

MINISTERSTVO FINANCÍ

Letenská 15, poštovní přihrádka 77
118 10 Praha 1
Telefon: 257041111 Fax: 257043212

V Praze dne 9. března 2015
Č. j.: MF – 225/2015/1203 – 4
PID: MF CR5XCGPT

Věc: Prostorový původ (zdroj) a nástroj financování
K Vašemu č. j.: FO/2238/14/
Referent: Ing. Rudolf Kotrba, l. 2495
Příloha:

Městský úřad Klatovy
Ing. Hana Chalupová
vedoucí finančního odboru

Náměstí Míru 62
339 01 Klatovy

K Vašemu dotazu k problematice prostorového původu (zdroje) a nástroje financování sdělujeme:

Zastáváte názor, že údaje o výdajích, které vynakládá na programy a projekty spolufinancované z rozpočtu Evropské unie a které nejsou, resp. nemají být z tohoto rozpočtu kryty (patnáctiprocentní podíl) a jsou kryty vlastními příjmy města, mají mít v prostorové jednotce i nástroji nulu. To je však v rozporu s § 2 odst. 6 a 7 vyhlášky o rozpočtové skladbě, podle nichž se prostorovou jednotkou a nástrojem označují všechny výdaje územních rozpočtů na spolufinancování, tzn. všechny „výdaje, kterými se spolufinancují programy a projekty spolufinancované z rozpočtu Evropské unie“ (celý patnáctiprocentní podíl). Povinnost označit je prostorovou jednotkou znamená, že v místě prostorové jednotky není možné uvést nulu, ale jen jedničku nebo pětku, protože prostorová jednotka podle části F přílohy k vyhlášce o rozpočtové skladbě nabývá jen těchto dvou hodnot. Nula nemůže být ani v místě nástroje, protože nulovou hodnotu nemá ani ten. V údajích o výdajích krytých vlastními příjmy města se v prostorové jednotce uvede jednička, která vyjadřuje výdaje kryté tuzemskými zdroji, a v nástroji číslo odpovídající příslušnému programu nebo projektu EU.

Váš názor, že prostorovou jednotkou a nástrojem mají být označeny jen výdaje, které jsou nebo mají být kryté z rozpočtu EU (pětaosmdesátiprocentní podíl), a výdaje, které jsou kryté z dotace, kterou město dostalo jako krytí části výdajů na spolufinancování (jako krytí části patnáctiprocentního podílu), a nikoliv i výdaje, které město kryje vlastními příjmy (zbytek patnáctiprocentního podílu), je nesprávný. Prostorovou jednotkou a nástrojem musejí být označeny veškeré výdaje na příslušný program nebo projekt spolufinancovaný z rozpočtu EU, ať jsou kryty z jakéhokoli zdroje. Jestli město chce vidět, jaká část výdajů na jaký program nebo projekt EU je kryta jeho vlastními příjmy, musí jejich sledování zajistit jiným způsobem.

Část XI. a XII. finančního výkazu slouží k vykazování EU-prostředků a prostředků souvisejících. Uznatelné výdaje související s evropskými projekty mají být označeny zdrojem – prostorovou jednotkou (Z) a nástrojem (NNN) bez ohledu na to, zda se jedná o české financování nebo spolufinancování ze zahraničních zdrojů.

Označení prostorovou jednotkou „1“ v kombinaci s nástrojem „NNN“ v části XII. finančního výkazu indikuje, že se jedná o tuzemské financování uznatelných výdajů v rámci nástrojů spolufinancovaných ze zahraničních zdrojů, a není určující, zda město hradilo tuto část samo nebo dostalo dotaci od regionální rady (tj. takové označení neříká, že by byly výdaje kryty z prostředků RRRS Jihozápad).

Vlastní prostředky (zdroje) nejsou vykazovány v části XI. s kódem atributu Prostorová jednotka (Z) „1“, jelikož jejich užití na národní financování příslušného nástroje je jen jedním z možných užití těchto prostředků, nicméně samotné užití těchto prostředků se na straně výdajů v části XII. označí kódem prostorové jednotky „1“ a příslušným nástrojem „NNN“. Při určitém zjednodušení (předpoklad finálního uznání vynaložených prostředků, odhlédnutí od kurzového vývoje atp.) by pro vykazující jednotku měl platit teoretický vztah, že pro daný nástroj by se měl rozdílit mezi příjmy označenými prostorovou jednotkou „1“ a výdaji označenými prostorovou jednotkou „1“ za celou dobu realizace projektu rovnat zapojení vlastních prostředků vykazující jednotky do národního financování v rámci tohoto nástroje.

Neoznačení CZ-části uznatelných výdajů a jejich nevykázání v části XII. by naopak budilo nesprávný dojem, že nedošlo k českému financování v rámci evropského projektu (daného nástroje). Prostředky vykázané bez nástroje (NNN) by značily, že tyto výdaje nemají žádnou souvislost s evropským projektem, přestože z dopisu vyplývá, že se jedná o způsobilé výdaje v rámci projektu ROP Jihozápad.

Následující příklad ilustruje výše uvedené na rozdílu v zaznamenání v částech XI. a XII. při národním podílu financovaném vykazující jednotkou (varianta A) a dotací od regionální rady (varianta B):

Situace A: CZ část hradí město

část XI.	část XII.
příjem 538 <i>transfer od RRRS</i>	výdaj 538 <i>předmětný výdaj EU část</i>
	výdaj 138 <i>předmětný výdaj CZ část</i>

Situace B: CZ část hrazena dotací od RRRS

část XI.	část XII.
příjem 538 <i>transfer od RRRS</i>	výdaj 538 <i>předmětný výdaj EU část</i>
příjem 138 <i>transfer od RRRS</i>	výdaj 138 <i>předmětný výdaj CZ část</i>

Z toho vyplývá, že způsobilé výdaje v rámci projektu financované z prostředků města (tuzemské financování) by měly být označeny prostorovou jednotkou „1“ v kombinaci s příslušným nástrojem. Veškeré způsobilé výdaje projektu tak budou vykázány v části XII. finančního výkazu (rozdělené v příslušném poměru na evropský a národní podíl).

Až do doby závěrky je možné opravovat v údajích o příjmech a výdajích chyby, nikoliv však měnit tyto údaje na základě skutečností, které nastaly poté, kdy příjmy byly inkasovány (peněžní prostředky připsány na bankovní účet nebo v hotovosti přijaty do

pokladny) a výdaje provedeny (peněžní prostředky odepsány z bankovního účtu nebo v hotovosti vydány z pokladny). Žádná právní událost nemůže mít zpětnou účinnost. Údaje o příjmech a výdajích zobrazují právní stav v okamžiku inkasa příjmů a provedení výdajů a měnit např. údaj o výdaji proto, že výdaj nebyl uznán jako způsobilý být kryt dotací z rozpočtu EU, je porušením zákazu zpětné účinnosti právních aktů. Nové skutečnosti musejí být zobrazeny novými údaji, a proto je-li o nějakých výdajích rozhodnuto, že nemohou být z peněžních prostředků od Evropské unie uhrazeny, není možné již zaznamenané údaje o nich opravit tak, aby tuto skutečnost vyjadřovaly, ale za účelem jejího vyjádření zaznamenat údaje (vypracovat tabulky či výkazy) nové. Poznamenáváme též, že rozpočtová skladba nerozeznává tzv. uznatelné (resp. uznané) a neuznatelné (resp. neuznané) výdaje. Tím, zda výdaj je uznatelný (uznaný) nebo neuznatelný (neuznaný), se však řídí použití zdroje jeho financování a je samozřejmé, že když se o nějakém výdaji v okamžiku jeho zaúčtování ví, že není způsobilý být kryt dotací z rozpočtu EU, zaznamená se nikoliv jako touto dotací krytý, ale jako krytý z tuzemských zdrojů. Není však možné postupovat způsobem, o kterém píšete, že jste k němu nuceni poskytovatelem dotace, tj. zpětně měnit účetní údaje. Nové skutečnosti je možné vyjádřit jedině novými údaji a nikoliv změnami údajů o skutečnostech již nastalých.

Ing. Miroslav Matej, Ph.D., v.r.
ředitel odboru Financování územních rozpočtů a
programové financování

Za správnost: L.Horská

Libuše
Horská

Digitalně podepsal Libuše Horská
DN: c=CZ, ou=Libuše Horská, ou=Ceska
republika - Ministerstvo financí,
ou=12310, ou=Listová 15, Praha, 118
10, ou=Ministerstvo financí,
email=Libuše.Horská@mof.cz,
serial=1849, serialNumber=CIA-
19181849
Datum: 2019.03.30 08:04:21 +01'00'