

MINISTERSTVO FINANCÍ
Odbor 22 – Financování územních rozpočtů
Odd. 2203 - Legislativa a metodika ÚSC

Zpracovatel: Ing. Jana Matějů, I. 3394

Ministerstvo financí předkládá metodický pokyn pro:

- I. zpracování finančního vypořádání za rok 2024 s kapitolou státního rozpočtu Všeobecná pokladní správa (dále jen „kapitola VPS“),**
- II. druhové a transferové třídění přijatých dotací a návratných finančních výpomocí (dále jen „NFV“) z kapitoly VPS,**
- III. zatřídění příjmů a výdajů realizovaných z přijatých dotací na zabezpečení voleb v roce 2024 z kapitoly VPS.**

Vyhláška č. 433/2024 Sb., o zásadách a lhůtách finančního vypořádání vztahů se státním rozpočtem, státními finančními aktivy a Národním fondem (vyhláška o finančním vypořádání) (dále jen „vyhláška“) nabyla účinnosti dnem 1. ledna 2025 a při finančním vypořádání za rok 2024 se již podle této vyhlášky postupuje.

Haléřové vratky podle nové vyhlášky - vysvětlení:

- v případě, že předepsaná **výše vratky** vztahující se k jedné dotaci nebo jedné NFV vyjde v haléřích, tedy je **nižší než 1 Kč** podle § 2 písm. m) vyhlášky, příjemce dotace nebo NFV (obec/kraj/dobrovolný svazek obcí) nemá povinnost podle § 3 odst. 2 vyhlášky tuto vratku poslat na účet kraje/poskytovatele a ten příjemce nevyzývá k vrácení haléřové vratky,
- pokud příjemce (obec/kraj/dobrovolný svazek obcí) haléřovou vratku vrátí na účet kraje/poskytovatele, kraj ani poskytovatel ji nevrací zpět příjemci, ale zahrne ji do celkové vratky,
- pokud jde o tabulky, příjemce (obec/kraj/dobrovolný svazek obcí) v tabulkách tuto částku uvede, ale samotnou haléřovou vratku kraji/poskytovateli nevrátí. Kraj do souhrnu (příloha č. 6, Část A) haléřovou vratku od příjemce zahrne,
- u kraje tak vznikne rozdíl mezi předepsanou výší vratky a skutečně odvedenou vratkou obcemi a v komentáři pak uvede informaci o tomto rozdílu.

I. Metodický pokyn pro zpracování finančního vypořádání s kapitolou VPS za rok 2024

Upřesnění postupu při zpracování podkladů k finančnímu vypořádání dotací nebo NFV poskytnutých krajům, obcím, hl. m. Praze a dobrovolným svazkům obcí (dále jen „DSO“) z kapitoly VPS za rok 2024

Podle ustanovení § 14 odst. 9 zákona č. 218/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech a o změně některých souvisejících zákonů, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „rozpočtová pravidla“) příjemce dotace nebo NFV je povinen ji s poskytovatelem vypořádat v rámci finančního vypořádání. Dotace, která byla příjemci poskytnuta následně ve výši výdajů, které příjemce uhradil z vlastních zdrojů před jejím poskytnutím, se považuje za finančně vypořádanou.

Podle ustanovení § 75 rozpočtových pravidel příjemci dotací a NFV provádějí finanční vypořádání se státním rozpočtem, státními finančními aktivy a Národním fondem v termínech a podle zásad, které stanoví ministerstvo vyhláškou o finančním vypořádání. Dále uvedený postup je vysvětlujícím a upřesňujícím materiálem pro vypracování podkladů.

1. **Kraje, hl. m. Praha a DSO, kterým byly poskytnuty dotace nebo NFV přímo z kapitoly VPS a obce, kterým byly poskytnuty NFV přímo z kapitoly VPS, předloží podle ustanovení § 17 vyhlášky ve lhůtě do 31. března 2025 podklady pro finanční vypořádání dotací a NFV za rok 2024 prostřednictvím přílohy č. 3, část A k vyhlášce a případně připojí komentář.**

Komentář bude obsahovat informace související s odvody vratek při finančním vypořádání. Primárně jde o **okomentování rozdílu mezi předepsanou výší vratky a skutečně odvedenou vratkou** na příjmový účet kapitoly VPS v rámci finančního vypořádání. Dále je v rámci komentáře požadováno vyčíslení a popis vratek, které byly odvedeny v souvislosti s vratkou na účet 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 vyčísřit a identifikovat. **Komentář bude dále obsahovat vyčíslení haléřových vratek, které nepodléhají povinnosti vrácení.**

Tito příjemci také **převедou do 31. března 2025** na příjmový účet kapitoly VPS č. 772-5921001/0710, VS 2221, **případné vratky** dotací a NFV. Avízo k vratkám zašlou prostřednictvím DS do odd. 2203 Ministerstva financí k rukám Ing. Jany Matějů. Na avízu budou vratky rozdělené podle jednotlivých účelových znaků. **Případné vratky** dotací v rámci finančního vypořádání v roce následujícím po roce, ve kterém byla dotace přijata, zařídí příjemci na **položku 5364 - Vratky transferů poskytnutých z veřejných rozpočtů** a **paragraf 6402 - Finanční vypořádání**.

Jestliže došlo u krajů nebo u hl. m. Prahy k realizaci výdajů souvisejících se zabezpečením voleb, na které dotace nepostačovala nebo které byly realizovány v měsíci lednu následujícího roku, přiloží kraje nebo hl. m. Praha k finančnímu vypořádání žádost o poskytnutí dotace podle ustanovení § 14 rozpočtových

pravidel. **Bez předložení podrobného zdůvodnění účelu dotace** (překročení výdajů nebo realizace výdajů v měsíci lednu následujícího roku) **nebude žádosti vyhověno** (Příloha č 3. VZOR Žádost o poskytnutí dotace FV 2024).

2. **Obce, kterým byla dotace poskytnuta prostřednictvím kraje, předloží** kraji podle ustanovení **§ 18 odst. 1 a 2** vyhlášky do **15. února 2025** **podklady** pro finanční vypořádání dotací poskytnutých z kapitoly VPS za rok 2024 prostřednictvím **přílohy č. 5, část A** k vyhlášce a případně **připojí komentář (viz část I., bod 1.)** Současně obce ve stejné lhůtě, tj. do **15. února 2025**, převedou **případné vratky** dotace na účet kraje. Příslušný výdaj zatřídí na **položku 5364 - Vratky transferů poskytnutých z veřejných rozpočtů** **paragraf 6402 - Finanční vypořádání**, pokud je vrátka realizována v roce finančního vypořádání.

Kraje po obdržení podkladů podle ustanovení **§ 18 odst. 3 písm. a)** vyhlášky provedou jejich kontrolu a **v případě zjištění nedostatků zajistí nápravu**. Pokud půjde o vrátku vztahující se k roku, za který probíhá finanční vypořádání a příjemce provede nápravu v krajem stanovené lhůtě tak, že kraj stihne vše zpracovat ve lhůtě dané kraji vyhláškou, pak tak může kraj učinit. Délka „náhradní“ lhůty, kterou kraj stanoví příjemci, **je čistě na rozhodnutí kraje**. V tomto případě však nemusí být lhůta dlouhá vzhledem k tomu, že povinnost již měla být splněna.

V případě, že příjemce kraji vrátku v náhradní lhůtě nepošle, případ již nelze řešit v rámci finančního vypořádání. V takovém případě se věc řeší jako podezření na porušení rozpočtové kázně. Nepoužité účelově určené peněžní prostředky převedené po lhůtě stanovené vyhláškou (nebo po náhradní lhůtě) se stávají zadržnými peněžními prostředky státního rozpočtu podle ustanovení **§ 44 odst. 1 písm. b) rozpočtových pravidel**, tj. jedná se o porušení rozpočtové kázně. O porušení rozpočtové kázně se jedná ode dne následujícího po marném uplynutí lhůty stanovené pro převod vratky. V tomto případě je nutné situaci řešit prostřednictvím místně příslušného finančního úřadu. Postup kraje v případě porušení rozpočtové kázně u obcí v této souvislosti je podrobně popsán ve Zprávách Ministerstva financí České republiky č. 3/2016: <http://www.mfcr.cz/cs/legislativa/zpravy-mf-pro-obce-a-kraje>

Kraje podle ustanovení **§ 18 odst. 4** vyhlášky předloží Ministerstvu financí do **31. března 2025** souhrnné podklady pro finanční vypořádání dotací za všechny obce v kraji, které byly poskytnuty z kapitoly VPS za rok 2024, prostřednictvím **přílohy č. 6, část A** k vyhlášce a případně připojí komentář. Současně ve stejné lhůtě převedou na příjmový účet kapitoly VPS č. 772-5921001/0710, VS 2221, případné vratky dotací od obcí. Vratky dotací od obcí v rámci finančního vypořádání zatřídí kraj na **položku 2221 - Přijaté vratky nespotřebovaných transferů** a **paragraf 6402 - Finanční vypořádání plusovým a následně mínusovým znaménkem**. Avízo k vratkám zašlou DS do odd. 2203 Ministerstva financí k rukám Ing. Matějů. Na avízu budou vratky rozdělené podle jednotlivých účelových znaků.

Jestliže došlo u obcí **k realizaci výdajů souvisejících se zabezpečením voleb**, na které **dotace nepostačovala nebo které byly realizovány v měsíci lednu** následujícího roku, přiloží obce k finančnímu vypořádání **žádost o poskytnutí**

dotace podle ustanovení § 14 rozpočtových pravidel (Příloha č.3 VZOR Žádost o poskytnutí dotace FV 2024).

Kraj při finančním vypořádání dotace určené na zabezpečení voleb použije peněžní prostředky vrácené obcemi na účet kraje. Tyto peněžní prostředky jsou určeny na **pokrytí prokazatelných výdajů obcí odpovídajících číslu jednacímú rozhodnutí o poskytnutí dotace a účelovému určení dotace, pokud na ně obcím dotace nepostačovala** a pokud byly vynaloženy účelně a hospodárně. Vrácené peněžní prostředky odvede kraj souhrnně do státního rozpočtu výše uvedeným postupem. **Ministerstvo financí poskytne obcím prostřednictvím krajů dotaci na pokrytí oprávněných výdajů** souvisejících se zabezpečením voleb, které **nebylo možné pokrýt** postupem podle věty první tohoto odstavce nebo **kteřé byly realizovány v lednu následujícího roku**, a to na **základě krajem předložených žádostí o poskytnutí dotace podle ustanovení § 14 rozpočtových pravidel** za tyto obce. **Bez předložení podrobného zdůvodnění účelu dotace** (překročení výdajů nebo realizace výdajů v měsíci lednu následujícího roku) **nebude žádostem vyhověno**.

Vratky nepoužitých dotací prostřednictvím kraje v roce přijetí dotace:

Obce musejí tyto peněžní prostředky vrátit kraji v takovém termínu, aby ten mohl zajistit odeslání vratky na Ministerstvo financí do **konce listopadu**.

Ministerstvo financí apeluje na obce a kraje, aby vratky nevyčerpaných dotací dle vyhlášky realizovaly v termínu finančního vypořádání, tedy v roce, který následuje po roce, ve kterém byla dotace přijata. V roce přijetí dotace jsou vratky realizovány pouze v mimořádných případech, které musejí být konzultovány s Ministerstvem financí.

II. Metodický pokyn pro druhové a transferové třídění přijatých dotací a NFV z kapitoly VPS

Druhovým tříděním (položky) příjmů, výdajů a financujících položek je třídění z hlediska druhu právního nebo ekonomického důvodu příjmů, výdajů a přijetí a vydání peněžních prostředků jakožto financujících položek, druhu zcizovaných a pořizovaných hodnot, druhu náhrad a druhu příjemce a poskytovatele transferů.

Transferovým tříděním (účelové znaky) příjmů, výdajů a financujících položek (pouze přijaté půjčené peněžní prostředky) je třídění příjmů územních rozpočtů z transferů (tedy i dotací) přijatých ze státního rozpočtu, státních fondů a z Národního fondu a výdajů územních rozpočtů, které jsou těmito přijatými transfery (tedy i dotacemi) kryté, a to podle účelu transferu a podle poskytovatele transferu.

Příjmy a výdaje se podle účelového znaku třídí od okamžiku obdržení právního aktu o poskytnutí transferu (tedy i dotace) nebo půjčených peněžních prostředků (tedy i NFV). Podle účelového znaku se třídí výdaje, které byly již realizovány v rámci rozpočtového roku před obdržením právního aktu nebo které budou

teprve realizovány v budoucnu. V případě již realizovaných výdajů před obdržením právního aktu se v ekonomickém informačním systému **doplní od začátku rozpočtového roku** u těchto výdajů účelové znaky.

V případě dotace určené na zabezpečení voleb třídí příjemce dotace (obec nebo kraj), kterému nepostačila dotace na pokrytí prokazatelných výdajů souvisejících se zabezpečením voleb, podle účelového znaku i výdaje překračující výši přijaté dotace v běžném rozpočtovém roce, kdy dotaci na pokrytí oprávněně překročených výdajů, případně i samotný právní akt, obdrží až v následujícím rozpočtovém roce.

Dále jsou výdaje územních rozpočtů související s přijatými dotacemi a NFV z kapitoly VPS tříděny podle odvětví (paragraf). Výdaje (položka 5364) nebo příjmy (položka 2221) z titulu finančního vypořádání podle vyhlášky se zařadí na paragraf 6402.

1. Přímé dotace a NFV poskytované krajům, hl. m. Praze a DSO a NFV poskytované obcím

Přijetí neinvestiční dotace zařadí příjemce na položku 4111 – Neinvestiční přijaté transfery z kapitoly VPS státního rozpočtu s účelovým znakem (ÚZ) 98XXX určeným pro konkrétní dotaci nebo NFV z kapitoly VPS (např. v roce 2024 ÚZ 98193 - Účelová dotace na výdaje spojené s volbami do 1/3 Senátu Parlamentu České republiky a do zastupitelstev krajů, ÚZ 98492 - Účelové neinvestiční dotace dobrovolným svazkům obcí).

- Vratku nepoužité dotace v roce jejího přijetí na výdajový účet kapitoly VPS zařadí příjemce na položku 4111 s minusovým znaménkem a s ÚZ.
- Vratku nepoužité dotace v rámci finančního vypořádání v roce následujícím po roce, ve kterém byla dotace přijata, na příjmový účet kapitoly VPS zařadí příjemce na položku 5364 - Vratky transferů poskytnutých z veřejných rozpočtů s ÚZ.

Přijetí investiční dotace zařadí příjemce na položku 4211 - Investiční přijaté transfery z kapitoly VPS státního rozpočtu s ÚZ.

- Vratku nepoužité dotace v roce jejího přijetí na výdajový účet kapitoly VPS zařadí příjemce na položku 4211 s minusovým znaménkem a s ÚZ.
- Vratku nepoužité dotace v rámci finančního vypořádání v roce následujícím po roce, ve kterém byla dotace přijata, na příjmový účet kapitoly VPS zařadí příjemce na položku 5364 s ÚZ.

Přijatou NFV zařadí příjemce na položku 8113 - Krátkodobé přijaté půjčené prostředky (splatnost do 1 roku včetně) nebo položku 8123 - Dlouhodobé přijaté půjčené prostředky (splatnost nad 1 rok) s ÚZ 98127 - Neinvestiční půjčky a návratné finanční výpomoci územním rozpočtům nebo ÚZ 98542 - Investiční půjčky a návratné finanční výpomoci územním rozpočtům. V roce 2024 byla poskytnuta NFV účelově určená na investiční výdaje (ÚZ 98542).

- Vratku nepoužité NFV v roce jejího přijetí na výdajový účet kapitoly VPS zařadí příjemce na položku 8113 nebo položku 8123 s minusovým znaménkem a s ÚZ 98127 nebo ÚZ 98542.

- **Vratku nepoužité NFV v rámci finančního vypořádání v roce následujícím po roce, ve kterém byla NFV přijata, na příjmový účet kapitoly VPS zatřídí příjemce na položku 8114 - Uhrazené splátky krátkodobých přijatých půjčených prostředků nebo položku 8124 - Uhrazené splátky dlouhodobých přijatých půjčených prostředků s minusovým znaménkem a s ÚZ 98127 nebo ÚZ 98542.**
- **Splátky NFV zatřídí příjemce na položku 8114 nebo položku 8124 s minusovým znaménkem a s ÚZ 98127 nebo ÚZ 98542.**

2. Neinvestiční dotace poskytované obcím prostřednictvím krajů

Přijetí neinvestiční dotace určené pro obce zatřídí kraj na položku 4111 s ÚZ. Zasláné peněžní prostředky obcím zatřídí kraj na položku 4111 s minusovým znaménkem a s ÚZ; obec přijetí neinvestiční dotace zatřídí na položku 4111 s ÚZ.

- **Vratku nepoužité dotace v roce jejího přijetí zatřídí obec na položku 4111 s minusovým znaménkem s ÚZ a kraj přijetí vratky zatřídí na položku 4111 s ÚZ, k okamžiku zaslání vratky na výdajový účet kapitoly VPS kraj zatřídí vratku na položku 4111 s minusovým znaménkem a s ÚZ.**
- **Vratku nepoužité dotace v rámci finančního vypořádání v roce následujícím po roce, ve kterém byla dotace přijata, zatřídí obec na položku 5364 s ÚZ a kraj přijetí vratky zatřídí na položku 2221 - Přijaté vratky nespotřebovaných transferů s ÚZ, k okamžiku zaslání vratky na příjmový účet kapitoly VPS kraj zatřídí vratku na položku 2221 s minusovým znaménkem a s ÚZ.**

(postup u vrátek neplatí pro dotace určené na zabezpečení voleb)

Postup uvedený pod body 1 a 2 platí i pro další transfery a půjčené peněžní prostředky poskytované ze státního rozpočtu, pouze bude zvolena jiná rozpočtová položka pro přijetí transferu, příslušný účelový znak a bankovní účet poskytovatele.

3. Vratka neinvestiční dotace poskytované obcím prostřednictvím krajů určené na zabezpečení voleb a postup krajů v rámci finančního vypořádání při pokrytí prokazatelných výdajů obcí, kterým nepostačovala dotace

Vratku nepoužité dotace v roce jejího přijetí zatřídí obec na položku 4111 s minusovým znaménkem s ÚZ.

- **Kraj přijetí vratky zatřídí na položku 4111 s ÚZ, kraj použije v běžném rozpočtovém roce vratku na pokrytí prokazatelných výdajů obcí, kterým nepostačovala dotace, a zasláné peněžní prostředky obcím zatřídí na položku 4111 s minusovým znaménkem a s ÚZ. Obec přijetí peněžních prostředků od kraje zatřídí na položku 4111 s ÚZ.**
- **Kraj přijetí vratky zatřídí na položku 4111 s ÚZ, k okamžiku zaslání vratky na výdajový účet kapitoly VPS kraj zatřídí vratku na položku 4111 s minusovým znaménkem a s ÚZ, pokud vratku dotace nepoužije na pokrytí prokazatelných výdajů obcí, kterým nepostačovala dotace.**

III. Metodický pokyn pro zařazení příjmů a výdajů realizovaných z přijatých dotací na zabezpečení voleb v roce 2024 z kapitoly VPS

Zařazení příjmů a výdajů realizovaných z přijaté účelové dotace na výdaje spojené s volbami do 1/3 Senátu Parlamentu ČR a do zastupitelstev krajů (ÚZ 98193), s volbami do Evropského parlamentu (ÚZ 98348) a s volbami do zastupitelstev obcí (ÚZ 98074):

ÚZ 98193

Na straně příjmů:

- ÚZ 98193
- **pol. 4111** - Neinvestiční přijaté transfery z všeobecné pokladní správy státního rozpočtu

Na straně výdajů:

- **§ 6115 – Volby do zastupitelstev územních samosprávných celků** (pol. 50xx, 51xx a 5363 – porušení rozpočtové kázně),
- **§ 6402 – Finanční vypořádání** (pol. 5364),
- **§ 6409 – Ostatní činnosti jinde nezařazené** (pol. 5904 – Převody domněle neoprávněně použitých dotací zpět poskytovateli – částky vrácené poskytovateli dotace na základě jeho výzvy podle § 14f odst. 3 zákona o rozpočtových pravidlech), v roce 2024 k uvedenému nedošlo, tudíž tento § nelze použít.

ÚZ 98348

Na straně příjmů:

- ÚZ 98348
- **pol. 4111** - Neinvestiční přijaté transfery z všeobecné pokladní správy státního rozpočtu

Na straně výdajů:

- **§ 6117 – Volby do Evropského parlamentu** (pol. 50xx, 51xx a 5363 – porušení rozpočtové kázně),
- **§ 6402 – Finanční vypořádání** (pol. 5364),
- **§ 6409 – Ostatní činnosti jinde nezařazené** (pol. 5904 – Převody domněle neoprávněně použitých dotací zpět poskytovateli – částky vrácené poskytovateli dotace na základě jeho výzvy podle § 14f odst. 3 zákona o rozpočtových pravidlech), v roce 2024 k uvedenému nedošlo, tudíž tento § nelze použít.

ÚZ 98074

Na straně příjmů:

- ÚZ 98074
- **pol. 4111** - Neinvestiční přijaté transfery z všeobecné pokladní správy státního rozpočtu

Na straně výdajů:

- **§ 6115 - Volby do zastupitelstev územních samosprávných celků** (pol. 50xx, 51xx a 5363 – porušení rozpočtové kázně) **nikoliv § 6112 – Zastupitelstva obcí,**
- **§ 6402 – Finanční vypořádání** (pol. 5364),
- **§ 6409 – Ostatní činnosti jinde nezařazené** (pol. 5904 – Převody domněle neoprávněně použitých dotací zpět poskytovateli – částky vrácené poskytovateli dotace na základě jeho výzvy podle § 14f odst. 3 zákona o rozpočtových pravidlech), v roce 2024 k uvedenému nedošlo, tudíž tento § nelze použít.

Jakékoliv zatřídění výdajů pod těmito ÚZ na jiné paragrafy není správné,

Provedením finančního vypořádání za předchozí rok nejsou dotčena práva revizních orgánů provádět kontrolu a revizi výsledků hospodaření a správnost údajů vykázaných při finančním vypořádání.

Metodika a vzory tabulek k finančnímu vypořádání za rok 2024 jsou volně ke stažení na webových stránkách Ministerstva financí¹.

Krajům, hl. m. Praze a DSO budou příslušné tabulkové přílohy k finančnímu vypořádání s předvyplněným sloupcem 1 zaslány DS. Tyto tabulkové přílohy zašlete doplněné včetně komentáře DS na Ministerstvo financí. Tabulky ve formátu XLS nebo XLSX zašlete současně na e-mail: jana.mateju@mfcz.cz, tel.: 257 043 394.

¹ Materiály ke stažení jsou umístěny na webu Ministerstva financí:

<http://www.mfcz.cz/cs/verejny-sektor/uzemni-rozpocety/financni-vyporadani>

1. Metodický pokyn FV 2024
2. VZORY tabulek FV 2024
3. VZOR Žádost o poskytnutí dotace FV 2024