

Pokyny ke zpracování finančního vypořádání dle vzorů v přílohách č. 1 až 13

Pokyny v této příloze nenahrazují text znění vyhlášky o finančním vypořádání, ale slouží jako pomůcka pro jednotlivé subjekty ke zpracování podkladů pro finanční vypořádání podle vzorů uvedených v přílohách č. 1 až 13 vyhlášky o finančním vypořádání. Současně upozorňují na hlavní zásady, které je potřeba dodržet pro správný výpočet tak, aby bylo možné v jednotlivých tabulkách dle vzorů provést křížovou kontrolu. Vzhledem k tomu je před zpracováním podkladů pro finanční vypořádání nutné se důkladně seznámit s ustanoveními vyhlášky o finančním vypořádání, které se týkají jednotlivých subjektů finančního vypořádání.

1) Pokyny ke zpracování tabulek dle vzorů v přílohách s lichým číslem, tj. 1, 3 (Část A) a v příloze č. 5

¹ rozumí se správce kapitoly (správce kapitoly je ve vztahu k příspěvkové organizaci jejím zřizovatelem)

² rozumí se státní příspěvková organizace, jejíž hospodaření upravují rozpočtová pravidla

³ vyplní se pouze v případě, že poskytovatel není současně správcem kapitoly

sloupec a)

jednotlivým dotačním titulem nebo titulem u návratných finančních výpomocí se rozumí účel stanovený v rozhodnutí, event. v dohodě nebo smlouvě o poskytnutí dotace nebo návratné finanční výpomoci;
v případě projektů v režimu přezávazkování či vyjmutí se použije název projektu v rámci programu spolufinancovaného z rozpočtu Evropské unie nebo z prostředků finančních mechanismů;
u regionální rady se jednotlivým projektem rozumí projekt v rámci programu spolufinancovaného z rozpočtu Evropské unie nebo z prostředků finančních mechanismů

sloupec b)

vyplní se jen v případě, že se jedná o dotace (v případě přílohy č. 5) nebo návratné finanční výpomoci v rámci programového financování; uvádí se číslo akce (projektu) ve smyslu vyhlášky č. 560/2006 Sb., ve znění vyhlášky č. 11/2010 Sb.

sloupec c)

vyplní se jen u dotací a návratných finančních výpomocí poskytnutých veřejným rozpočtům územní úrovně

sloupec d)

vyplní se číslo jednací poskytovatele jen u dotací a návratných finančních výpomocí poskytnutých z kapitoly Všeobecná pokladní správa nebo ze státních finančních aktiv

sloupec 1

uvádí se výše příspěvku na provoz, dotace nebo návratné finanční výpomoci převedená poskytovatelem/zřizovatelem na účet příjemce/státní příspěvkové organizace k 31. 12. 2... s tím, že částka je snížena o vratky provedené v průběhu roku na výdajový účet poskytovatele/zřizovatele

sloupec 2

vyplní se, pokud příjemce/státní příspěvková organizace provedl/a vratku příspěvku na provoz, dotace, návratné finanční výpomoci nebo jejich části již v průběhu roku, za který se provádí finanční vypořádání, na příjmový účet poskytovatele/zřizovatele

sloupec 3

uvádí se výše prostředků skutečně použitých příjemcem/státní příspěvkovou organizací z poskytnutého příspěvku na provoz nebo poskytnuté dotace či návratné finanční výpomoci k 31. 12. 2...

sloupec 4

uvádí se předepsaná výše vratky příspěvku na provoz, dotace a návratné finanční výpomoci při finančním vypořádání

Poznámka:

Dopad vratky návratné finanční výpomoci při finančním vypořádání do splátkového kalendáře je řešen v § 3 odst. 6 vyhlášky.

2) Pokyny ke zpracování tabulek dle vzorů v přílohách s lichým číslem, tj. 1, 3, 7 (Část B)

¹ rozumí se správce kapitoly (správce kapitoly je ve vztahu k příspěvkové organizaci jejím zřizovatelem)

² rozumí se státní příspěvková organizace, jejíž hospodaření upravují rozpočtová pravidla

³ vyplní se pouze v případě, že poskytovatel není současně správcem kapitoly

⁴ rozumí se kraj, prostřednictvím kterého byla dotace poskytnuta

sloupec a)

jednotlivým projektem se rozumí akce (projekt) v rámci programového financování, projekt výzkumu, vývoje a inovací a projekt spolufinancovaný z rozpočtu Evropské unie nebo z prostředků finančních mechanismů

sloupec b)

vyplní se jen v případě, že se jedná o dotace v rámci programového financování; uvádí se číslo akce (projektu) ve smyslu vyhlášky č. 560/2006 Sb., ve znění vyhlášky č. 11/2010 Sb., která byla ukončena do 31. 12. roku, za který se finanční vypořádání provádí

sloupec c)

vyplní se jen u dotací poskytnutých veřejným rozpočtům územní úrovně

sloupec d)

vyplní se číslo jednací poskytovatele jen u dotací poskytnutých z kapitoly Všeobecná pokladní správa nebo ze státních finančních aktiv

sloupec 1

uvádí se celkový objem dotace převedený poskytovatelem přímo/zřizovatelem/poskytovatelem prostřednictvím příslušného kraje na účet příjemce/státní příspěvkové organizace k 31. 12. roku, v němž byl projekt ukončen s tím, že částka je snížena o vratky na výdajový účet poskytovatele/zřizovatele nebo na účet kraje provedené v průběhu trvání projektu

sloupec 2

uvádí se celkový objem prostředků skutečně použitých příjemcem/státní příspěvkovou organizací z dotací poskytnutých k 31. 12. roku, v němž byl projekt ukončen

sloupec 3

uvádí se předepsaná výše vratky dotace při finančním vypořádání

3) Pokyny ke zpracování tabulek dle vzorů v přílohách se sudým číslem, tj. 2, 4, (Část A) a v příloze č. 6

¹ rozumí se správce kapitoly (správce kapitoly je ve vztahu k příspěvkové organizaci jejím zřizovatelem)

² rozumí se státní příspěvková organizace, jejíž hospodaření upravují rozpočtová pravidla

³ vyplní se pouze v případě, že poskytovatel není současně správcem kapitoly

sloupec a)

uvádí se skupina podle příjemců:

- a. státní příspěvkové organizace (příloha 2A),
- b. podnikatelské subjekty (příloha 4A),
- c. neziskové a podobné organizace (příloha 4A),
- d. veřejné rozpočty ústřední úrovně (příloha 4A),
- e. veřejné rozpočty územní úrovně (příloha 4A),
- f. příspěvkové a podobné organizace (příloha 4A),
- g. nepodnikající fyzické osoby (příloha 4A),
- h. ostatní příjemci (příloha 4A),
- i. regionální rady v roli řídicího orgánu (příloha 6)

sloupec b)

vyplní se jen v případě, že se jedná o dotace (v případě přílohy č. 6) nebo návratné finanční výpomoci v rámci programového financování; uvádí se číslo programu ve smyslu § 12 rozpočtových pravidel jako souhrn akcí (projektů) v rámci tohoto programu realizovaných

sloupec c)

vyplní se jen u dotací a návratných finančních výpomocí poskytnutých veřejným rozpočtům územní úrovně

sloupec d)

vyplní se číslo jednací poskytovatele jen u dotací a návratných finančních výpomocí poskytnutých z kapitoly Všeobecná pokladní správa nebo ze státních finančních aktiv

sloupec 1

uvádí se celkový objem dotací nebo návratných finančních výpomocí nebo příspěvků na provoz převedených poskytovatelem/zřizovatelem na účty příjemců/státních příspěvkových organizací snížený o vratky provedené v průběhu roku na výdajový účet poskytovatele/zřizovatele

sloupec 2

vyplní se, pokud příjemci/státní příspěvkové organizace provedli vrátku dotace nebo návratné finanční výpomoci nebo příspěvků na provoz, případně její části již v průběhu roku, za který se provádí finanční vypořádání, na příjmový účet poskytovatele/zřizovatele

sloupec 3

uvádí se výše prostředků skutečně použitých příjemci/státními příspěvkovými organizacemi z poskytnuté dotace nebo návratné finanční výpomoci nebo příspěvků na provoz k 31. 12. 2...

sloupec 4

uvádí se předepsaná výše vratky příspěvku na provoz, dotace nebo návratné finanční výpomoci při finančním vypořádání

Poznámka

Dopad vratky návratné finanční výpomoci při finančním vypořádání do splátkového kalendáře je řešen v § 3 odst. 6 vyhlášky.

4) Pokyny ke zpracování tabulek dle vzorů v přílohách se sudým číslem, tj. 2, 4, 8 (Část B)

¹ rozumí se správce kapitoly (správce kapitoly je ve vztahu k příspěvkové organizaci jejím zřizovatelem)

² rozumí se státní příspěvková organizace, jejíž hospodaření upravují rozpočtová pravidla

³ vyplní se pouze v případě, že poskytovatel není současně správcem kapitoly

⁴ rozumí se kraj, prostřednictvím kterého byla dotace poskytnuta

sloupec a)

uvádí se skupina podle příjemců:

- a. státní příspěvkové organizace (příloha 2B),
- b. podnikatelské subjekty (příloha 4B),
- c. neziskové a podobné organizace (příloha 4B),
- d. veřejné rozpočty ústřední úrovně (příloha 4B),
- e. veřejné rozpočty územní úrovně (příloha 4B, 8B),
- f. příspěvkové a podobné organizace (příloha 4B),
- g. nepodnikající fyzické osoby (příloha 4B),
- h. ostatní příjemci (příloha 4B, 8B)

sloupec b)

vyplní se jen v případě, že se jedná o dotace v rámci programového financování; uvádí se číslo programu ve smyslu § 12 rozpočtových pravidel jako souhrn akcí (projektů) v rámci tohoto programu realizovaných

sloupec c)

vyplní se jen u dotací poskytnutých veřejným rozpočtům územní úrovně

sloupec d)

vyplní se číslo jednací poskytovatele jen u dotací poskytnutých z kapitoly Všeobecná pokladní správa nebo ze státních finančních aktiv

sloupec 1

uvádí se celkový objem dotace převedený poskytovatelem přímo/zřizovatelem/poskytovatelem prostřednictvím příslušného kraje na účet příjemce/státní příspěvkové organizace k 31. 12. roku, v němž byl projekt ukončen s tím, že částka je snížena o vratky na výdajový účet poskytovatele/zřizovatele nebo na účet kraje provedené v průběhu trvání projektu

sloupec 2

uvádí se celkový objem prostředků skutečně použitých příjemci/státními příspěvkovými organizacemi z dotací poskytnutých k 31. 12. roku, v němž byl projekt ukončen

sloupec 3

uvádí se předepsaná výše vratky dotace při finančním vypořádání

5) Pokyny ke zpracování tabulek dle vzoru v příloze č. 7 (Část A)

¹ rozumí se správce kapitoly

³ vyplní se pouze v případě, že poskytovatel není současně správcem kapitoly

⁴ rozumí se kraj, prostřednictvím kterého byla dotace poskytnuta

sloupec a)

jednotlivým dotačním titulem se rozumí účel stanovený v rozhodnutí, event. v dohodě nebo smlouvě o poskytnutí dotace;

v případě projektů v režimu přezávazkování či vyjmutí se použije název projektu v rámci programu spolufinancovaného z rozpočtu Evropské unie nebo z prostředků finančních mechanismů

sloupec b)

nevyplňuje se

sloupec c)

vyplní se jen u dotací poskytnutých veřejným rozpočtům územní úrovně

sloupec d)

vyplní se číslo jednací poskytovatele jen u dotací poskytnutých z kapitoly Všeobecná pokladní správa nebo ze státních finančních aktiv

sloupec 1

uvádí se výše dotace převedená poskytovatelem prostřednictvím příslušného kraje na účet příjemce k 31. 12. 2...

sloupec 2

vyplní se, pokud příjemce provedl vratku dotace, případně její části již v průběhu roku na účet kraje

sloupec 3

uvádí se výše prostředků skutečně použitých příjemcem z poskytnuté dotace k 31. 12. 2...

sloupec 4

uvádí se předepsaná výše vratky dotace při finančním vypořádání

6) Pokyny ke zpracování tabulek dle vzoru v příloze č. 8 (Část A)

¹ rozumí se správce kapitoly

³ vyplní se pouze v případě, že poskytovatel není současně správcem kapitoly

⁴ rozumí se kraj, prostřednictvím kterého byla dotace poskytnuta

sloupec a)

uvádí se skupina podle příjemců:

- a. veřejné rozpočty územní úrovně,
- b. ostatní příjemci

**sloupec b)
nevypĺňuje se**

sloupec c)

vyplní se jen u dotací poskytnutých veřejným rozpočtům územní úrovně

sloupec d)

vyplní se číslo jednací poskytovatele jen u dotací poskytnutých z kapitoly Všeobecná pokladní správa nebo ze státních finančních aktiv

sloupec 1

v případě kraje se uvádí celkový objem dotací převedených poskytovatelem prostřednictvím příslušného kraje na účty příjemců

v případě poskytovatele se uvádí celkový objem dotací převedených poskytovatelem prostřednictvím příslušného kraje na účty příjemců snížený o vratky provedené v průběhu roku na výdajový účet poskytovatele

sloupec 2a

vyplní se, pokud příjemci provedli vrátku dotace, případně její části již v průběhu roku, za který se provádí finanční vypořádání, na účet kraje; sloupec je pouze informativní, není tedy zahrnut do výpočtu sloupce 4

sloupec 2b

vyplní se, pokud kraj převedl celou výši vratky nebo její část, kterou obdržel od obcí, ze svého účtu na výdajový účet poskytovatele již v průběhu roku; sloupec je pro poskytovatele pouze informativní, není tedy zahrnut do výpočtu sloupce 4

sloupec 2c

vyplní se, pokud kraj převedl celou výši vratky nebo její část, kterou obdržel od obcí, ze svého účtu na příjmový účet poskytovatele již v průběhu roku

sloupec 3

uvádí se výše prostředků skutečně použitých příjemci z poskytnuté dotace k 31. 12. 2...

sloupec 4

uvádí se předepsaná výše vratky dotace při finančním vypořádání

v případě kraje se $4 = 1 - 2b - 2c - 3$

v případě poskytovatele se $4 = 1 - 2c - 3$

7) Pokyny ke zpracování tabulky dle vzoru v příloze č. 9 – Finanční vypořádání dotací poskytnutých z Národního fondu

sloupec a)

v případě příjemce se uvádí jednotlivé projekty EU/FM v rámci příslušné skupiny příjemců; jednotlivým projektem se rozumí projekt spolufinancovaný z rozpočtu Evropské unie nebo z prostředků finančních mechanismů

v případě poskytovatele se uvádí skupina podle příjemců:

- a. státní příspěvkové organizace,
- b. podnikatelské subjekty,
- c. neziskové a podobné organizace,
- d. veřejné rozpočty ústřední úrovně,
- e. veřejné rozpočty územní úrovně,
- f. příspěvkové a podobné organizace,
- g. nepodnikající fyzické osoby,
- h. ostatní příjemci

sloupec b)

vyplní se jen v případě, že se jedná o dotace v rámci programové financování; v případě příjemce se uvádí číslo akce (projektu) ve smyslu vyhlášky č. 560/2006 Sb., ve znění vyhlášky č. 11/2010 Sb., v případě poskytovatele se uvádí číslo programu ve smyslu § 12 rozpočtových pravidel jako souhrn akcí (projektů) v rámci tohoto programu realizovaných

sloupec 1

uvádí se celkový objem dotací převedených z Národního fondu na účet příjemce za celou dobu trvání projektu s tím, že částka je snížena o vratky na účet Národního fondu provedené v průběhu trvání projektu

sloupec 2

uvádí se celkový objem prostředků skutečně použitých příjemcem z poskytnuté dotace z Národního fondu k 31. 12. roku, v němž byl projekt ukončen

sloupec 3

uvádí se předepsaná výše vratky dotace při finančním vypořádání na účet Národního fondu

8) Pokyny ke zpracování tabulky dle vzoru v příloze č. 10 - Finanční vypořádání prostředků poskytnutých příjemcům na řešení povodňových škod

¹ rozumí se správce kapitoly

⁴ rozumí se kraj, prostřednictvím kterého byla dotace poskytnuta

sloupec a)

v případě příjemce se uvádí jednotlivé dotační tituly v rámci příslušné skupiny příjemců; jednotlivým dotačním titulem se rozumí účel stanovený v rozhodnutí, event. v dohodě nebo smlouvě o poskytnutí dotace v případě poskytovatele nebo kraje se uvádí skupina podle příjemců:

- a. veřejné rozpočty územní úrovně,
- b. ostatní příjemci

sloupec b)

vyplní se jen v případě, že se jedná o dotace v rámci programového financování; uvádí se číslo programu ve smyslu § 12 rozpočtových pravidel jako souhrn akcí (projektů) v rámci tohoto programu realizovaných

sloupec c)

vyplní se jen u dotací poskytnutých veřejným rozpočtům územní úrovně

sloupec d)

vyplní se číslo jednací poskytovatele jen u dotací poskytnutých z kapitoly Všeobecná pokladní správa nebo ze státních finančních aktiv

sloupec 1 - uvádí se celkový objem dotací, které byly převedeny poskytovatelem na účet příjemce prostřednictvím příslušného kraje, nebo příjemci, který je krajem nebo hlavním městem Prahou, za celou dobu možnosti použití poskytnutých prostředků na stanovený účel s tím, že částka je snížena o vratky na výdajový účet poskytovatele nebo na účet kraje v průběhu možnosti použití

sloupec 2

uvádí se celkový objem skutečně použitých prostředků na stanovený účel za celou dobu použití

sloupec 3

uvádí se předepsaná výše vratky dotace při finančním vypořádání

9) Pokyny ke zpracování tabulky dle vzoru v příloze č. 11 – Finanční vypořádání prostředků rezervního fondu organizačních složek státu

¹ rozumí se správce kapitoly

sloupec a)

jednotlivým programem se rozumí název programu spolufinancovaného z rozpočtu Evropské unie a z prostředků finančních mechanismů; v případě, že projekt není zařazen pod program, uvádí se samostatný projekt spolufinancovaný z rozpočtu Evropské unie nebo z prostředků finančních mechanismů

sloupec b)

~~vyplní se jen v případě, že se jedná o dotace v rámci programového financování; uvádí se číslo programu ve smyslu § 12 rozpočtových pravidel, jako souhrn akcí (projektů) v rámci tohoto programu realizovaných~~

sloupec 1

uvádí se zůstatek prostředků, které byly do rezervního fondu převedeny podle § 48 odst. 6 rozpočtových pravidel 31. 12. roku, v němž byl program nebo projekt ukončen

10) Pokyny ke zpracování tabulky dle vzoru v příloze č. 12 – Rekapitulace vratek

¹ rozumí se správce kapitoly

sloupec a)

uvádí se údaje za jednotlivé skupiny příjemců podle § 5 odst. 2 vyhlášky, které jsou doplněny o údaje za rezervní fond organizační složky státu podle § 4 odst. 4 vyhlášky

sloupec 1)

uvádí se předepsaná výše vratky, která vyplývá z jednotlivých příloh v členění podle skupin příjemců

sloupec 2)

uvádí se výše odvedených vratek na příjmový účet v členění podle skupin příjemců

sloupec 3)

uvádí se výše odvedených vratek na účty státních finančních aktiv v členění podle skupin příjemců

sloupec 4)

uvádí se výše odvedených vratek na účet Národního fondu v členění podle skupin příjemců

sloupec 5)

uvádí se součet odvedených vratek na příslušné účty určené pro finanční vypořádání v členění podle skupin příjemců

sloupec 6)

uvádí se rozdíl mezi skutečně odvedenými prostředky celkem a předpisem vratky v členění podle skupin příjemců; vyčíslený nesoulad je nutno zdůvodnit podle § 7 vyhlášky

11) Pokyny ke zpracování tabulky dle vzoru v příloze č. 13 – Rekapitulace dotací poskytnutých následně z prostředků České republiky

¹ rozumí se správce kapitoly

sloupec a)

uvádí se údaje za jednotlivé skupiny příjemců podle § 5 odst. 2 vyhlášky

sloupec 1)

uvádí se výše dotací poskytnutých následně v členění podle konkrétního příjemce; nezahrnuje dotace poskytnuté následně pouze částečně (§ 4 odst. 5 vyhlášky)