

Pokyny ke zpracování finančního vypořádání podle vzorů v přílohách č. 1 až 11

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 11 k vyhlášce o finančním vypořádání. Současně upozorňují na hlavní zásady, které je potřeba dodržet pro správný výpočet tak, aby bylo možné v jednotlivých tabulkách podle vzorů k vyhlášce o finančním vypořádání 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 podle vzorů v přílohách č. 1 a 3 (Část A)

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 vyjmutí se použije název projektu v rámci programu spolufinancovaného z rozpočtu Evropské unie nebo z prostředků finančních mechanismů;

sloupec b

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

sloupec c

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

v případě příjemce/státní příspěvkové organizace se uvádí 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

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 3

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 podle vzorů v přílohách č. 1 a 3 (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

sloupec a

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

sloupec b

vyplní se číslo akce v modulu EDS/SMVS, která byla ukončena do 31. 12. roku, za který se finanční vypořádání provádí

sloupec c

účelový znak se vyplní jen u dotací poskytnutých rozpočtům územní úrovně

sloupec d

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

sloupec 1

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

sloupec 2

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

sloupec 3

uvádí se předepsaná výše vratky dotace při finančním vypořádání

3) Pokyny ke zpracování tabulek podle vzorů v přílohách č. 2 a 4 (Část A)

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

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

sloupec a

uvádí se skupina podle příjemců:

- a. státní příspěvkové organizace pro finanční vztahy podle § 54 odst. 1 rozpočtových pravidel (příloha 2A),
- b. podnikatelé (příloha 4A),
- c. neziskové a podobné právnické osoby (příloha 4A),
- d. rozpočty ústřední úrovně (příloha 4A),
- e. rozpočty územní úrovně (příloha 4A),
- f. státní příspěvkové organizace pro jiné vztahy než v písmenu a. a podobné organizace (příloha 4A),
- g. nepodnikající fyzické osoby (příloha 4A),
- h. ostatní příjemci (příloha 4A)

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

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 3

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 podle vzorů v přílohách č. 2 a 4 (Část B)

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

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

sloupec a

uvádí se skupina podle příjemců:

- a. státní příspěvkové organizace pro finanční vztahy podle § 54 odst. 1 rozpočtových pravidel (příloha 2B),
- b. podnikatelé (příloha 4B),
- c. neziskové a podobné právnické osoby (příloha 4B),
- d. rozpočty ústřední úrovně (příloha 4B),
- e. rozpočty územní úrovně (příloha 4B),
- f. státní příspěvkové organizace pro jiné vztahy než v písmenu a. a podobné organizace. (příloha 4B),
- g. nepodnikající fyzické osoby (příloha 4B),
- h. ostatní příjemci (příloha 4B)

sloupec 1

uvádí se celkový objem dotace převedený poskytovatelem/zřizovatelem na účty příjemců/státních příspěvkových organizací k 31. 12. roku, v němž byly akce nebo projekt ukončeny s tím, že částka je snížena o vratky na výdajový účet poskytovatele/zřizovatele provedené v průběhu trvání akce nebo projektu

sloupec 2

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

sloupec 3

uvádí se předepsaná výše vratky dotace při finančním vypořádání

5) Pokyny ke zpracování tabulek podle vzorů v přílohách č. 5 (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 vyjmutí se použije název projektu v rámci programu spolufinancovaného z rozpočtu Evropské unie nebo z prostředků finančních mechanismů;

sloupec b

účelový znak se vyplní jen u dotací poskytnutých rozpočtům územní úrovně

sloupec c

vyplní se číslo jednacích poskytovatele jen u dotací poskytnutých z kapitoly Všeobecná pokladní správa

sloupec 1

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

sloupec 2

vyplní se, pokud příjemce provedl vratku dotace nebo její části již v průběhu roku, za který se provádí finanční vypořádání, 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 podle vzorů v přílohách č. 5 (Část B)

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

sloupec b

vyplní se číslo akce v modulu EDS/SMVS, která byla ukončena do 31. 12. roku, za který se finanční vypořádání provádí

sloupec c

účelový znak se vyplní jen u dotací poskytnutých rozpočtům územní úrovně

sloupec d

vyplní se číslo jednacích poskytovatele jen u dotací poskytnutých z kapitoly Všeobecná pokladní správa

sloupec 1

uvádí se celkový objem dotace převedený poskytovatelem prostřednictvím příslušného kraje na účet příjemce k 31. 12. roku, v němž byl projekt ukončen

sloupec 2

vyplní se, pokud příjemce provedl vratku dotace nebo její části již v průběhu trvání projektu na účet kraje

sloupec 3

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

sloupec 4

uvádí se předepsaná výše vratky dotace při finančním vypořádání

7) Pokyny ke zpracování tabulek podle vzoru v příloze č. 6 (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. rozpočty územní úrovně,
- b. ostatní příjemci

sloupec b

účelový znak vyplní kraj u dotací poskytnutých rozpočtům územní úrovně

sloupec c

kraj vyplní číslo jednací poskytovatele u dotací poskytnutých z kapitoly Všeobecná pokladní správa

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 vratku 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 v případě poskytovatele zahrnut do výpočtu sloupce 4

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 sloupec 4 = 1 – 2b - 3

v případě poskytovatele se sloupec 4 = 1 - 3

8) Pokyny ke zpracování tabulek podle vzoru v příloze č. 6 (Část B)

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. rozpočty územní úrovně,
- b. ostatní příjemci

sloupec b

vyplní kraj v případě, že se jedná o dotační neinvestiční akce; uvádí se číslo programu jako souhrn akcí v modulu EDS/SMVS v rámci tohoto programu realizovaných

sloupec c

účelový znak kraj vyplní jen u dotací poskytnutých rozpočtům územní úrovně

sloupec d

kraj vyplní číslo jednací poskytovatele u dotací poskytnutých z kapitoly Všeobecná pokladní správa

sloupec 1

v případě kraje se uvádí celkový objem dotací převedených poskytovatelem prostřednictvím příslušného kraje na účty příjemců k 31. 12. roku, v němž byl projekt ukončen

v případě poskytovatele se uvádí celkový objem dotací převedených poskytovatelem prostřednictvím příslušného kraje na účty příjemců k 31. 12. roku, v němž byl projekt ukončen s tím, že částka je snížena o vratky na výdajový účet poskytovatele provedené v průběhu trvání projektu

sloupec 2a

vyplní se, pokud příjemci provedli vratku dotace, případně její části v průběhu trvání projektu 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 v průběhu trvání projektu; sloupec je pro poskytovatele pouze informativní, není tedy v případě poskytovatele zahrnut do výpočtu sloupce 4

sloupec 3

uvádí se výše prostředků skutečně použitých příjemci z poskytnuté dotace k 31. 12. roku, v němž byl projekt ukončen

sloupec 4

uvádí se předepsaná výše vratky dotace při finančním vypořádání

v případě kraje se $4 = 1 - 2b - 3$

v případě poskytovatele se $4 = 1 - 3$

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

sloupec a

v případě příjemce se uvádějí 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 se uvádí skupina podle příjemců:

- 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

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

10) Pokyny ke zpracování tabulky podle vzoru v příloze č. 8 - Finanční vypořádání prostředků poskytnutých příjemcům na řešení škod po živelních pohromách

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

v případě příjemce se uvádějí 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. rozpočty územní úrovně,
- b. ostatní příjemci

sloupec b

účelový znak vyplní kraj u dotací poskytnutých rozpočtům územní úrovně

sloupec c

kraj vyplní číslo jednací poskytovatele u dotací poskytnutých z kapitoly Všeobecná pokladní správa

sloupec 1

v případě příjemce, jemuž byla dotace poskytnuta prostřednictvím kraje, se uvádí výše dotace převedená poskytovatelem na účet příjemce prostřednictvím příslušného kraje za celou dobu možnosti použití poskytnutých prostředků na stanovený účel

v případě příjemce, který je krajem nebo Hlavním městem Prahou, se uvádí výše dotace převedená poskytovatelem na účet příjemce za celou dobu možnosti použití poskytnutých prostředků na stanovený účel

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 na účty příjemců přímo nebo prostřednictvím příslušného kraje snížený o vratky provedené na výdajový účet poskytovatele v průběhu možnosti použití prostředků na stanovený účel

sloupec 2a

vyplní se, pokud příjemci (netýká se kraje a Hl. města Prahy) provedli vratku dotace, případně její části v průběhu možnosti použití prostředků na stanovený účel, na účet kraje; sloupec je pouze informativní, není tedy v případě kraje, prostřednictvím kterého byla dotace poskytnuta, a poskytovatele zahrnut do výpočtu sloupce 4

sloupec 2b

vyplní se, pokud kraj, jehož prostřednictvím byla dotace poskytnuta, převedl celou výši vratky nebo její část, kterou obdržel od obcí, nebo příjemce, která je krajem nebo Hlavním městem Prahou, ze svého účtu na výdajový účet poskytovatele již v průběhu roku; sloupec je pro poskytovatele pouze informativní, není tedy v případě poskytovatele zahrnut do výpočtu sloupce 4

sloupec 3

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

sloupec 4

uvádí se předepsaná výše vratky dotace při finančním vypořádání

v případě příjemce se sloupec 4 = 1 – 2a – 3

v případě příjemce, kterým je kraj nebo Hlavní město Praha, se sloupec 4 = 1 – 2b - 3

v případě kraje se sloupec 4 = 1 – 2b - 3

v případě poskytovatele se sloupec 4 = 1 - 3

11) Pokyny ke zpracování tabulky podle vzoru v příloze č. 9 – 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 1

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

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

¹ rozumí se správce kapitoly

sloupec a

uvádí se údaje za jednotlivé skupiny příjemců podle § 5 odst. 3 vyhlášky, které jsou doplněny o údaje za rezervní fond organizační složky státu podle § 4 odst. 3 vyhlášky

sloupec 1

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

sloupec 2

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

sloupec 3

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

sloupec 4

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

sloupec 5

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

sloupec 6

uvádí se rozdíl mezi skutečně odvedenými prostředky celkem a předepsanou výší vratky v členění podle skupin příjemců; vyčíslený nesoulad je nutno zdůvodnit podle § 8 vyhlášky

13) Pokyny ke zpracování tabulky podle vzoru v příloze č. 11 – Rekapitulace dotací poskytnutých podle § 4 odst. 4 a 5 pouze z prostředků České republiky vyjma dotací na akce v modulu EDS/SMVS a na podporu výzkumu, vývoje a inovací

¹ rozumí se správce kapitoly

sloupec a

uvádí se údaje za jednotlivé skupiny příjemců podle § 5 odst. 3 vyhlášky

sloupec 1

uvádí se výše dotací považovaných za finančně vypořádané podle § 4 odst. 4 a 5 vyhlášky financovaných pouze z prostředků České republiky v členění podle konkrétního příjemce; nezahrnuje dotace poskytnuté částečně následně nebo na základě předložených dokladů; nezahrnuje dotace poskytnuté na akce v modulu EDS/SMVS a na podporu výzkumu, vývoje a inovací