod po živelních pohromách;
- k) příloha č. 9 – Finanční vypořádání prostředků rezervního fondu organizačních složek státu;
- l) příloha č. 10 – Rekapitulace vratek;
- m) příloha č. 11 – Rekapitulace dotací poskytnutých podle § 4 odst. 4 a 5 pouze z prostředků České republiky vyjma dotací na akce EDS/SMVS a na podporu výzkumu, vývoje a inovací.

### **K příloze č. 13**

V rámci přílohy č. 13 je přehledně zpracována informace o platných účtech ministerstva pro odvod vratek dotací, návratných finančních výpomocí a příspěvků v rámci finančního vypořádání vztahů se státním rozpočtem, státními finančními aktivy a Národním fondem.

Paragrafové znění návrhu vyhlášky obsahuje slovní označení příslušných účtů ministerstva s odkazem na přílohu č. 13. V případě změny některého z uvedených účtů dojde pouze ke změně přílohy č. 13.

#### **K příloze č. 14**

Příloha č. 14 obsahuje přehled lhůt, které vyplývají z vyhlášky a jsou závazné pro jednotlivé subjekty zahrnuté do finančního vypořádání. Tyto lhůty jsou pak ještě doplněny o informaci, jaká z příloh je na dané úrovni relevantní pro daný subjekt, který finanční vypořádání zpracovává.

Lhůty a odkazy na příslušné přílohy vyhlášky jsou zapracovány přímo v paragrafovém znění vyhlášky ve zcela jednoznačné a srozumitelné podobě, přesto byl zpracován přehled termínů v příloze č. 14 ve snaze ještě více zjednodušit orientaci jednotlivých subjektů při zpracování finančního vypořádání. Přehled termínů v příloze č. 14 tedy slouží jednotlivým subjektům finančního vypořádání jako pomůcka.