

MINISTERSTVO FINANCÍ

Odbor 12 – Financování územních rozpočtů

Odd. 1202 - Rozpočtové analýzy hospodaření územních rozpočtů

Zpracovatel: Ing. Jana Matějů, I. 3394

Ministerstvo financí předkládá metodický pokyn pro zpracování finančního vypořádání za rok 2022 s kapitolou státního rozpočtu Všeobecná pokladní správa (kapitola VPS) a pro druhové a transferové třídění přijatých dotací a návratných finančních výpomocí (NFV) z kapitoly VPS

I. Metodický pokyn pro zpracování finančního vypořádání za rok 2022

A. Upřesnění postupu při zpracování podkladů k finančnímu vypořádání dotací nebo NFV poskytnutých krajům, obcím, hl. m. Praze a dobrovolným svazkům obcí z kapitoly VPS za rok 2022

B. Upřesnění postupu při zpracování podkladů k finančnímu vypořádání dotací poskytnutých na projekty v rámci programového financování z kapitoly VPS za rok 2022 (týká se projektů, u kterých bylo ukončeno financování v roce 2022)

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. Finančně se nevypořádává pouze dotace, která byla příjemci poskytnuta ve výši výdajů, případně nákladů, které příjemce uhradil z vlastních zdrojů před jejím poskytnutím.

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 č. 367/2015 Sb., o finančním vypořádání, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „vyhláška“). Finanční vypořádání za rok 2022 se řídí vyhláškou a dále uvedený postup je vysvětlujícím a upřesňujícím materiálem pro vypracování podkladů.

A. Upřesnění postupu při zpracování podkladů k finančnímu vypořádání dotací nebo NFV poskytnutých krajům, obcím, hl. m. Praze a dobrovolným svazkům obcí z kapitoly VPS za rok 2022

1. Kraje, hl. m. Praha, dobrovolné svazky obcí a obce (pouze NFV), kterým byly poskytnuty dotace nebo NFV přímo z kapitoly VPS, předloží podle ustanovení § 16 odst. 1 písm. a) vyhlášky ve lhůtě do 31. března 2023 podklady pro finanční vypořádání dotací a NFV za rok 2022 prostřednictvím přílohy č. 3, část A k vyhlášce a případně připojí komentář.

Komentář obsahuje **skutečnosti**, které **souvisejí s odvody vratek** při finančním vypořádání. Komentář **předkládá příjemce pouze** v případě **rozdílu mezi předepsanou výší vratek a skutečně odvedenými prostředky** při finančním vypořádání. V **komentáři zdůvodní uvedený nesoulad**, a to například uvedením informace o dotacích, jejichž celá výše nebo její část je předmětem odvodu za porušení rozpočtové kázně.

Tito příjemci také **převедou do 31. března 2023** na příjmový účet kapitoly VPS č. 772-5921001/0710, VS 2221, **případné vratky** dotací a NFV. Avízo k vratkám zašlou prostřednictvím DS do odd. 1202 Ministerstva financí k rukám Ing. Jany Matějů. Na avízu budou vratky rozdělené podle jednotlivých účelových znaků. **Případné vratky** dotací v roce následujícím po roce, ve kterém byla dotace přijata, zatřídí příjemci na **položku 5364** - Vratky transferů poskytnutých z veřejných rozpočtů.

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 (i za městské části hl. m. Prahy) k finančnímu vypořádání žádost o poskytnutí dotace podle § 14 rozpočtových pravidel. **Předložená žádost musí obsahovat zdůvodnění účelu dotace** (překročení výdajů nebo realizace výdajů v měsíci lednu následujícího roku), aby bylo **žádosti vyhověno**.

Případnou vratku dotace nebo NFV v roce poskytnutí příjemce odešle do 15. 12. běžného rozpočtového roku na výdajový účet kapitoly VPS **č. 1943-11221001/0710**.

- 2. Obce, kterým byla dotace poskytnuta prostřednictvím kraje, předloží** kraji podle ustanovení § 17 odst. 1 písm. a) vyhlášky do **15. února 2023 podklady** pro finanční vypořádání dotací poskytnutých z kapitoly VPS za rok 2022 prostřednictvím **přílohy č. 7, část A** k vyhlášce a případně **připojí komentář (viz Část A, bod 1.)** Současně obce ve stejné lhůtě, tj. do **15. února 2023**, převедou **případné vratky** dotace na účet kraje. Příslušný výdaj zatřídí na **položku 5364** - Vratky transferů poskytnutých z veřejných rozpočtů, pokud je vratka realizována v roce následujícím po roce, ve kterém byla dotace přijata.

Kraje po obdržení podkladů podle ustanovení § 17 odst. 3 vyhlášky provedou jejich kontrolu a v případě zjištění nedostatků zajistí nápravu. **Kraj vypracuje souhrnný komentář v případě rozdílu mezi předepsanou výší vratek a skutečně odvedenými prostředky** při finančním vypořádání.

Kraje podle § 17 odst. 4 vyhlášky **předloží** Ministerstvu financí do **31. března 2023 souhrnné podklady** pro finanční vypořádání dotací za všechny **obce** v kraji, které byly poskytnuty z kapitoly VPS za rok 2022 prostřednictvím **přílohy č. 8, část A** k vyhlášce a případně **připojí komentář**. Současně **ve stejné lhůtě** převедou na příjmový účet kapitoly VPS č. 772-5921001/0710, VS 2221, **případné vratky** dotací od obcí. **Případné vratky** dotací od obcí v roce následujícím po roce, ve kterém byla dotace poskytnuta, zatřídí kraj na **položku 2221** - Přijaté vratky nespotřebovaných transferů **plusovým a následně**

mínusovým znaménkem. Avízo k vratkám zašlou DS do odd. 1202 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 § 14 rozpočtových pravidel. Předložená žádost musí obsahovat zdůvodnění účelu dotace** (překročení výdajů nebo realizace výdajů v měsíci lednu následujícího roku), aby bylo **žádosti vyhověno** (VZOR „Žádost o poskytnutí dotace“ Příloha č. 4).

Kraj při finančním vypořádání dotace určené na zabezpečení voleb použije peněžní prostředky vrácené obcemi na účet kraje k pokrytí prokazatelných výdajů obcí odpovídajících účelovému určení dotace poskytnuté na základě rozhodnutí o poskytnutí dotace, pokud na ně obcím dotace nepostačovala a pokud byly vynaloženy účelně a hospodárně. Zbývající 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 které byly realizovány v lednu následujícího roku, a to na základě krajem předložených žádostí o poskytnutí dotace od obcí podle předchozího odstavce.** Kraj nepředkládá Ministerstvu financí žádosti o poskytnutí dotace těch obcí, u kterých byl realizován postup podle věty první tohoto odstavce.

Případnou vratku dotace v roce poskytnutí kraj odešle do 15. 12. běžného rozpočtového roku na výdajový účet kapitoly VPS č. **1943-11221001/0710**.

B. Upřesnění postupu při zpracování podkladů k finančnímu vypořádání dotací na projekty v rámci programového financování z kapitoly VPS za rok 2022 (týká se projektů, u kterých bylo ukončeno financování v roce 2022)

Příjemci dotace poskytnuté na projekty v rámci programového financování, u kterých bylo ukončeno financování z kapitoly VPS státního rozpočtu v roce 2022, **předloží** podle § 16 odst. 1 písm. b) vyhlášky ve lhůtě do **31. března 2023 podklady** pro finanční vypořádání dotací z kapitoly VPS prostřednictvím **přílohy č. 3, část B** k vyhlášce a případně **připojí komentář (viz Část A, bod 1.)**. Podrobný návod na vyplnění přílohy je zveřejněn na: <http://www.mfcr.cz/cs/verejny-sektor/uzemni-rozpocety/financni-vyporadani>.

Současně **ve stejné lhůtě** převedou na příjmový účet kapitoly VPS č. 772-5921001/0710, VS 2221, **případné vratky** dotací. **Případné vratky** dotací v rámci finančního vypořádání zatřídí příjemci na **položku 5364 - Vratky transferů poskytnutých z veřejných rozpočtů**. Avízo k vratkám zašlou DS do odd. 1202 Ministerstva financí k rukám Ing. Matějů.

Součinnost krajů týkající se bodu **B. Metodického pokynu I.** (programové financování):

Po ukončení rozpočtového roku 2022 bude zveřejněn na webových stránkách: <http://www.mfcr.cz/cs/verejny-sektor/uzemni-rozpocety/financni-vyporadani> seznam obcí, které jsou příjemci dotace poskytnuté na projekty v rámci programového financování. Kraje osloví obce v jejich správních obvodech dle seznamu s informací o ukončení financování akce (projektu) ze státního rozpočtu a o povinnosti předložit finanční vypořádání dle bodu B. Metodického pokynu I. Těmto obcím byla poskytnuta přímá dotace na projekty v rámci programového financování, která podléhá finančnímu vypořádání za rok 2022.

Vratky nepoužitých peněžních prostředků:

Podle ustanovení § 3 odst. 2 vyhlášky je lhůta pro vrácení nepoužitých peněžních prostředků dodržena, jestliže je částka, kterou má příjemce dotace nebo NFV povinnost vrátit (vratka), odepsána **nejpozději ve stanovený den** z jeho bankovního účtu a poukázána poskytovateli nebo kraji, jehož prostřednictvím dotaci obdržel.

Ministerstvo financí upozorňuje, že nepoužité účelově určené peněžní prostředky převedené po lhůtě stanovené vyhláškou se stávají zadrženými 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 pro finanční orgány obcí a krajů č. 3/2016 na: <http://www.mfcr.cz/cs/legislativa/zpravy-mf-pro-obce-a-kraje>.

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 2022 jsou volně ke stažení na webových stránkách Ministerstva financí¹.

Krajům, hl. m. Praze a dobrovolným svazkům obcí 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 XLSX nebo XLS zašlete současně na e-mail: jana.mateju@mfcr.cz, tel.: 257 043 394.

¹ Materiály ke stažení jsou umístěny na webu Ministerstva financí:

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

1. Metodický pokyn pro zpracování finančního vypořádání za rok 2022 s přílohou
2. VZORY tabulek
3. Metodika zpracování finančního vypořádání dotací poskytovaných na projekty v rámci programového financování z kapitoly státního rozpočtu Všeobecná pokladní správa (VPS) za rok 2022
4. VZOR „Žádost o poskytnutí dotace“

Příspěvky uvolněné v rámci finančních vztahů státního rozpočtu k rozpočtům **krajů** podle přílohy č. 5, k rozpočtům **obcí** v úhrnech po jednotlivých krajích podle přílohy č. 6 a k rozpočtu **hl. m. Prahy** podle přílohy č. 7 k zákonu č. 57/2022 Sb., o státním rozpočtu České republiky na rok 2022, ve znění pozdějších předpisů a jejich zachycení ve finančních výkazech za rok 2022 je nutné odsouhlasit s odd. 1201 Ministerstva financí s Ing. Jaroslavou Pavlíkovou (tel. 257 042 638), e-mail: jaroslava.pavlikova@mfcf.cz, a to nejpozději do **17. února 2023**.

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.

Dále jsou výdaje územních rozpočtů související s přijatými dotacemi a NFV z kapitoly VPS tříděny podle odvětví (paragraf) a případně podle záznamových jednotek, pakliže příjemce poskytuje peněžní prostředky z přijaté dotace nebo NFV formou transferu jiným územním rozpočtům. Dále mohou být příjmy a výdaje související s přijatými dotacemi a NFV z kapitoly VPS vykazovány podle mimořádné události (MU).

1. Dotace a NFV poskytované krajům, obcím (neplatí pro neinvestiční dotace – postup upraven v bodu 2.), hl. m. Praze a dobrovolným svazkům obcí

Přijetí neinvestiční dotace zatřídí příjemce na položku 4111 – Neinvestiční přijaté transfery z všeobecné pokladní správy státního rozpočtu s účelovým znakem (ÚZ) 98XXX určeným pro **konkrétní dotaci nebo NFV z kapitoly VPS** (např. v roce 2022 pro kraje a hl. m. Prahu **ÚZ 98187** - Účelové dotace na výdaje spojené se společnými volbami do Parlamentu ČR a zastupitelstev v obcích).

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

Přijetí investiční dotace zatřídí příjemce na **položku 4211 - Investiční přijaté transfery z všeobecné pokladní správy státního rozpočtu s ÚZ.**

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

Přijatou NFV zatřídí 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.**

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

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 (postup u vratek neplatí pro dotace určené na zabezpečení voleb).**

- **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 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, k okamžiku zaslání vratky** na příjmový účet kapitoly VPS kraj zatřídí vratku na **položku 2221 s minusovým znaménkem.**

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 mínusovým znaménkem 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 mínusovým znaménkem a 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 mínusovým znaménkem a s ÚZ. Obec přijetí peněžních prostředků od kraje zatřídí na položku 4111 s ÚZ.

Vratka nepoužité dotace na zabezpečení voleb v roce jejího přijetí



Vratku nepoužité dotace 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, kraj použije v rámci finančního vypořádání vratku na pokrytí prokazatelných výdajů obcí, kterým nepostačovala dotace, a zasláné peněžní prostředky zatřídí na položku 2221 s mínusovým znaménkem. Obec přijetí peněžních prostředků od kraje zatřídí na položku 4111 s ÚZ. Zbývající vratky odvede kraj na příjmový účet kapitoly VPS a danou transakci zatřídí na položku 2221 s mínusovým znaménkem.

Vratka nepoužité dotace na zabezpečení voleb v následujícím roce

