



Nová vyhláška o finančním vypořádání

Ing. Taťana Lichterová

Ing. Lucie Strnadová



vyhláška č. 367/2015 Sb.,
o zásadách a lhůtách finančního vypořádání vztahů se
státním rozpočtem, státními finančními aktivy a
Národním fondem
(vyhláška o finančním vypořádání)

částka 157
(23. 12. 2015)



Program

- Úvod
- Představení vyhlášky č. .../2015 Sb., o zásadách a lhůtách finančního vypořádání vztahů se státním rozpočtem, státními finančními aktivy a Národním fondem (vyhláška o finančním vypořádání):
 - paragrafové znění;
 - přílohy vyhlášky + příklady.
- Diskuse
- Závěr



Struktura vyhlášky

- § 1 – zmocnění dané § 75 rozpočtových pravidel
- § 2 – pojmy
- § 3 – 7 – zásady finančního vypořádání
- § 8 – 23 – postup a lhůty pro finanční vypořádání
- § 24 – MF jako poskytovatel dotací a NFV
- § 25 – MF jako správce státního rozpočtu



Struktura vyhlášky

- § 8 – 23 – postup a lhůty pro finanční vypořádání:
 - § 8 - státních příspěvkových organizací
 - § 9 - 11 - s jednotlivými kapitolami státního rozpočtu; ne VPS a OSFA; přímo
 - § 12 - 15 – s jednotlivými kapitolami státního rozpočtu; ne VPS a OSFA; prostřednictvím kraje
 - § 16 – s kapitolou VPS a SFA; přímo
 - § 17 – s kapitolou VPS a SFA; prostřednictvím kraje
 - § 18 – příjemci dotace z Národního fondu
 - § 19 - 22 – dotací poskytnutých příjemcům na řešení povodňových škod
 - § 23 – rezervního fondu OSS



Předmět úpravy v § 1

- byl vypuštěn rozsáhlý výčet subjektů finančního vypořádání, a to z důvodu dostatečné úpravy v samotném zmocnění § 75 rozpočtových pravidel
- Organizační složky státu, příspěvkové organizace a příjemci dotací a návratných finančních výpomocí provádějí finanční vypořádání vztahů se státním rozpočtem, státními finančními aktivy nebo Národním fondem v termínech a podle zásad, které stanoví ministerstvo vyhláškou.
- v případě OSS se finanční vypořádání týká pouze zůstatku RF
- vyhláška vystačí s pojmy „příjemce dotace/NFV“ a „poskytovatel dotace/NFV“
- odstraněna kategorie „účastník programu“ a kategorie „příjemce dotace na poskytování sociálních služeb“ (po novele zákona č. 108/2006 Sb., o sociálních službách, ve znění pozdějších předpisů, jsou dotace od 1. 1. 2015 primárně poskytovány příslušnému kraji, který s nimi dále disponuje podle zákona č. 250/2000 Sb.)



Pojmy v § 2

- finanční vypořádání
- přehled o čerpání a použití prostředků
- poskytovatel dotace nebo NFV
- příjemce dotace nebo NFV
- ukončení projektu



Zásady v § 3 - 7

- ve stávající vyhlášce jsou zásady upraveny okrajově nebo vůbec
- upraveny v § 3 – 7
- souhrnný název „Obecné zásady finančního vypořádání, výjimky z obecných zásad, zásady pro vyplnění tabulek a zpracování komentáře“
- rozdělení do pěti § dle věcného zaměření; z důvodu přehlednosti
- § 3 – obecné zásady
- § 4 – výjimky z obecných zásad
- § 5 - 6 – zásady pro vyplnění tabulek
- § 7 – zásady pro zpracování komentáře



Obecné zásady v § 3

- prostředky programového financování jsou finančně vypořádány ve stejném režimu jako ostatní dotace; není důvod pro speciální tabulky; FV podléhají pouze prostředky podle § 13 a § 54 odst. 1 písm. b) rozpočtových pravidel poskytnuté formou dotace nebo návratné finanční výpomoci; stávající vyhláška o FV je provázána s vyhláškou č. 560/2006 Sb. z důvodu neexistence nároků z nespotřebovaných výdajů v době nabytí účinnosti vyhlášky č. 52/2008 Sb.; OSS od roku 2008 pracují s nároky z nespotřebovaných výdajů; v případě skončení programu mají dvě možnosti: k 1. 1. běžného roku vykáží nároky z nespotřebovaných výdajů, jejichž počáteční stav OSS sníží o částky skončených programů podle § 13 odst. 3 rozpočtových pravidel, nebo nároky z nespotřebovaných výdajů u skončených programů nevykáží vůbec
- příjemce poskytne součinnost k odstranění nedostatků v předložených podkladech
- správce kapitoly předá podklady i v elektronické podobě, pokud je primárně předá v listinné; povinnost správce kapitoly vůči ministerstvu



Výjimky z obecných zásad v § 4

- FV dotací a NFV poskytnutých regionální radě
 - s ohledem na dvojí postavení regionální rady
 - regionální rada v roli řídicího orgánu operačního programu a regionální rada v roli příjemce v rámci operačního programu
 - programové období 2007 – 2013:
 - regionální rady i Magistrát získávají od MMR roční dotaci (ročně vyúčtovávaná) na každý OP/ROP; tuto dotaci dále přerozdělují příjemcům projektů (podle zákona č. 250/2000 Sb.)
 - programové období 2014 – 2020:
 - regionální rady již nebudou řídit ROP; budou již jen ukončovat a vypořádávat dané ROP (tj. budou probíhat audity, vysvětlování s EK, hodnocení, nikoliv poskytování prostředků)
 - regionální rady budou působit jako příjemci (nikoliv řídicí orgán) v OP Technická pomoc 2014-2020, tj. budou přijímat dotaci na realizaci projektu, nikoliv programu (OP/ROP) a nebudou tyto prostředky dále přerozdělovat (podle zákon ač. 250/2000 Sb.)
 - Magistrát hlavního města Prahy bude vykonávat roli poskytovatele dotace (řídicího orgánu) u jednoho OP a bude od MMR dostávat roční dotaci (ročně vyúčtovávanou) na uvedený OP, kterou bude dále přerozdělovat příjemcům podle zákona č. 250/2000 Sb. (OP Praha – pól růstu ČR)



Výjimky z obecných zásad v § 4

- FV dotací na projekty v režimu přezávazkování a vyjmutí
 - v důsledku končícího programového období (2007 – 2013)
 - upraven postup FV
 - jedná se o projekty spolufinancované z rozpočtu EU, u kterých došlo k ukončení financování z rozpočtu EU a dále jsou financovány ze prostředků ČR
 - FV ve dvou krocích:
 - FV projektu od začátku do ukončení financování z rozpočtu EU → přílohy B
 - FV části projektu dofinancovaného z prostředků ČR → přílohy A



Výjimky z obecných zásad v § 4

- FV dotací na řešení povodňových škod
- FV zůstatku prostředků rezervního fondu (RF)



Výjimky z obecných zásad v § 4

- dotace poskytnuté předem a dotace poskytnuté následně
- FV dotací poskytnutých následně
 - ve stávající vyhlášce se toto vztahovalo na příjemce dotace na projekty spolufinancované z rozpočtu EU nebo z prostředků FM a na účastníky programu (programové financování EDS/SMVS)
 - nově pro příjemce dotací z prostředků České republiky
 - to neplatí pro dotaci následně poskytnutou jen z části, v takovém případě se vypořádá celá dotace včetně části poskytnuté následně



Zásady pro zpracování tabulek v § 5 a 6

- pro přílohy č. 1 až 8
 - příloha s lichým číslem – příjemce; příloha se sudým číslem (souhrn) – zřizovatel/poskytovatel
 - část A – dotace a NFV z prostředků České republiky; část B – dotace poskytované z prostředků České republiky na spolufinancování a dotace ze státního rozpočtu na předfinancování projektů spolufinancovaných z rozpočtu EU a z prostředků FM (SR část i EU část)
- souhrny obsahují také informace o dotacích nebo NFV, jejichž celá výše nebo její část je předmětem odvodu za PRK
- souhrny (předkládané správci kapitol nebo poskytovateli, kteří nejsou současně správci kapitoly, nebo kraji) se člení do skupin podle příjemců
 - státní příspěvkové organizace (pol. 5331, 5336); podnikatelské subjekty (podseskupení pol. 521); neziskové a podobné organizace (podseskupení pol. 522); veřejné rozpočty ústřední úrovně (podseskupení pol. 531); veřejné rozpočty územní úrovně (podseskupení pol. 532); příspěvkové a podobné organizace (podseskupení pol. 533); nepodnikající fyzické osoby (pol. 5493); ostatní příjemci; regionální rady v roli řídicího orgánu
- přílohy č. 9 až 11 nemají část A a B a slouží pro všechny úrovně zpracovatelů



Zásady pro zpracování tabulek v § 5 a 6

- správce kapitoly vypracuje souhrnné přehledy o čerpání a použití prostředků, údaje o čerpání porovná s jím vykázanými údaji v rozpočtovém systému a případné odchylky řádně okomentuje
- tabulky se vyplňují v Kč s přesností na dvě desetinná místa
- v případě potřeby – tabulky v členění na provozní a kapitálové
- pouze ty tabulky, které se zpracovatele na dané úrovni týkají



Zásady pro zpracování komentáře v § 7

- komentář obsahuje skutečnosti, které souvisejí s odvody vratek při FV
- vyčíslení a popis vratek, které byly odvedeny společně s vratkou v souvislosti s FV na účty ministerstva nad rámec FV roku, za nějž se finanční vypořádání provádí
- předepsaná výše vratky x částka skutečně odvedená
- předepsaná výše vratky = částka skutečně odvedená
- předepsaná výše vratky > částka skutečně odvedená → PRK
- předepsaná výše vratky < částka skutečně odvedená → vratka nad rámec
- správce kapitoly - rekapitulace



Státní příspěvkové organizace v § 8

- příspěvek na provoz, dotace a NFV od zřizovatele
- ne odvody!
- státní příspěvková organizace → zřizovatel → MF
- do 15. 2. → do 31. 3. →
- státní příspěvková organizace – příloha č. 1 (část A a B)
- zřizovatel SPO – příloha č. 2 (část A a B)



Účty MF pro FV

- poprvé v § 8 odst. 4 – příjmový účet státního rozpočtu pro vypořádání vztahů se státním rozpočtem – příjmový účet
- na příjmový účet jsou zasílány i vratky dotací a NFV poskytnutých z kapitoly VPS
- vratky na příjmový účet s variabilním symbolem
- poprvé v § 16 odst. 2 – příslušný účet státních finančních aktiv
- poprvé v § 18 odst. 2 – účet Národního fondu
- viz příloha č. 15 - Informace o platných číslech účtů Ministerstva financí



FV s jednotlivými kapitolami státního rozpočtu v § 9 - 11

- dotace nebo NFV přímo z kapitoly státního rozpočtu
- vyjma kapitol VPS a OSFA
- příjemce (i PO na základě zvláštního zákona; na VVaI) → poskytovatel, který je současně správcem kapitoly → MF
- do 15. 2. → do 31. 3. →
- příjemce → poskytovatel, který není současně správcem kapitoly → správce kapitoly → MF
- do 15. 2. → do 5. 3. → do 31. 3. →
- příjemce – příloha č. 3 (část A a B)
- poskytovatel – příloha č. 4 (část A a B)
- regionální rada v roli řídicího orgánu – příloha č. 5; poskytovatel – příloha č. 6



FV s jednotlivými kapitolami státního rozpočtu v § 12 - 15

- dotace prostřednictvím kraje z kapitoly státního rozpočtu
- vyjma kapitol VPS a OSFA
- příjemce → kraj → poskytovatel, který je současně správcem kapitoly → MF
- do 5. 2. → do 25. 2. → do 31. 3. →
- příjemce → kraj → poskytovatel, který není současně správcem kapitoly → správce kapitoly → MF
- do 5. 2. → do 25. 2. → do 5. 3. → do 31. 3. →
- příjemce – příloha č. 7 (část A a B)
- kraj, poskytovatel – příloha č. 8 (část A a B)



FV s kapitolou VPS a SFA v § 16

- dotace nebo NFV přímo z kapitoly VSP nebo ze SFA
- poskytovatelem dotací a NFV z kapitoly VPS a ze SFA je podle rozpočtových pravidel Ministerstvo financí
- příjemce → MF
- do 31. 3. →
- příjemce – příloha č. 3 (část A a B)
- poskytovatel – příloha č. 4 (část A a B)
- regionální rada v roli řídicího orgánu – příloha č. 5
- poskytovatel – příloha č. 6



FV s kapitolou VPS a SFA v § 17

- dotace prostřednictvím kraje z kapitoly VSP nebo ze SFA
- poskytovatelem dotací a NFV z kapitoly VPS a ze SFA je podle rozpočtových pravidel Ministerstvo financí
- příjemce → kraj → MF
- do 15. 2. → do 31. 3. →
- příjemce – příloha č. 7 (část A a B)
- kraj, poskytovatel – příloha č. 8 (část A a B)



FV dotací z Národního fondu v § 18

- nejde o předfinancování dotací spolufinancovaných z rozpočtu EU nebo z prostředků FM
- poskytovatelem dotací z Národního fondu je podle rozpočtových pravidel Ministerstvo financí
- příjemce → MF
- do 31. 3. →
- příjemce – příloha č. 9
- poskytovatel – příloha č. 9



FV dotací na řešení povodňových škod v § 19 - 22

- nejedná se o dotace spolufinancované z rozpočtu EU ani z prostředků FM
- dotace na řešení povodňových škod, které byly poskytnuty již v minulých letech a kterým byl zákonem o státním rozpočtu na příslušný rok ([§ 2](#) zákona č. 345/2014 Sb.) udělen souhlas s použitím i v roce, na který se zákon o státním rozpočtu vztahuje
- příjemce → kraj (Hl. m. Praha) → poskytovatel, který je současně správcem kapitoly → MF
- do 5. 2. → do 15. 2. → do 31. 3. →
- příjemce – příloha č. 10
- kraj (Hl. m. Praha), poskytovatel – příloha č. 10



FV rezervního fondu OSS v § 23

- finanční vypořádání zůstatku prostředků, které byly do rezervního fondu OSS převedeny podle § 48 odst. 6 rozpočtových pravidel
- zůstatek prostředků RF, které do něj byly převedeny za porušení rozpočtové kázně danou OSS a které dále nemohou být použity (programy nebo projekty skončily)
- pokud v RF zůstanou nedočerpané zůstatky účelově určených prostředků ze zahraničí v souladu s ustanovením § 48 odst. 3 písm. a) rozpočtových pravidel – účel pominul, jde tedy o neúčelové prostředky, se kterými OSS naloží v souladu s § 48 odst. 4 písm. a) rozpočtových pravidel
- OSS → zřizovatel nebo správce kapitoly → MF
- do 15. 2. → do 31. 3. →
- OSS – příloha č. 11
- zřizovatel nebo správce kapitoly (včetně FV svého RF) – příloha č. 11



Přílohy vyhlášky

- logika tabulek stejná



Přílohy vyhlášky – příloha č. 3A

VZOR							Příloha č. 3 k vyhlášce č. xxx/2015 Sb.	
Příjemce:								
Poskytovatel ³ :								
Kapitola ¹ :								
Finanční vypořádání dotací a návratných finančních výpomocí poskytnutých příjemcům přímo ze státního rozpočtu nebo státních finančních aktiv								
Část A. Finanční vypořádání dotací a návratných finančních výpomocí s výjimkou dotací na projekty spolufinancované z rozpočtu Evropské unie a z prostředků finančních mechanismů								
							v Kč na dvě desetinná místa	
Ukazatel	č. akce (projektu) EDS/SMVS	účelový znak	číslo jednací	Skutečně čerpáno k 31. 12. 2...	Vráceno v průběhu roku na příjmový účet poskytovatele	Skutečně použito k 31. 12. 2...	Předepsaná výše vrátky dotace a návratné finanční výpomoci při finančním vypořádání	
a	b	c	d	1	2	3	4 = 1 - 2 - 3	
A.1 Dotace celkem								
v tom: jednotlivé dotační tituly								
A.2 Návratné finanční výpomoci celkem								
v tom: jednotlivé tituly								



Přílohy vyhlášky – příloha č. 4A

VZOR							
Příloha č. 4 k vyhlášce č. xxx/2015 Sb.							
Poskytovatel ³ :							
Kapitola ¹ :							
Souhrn - Finanční vypořádání dotací a návratných finančních výpomocí poskytnutých příjemcům přímo ze státního rozpočtu nebo státních finančních aktiv							
Část A. Finanční vypořádání dotací a návratných finančních výpomocí s výjimkou dotací na projekty spolufinancované z rozpočtu Evropské unie a z prostředků finančních mechanismů							
v Kč na dvě desetinná místa							
Ukazatel	č. programu EDS/SMVS	účelový znak	číslo jednací	Skutečně čerpáno k 31. 12. 2...	Vráceno v průběhu roku na příjmový účet poskytovatele	Skutečně použito k 31. 12. 2...	Předepsaná výše vratky dotace a návratné finanční výpomoci při finančním vypořádání 4 = 1 - 2 - 3
a	b	c	d	1	2	3	4 = 1 - 2 - 3
A.1 Dotace celkem							
podnikatelské subjekty							
neziskové a podobné organizace							
veřejné rozpočty ústřední úrovně							
veřejné rozpočty územní úrovně							
příspěvkové a podobné organizace							
nepodnikající fyzické osoby							
ostatní příjemci							
A.2 Návratné finanční výpomoci celkem							
podnikatelské subjekty							



Přílohy vyhlášky – příklad pro přílohy č. 3A a 4A

- [Příklad pro přílohy č. 3A a 4A](#)



Přílohy vyhlášky – příloha č. 7A

VZOR							Příloha č. 7 k vyhlášce č. xxx/2015 Sb.
Příjemce:							
Kraj ⁴ :							
Poskytovatel ³ :							
Kapitola ¹ :							
Finanční vypořádání dotací poskytnutých příjemcům prostřednictvím kraje ze státního rozpočtu nebo státních finančních aktiv							
Část A. Finanční vypořádání dotací a návratných finančních výpomocí s výjimkou dotací na projekty spolufinancované z rozpočtu Evropské unie a z prostředků finančních mechanismů							
							v Kč na dvě desetinná místa
Ukazatel	č. akce (projektu) EDS/SMVS	účelový znak	číslo jednacích	Čerpáno k 31. 12. 2...	Vráceno v průběhu roku na účet kraje	Skutečně použito k 31. 12. 2...	Předepsaná výše vratky dotace a návratné finanční výpomoci při finančním vypořádání 4 = 1 - 2 - 3
a	b	c	d	1	2	3	4 = 1 - 2 - 3
A.1 Dotace celkem							
v tom: jednotlivé dotační tituly							



Přílohy vyhlášky – příklad pro přílohy č. 7A a 8A

- [Příklad pro přílohy č. 7A a 8A](#)



Přílohy vyhlášky - nové tabulky

- příloha č. [12](#) – rekapitulace vratek; dána pevná struktura; přehledné shrnutí
- příloha č. [13](#) – rekapitulace dotací poskytnutých následně z prostředků České republiky; dána pevná struktura; přehledné shrnutí
- příloha č. 12 a 13 – místo obsáhlého komentáře; přehlednější; efektivnější kontrola
- příloha č. [14](#) - pokyny ke zpracování FV dle vzorů v přílohách č. 1 až 13
- příloze č. [15](#) – info o platných účtech MF; flexibilní v zohlednění případných změn
- příloha č. [16](#) - tabulka s lhůtami



Pokyny pro zpracování tabulek v samostatné příloze vyhlášky

- Pokyny (příloha č. [14](#)) jsou zpracovány pro
 - přílohy s lichým číslem (část A) – 1 a 3 a dále pro přílohu č. 5, která upravuje vzor tabulky pro regionální radu v roli řídicího orgánu coby přímého příjemce dotací a návratných finančních výpomocí ze státního rozpočtu nebo státních finančních aktiv;
 - přílohy s lichým číslem (část B) – 1, 3 a 7;
 - přílohy se sudým číslem (část A) – 2 a 4 a dále pro přílohu č. 6, která upravuje vzor tabulky pro poskytovatele přímé dotace nebo návratné finanční výpomoci regionální radě v roli řídicího orgánu;
 - přílohy se sudým číslem (část B) – 2, 4 a 8;
 - přílohu č. 7 (část A);
 - přílohu č. 8 (část A);
 - přílohu č. 9 – Finanční vypořádání dotací poskytnutých z Národního fondu;
 - přílohu č. 10 – Finanční vypořádání prostředků poskytnutých příjemcům na řešení povodňových škod;
 - příloha č. 11 – Finanční vypořádání prostředků rezervního fondu organizačních složek státu;
 - příloha č. 12 – Rekapitulace vratek;
 - příloha č. 13 – Rekapitulace dotací poskytnutých následně z prostředků České republiky.



Účinnost a použití

- účinnost nové vyhlášky od 1. ledna 2016
- poprvé se použije při finančním vypořádání za rok 2015



Diskuse





odbor Státní rozpočet
oddělení Metodika rozpočtování

Ing. Tat'ana Lichterová

Tatana.Lichterova@mfcz.cz

25704 2362

Ing. Lucie Strnadová

Lucie.Strnadova@mfcz.cz

25704 3067