

**Závazný metodický pokyn  
k zúčtování a finančnímu vypořádání finančních prostředků poskytnutých z rozpočtu  
Státního fondu dopravní infrastruktury na rok 2008**

**I.**

**Úvodní ustanovení**

- 1.1. Předmětem tohoto závazného metodického pokynu (dále jen „Pokyn“) je úprava postupu **pro provedení ročního zúčtování a finančního vypořádání** účelově, zálohově poskytnutých finančních prostředků na běžné a kapitálové výdaje, které Státní fond dopravní infrastruktury (dále jen „SFDI“) v roce 2008 uvolnil příjemci v souladu se Smlouvou o poskytnutí finančních prostředků z rozpočtu SFDI na rok 2008 a v případě financování projektů spolufinancovaných z fondů Evropské unie v rámci Operačního programu doprava (dále jen „OPD“) též v návaznosti na uzavřenou Rámcovou smlouvu o financování projektu spolufinancovaného z fondů Evropské unie v rámci OPD (dále jen „Smlouva“) uzavřenou mezi SFDI a příjemcem finančních prostředků.
- 1.2. **Účelem zúčtování a finančního vypořádání** poskytnutých finančních prostředků je provést **k datu 31. prosince 2008**:
- vymezení celkového objemu finančních prostředků poukázaných v roce 2008 příjemci,
  - zúčtování výše finančních prostředků užitých v souladu s účelem dle zákona č. 104/2000 Sb., o SFDI, specifikovaným v uzavřené Smlouvě,
  - odsouhlasení stavu a pohybu finančních prostředků na účtech příjemce vedených u České národní banky (dále jen „ČNB“), účtech příjemce vedených u Českomoravské záruční a rozvojové banky, a.s. (dále jen „ČMZRB“) a účtech příjemce vedených u komerčních bank, na které příjemce na základě souhlasu SFDI převedl poskytnuté finanční prostředky.
- 1.3. Roční zúčtování je povinen příjemce finančních prostředků předložit SFDI řádně zpracované podle Pokynu a v termínu uvedeném v bodě 3.2. tohoto Pokynu. Pokud příjemce finančních prostředků tuto povinnost nesplní, bude SFDI v souladu s uzavřenou Smlouvou uplatňovat vrácení poskytnutých finančních prostředků.

**II.**

**Zúčtování a finanční vypořádání finančních prostředků poskytnutých ze SFDI**

- 2.1. V rámci zúčtování finančních prostředků poskytnutých příjemci z rozpočtu SFDI na rok 2008 je nutné vypořádat tyto finanční prostředky **odděleně** od ostatních finančních zdrojů příjemce.

Finanční prostředky poskytnuté v roce 2008 v souladu se Smlouvou a vrácené příjemcem na účet SFDI v průběhu roku 2008 nejsou předmětem finančního vypořádání za rok 2008 podle tohoto Pokynu. Takto vrácené finanční prostředky jsou započteny / účtovány na vrub uvolněných finančních prostředků příjemci.

- 2.2. Finanční prostředky poskytnuté z rozpočtu SFDI na rok 2008 na předfinancování výdajů, které mají být kryty z prostředků fondů Evropské unie u akcí spolufinancovaných z fondů Evropské unie (pro účely tohoto Pokynu se předfinancováním rozumí také financování evropského podílu u akcí v rámci OPD), je příjemce povinen zúčtovat **odděleně** od ostatních finančních prostředků poskytnutých z rozpočtu SFDI na rok 2008.

Finanční prostředky uvolněné v souladu se Smlouvou na rok 2008 v rámci předfinancování výdajů, které mají být kryty z prostředků fondů Evropské unie u akcí spolufinancovaných z fondů Evropské unie, které příjemce vrátil SFDI po jejich refundaci z prostředků těchto fondů, tvoří dle stanovené metodiky SFDI příjmy rozpočtu SFDI a nejsou účtovány na vrub uvolněných finančních prostředků z rozpočtu SFDI.

- 2.3. Písemné žádosti o uvolnění finančních prostředků zesmluvněných pro rok 2008 musí příjemce finančních prostředků spolu s potřebnými podklady doručit **do SFDI nejpozději do:**

**a) 5. prosince 2008 do 16:00 hodin u akcí spolufinancovaných z fondů Evropské unie v rámci OPD, u kterých je národní podíl hrazen z úvěru EIB a u kterých SFDI poskytl finanční prostředky pro předfinancování výdajů, které mají být hrazeny z prostředků fondů Evropské unie v rámci OPD,**

**b) 10. prosince 2008 do 16:00 hodin u ostatních akcí.**

Převody finančních prostředků ze SFDI na účty příjemce budou **prováděny u akcí uvedených pod písm.:**

**a) do 10. prosince 2008 včetně,**

**b) do 19. prosince 2008 včetně (případná změna dle rozhodnutí ČNB).**

- 2.4. Příjemce finančních prostředků je povinen mít **k datu 31. prosince 2008** všechny zůstatky, tj. v souladu se stanoveným účelem dle uzavřené Smlouvy nevyčerpané finanční prostředky poskytnuté zálohově z rozpočtu SFDI:

- na účtech příjemce, které má **zřízené u ČNB** podle uzavřené Smlouvy,
- na účtech příjemce, které má **zřízené u ČMZR** podle uzavřené Smlouvy, v případě, že pro financování národního podílu a pro předfinancování výdajů, které mají být kryty z prostředků fondů Evropské unie u akcí spolufinancovaných z fondů Evropské unie, byly na tyto účty finanční prostředky přímo poskytovány.

- 2.5. Výjimku z odst. 2.4. tvoří finanční prostředky ve výši odpovídající plánovaným platbám příjemce v souvislosti s běžnými provozními výdaji na činnost příjemce, spojenými s naplněním uzavřené Smlouvy, v měsíci prosinci 2008, které budou uhrazeny do 31. prosince 2008. Tyto finanční prostředky si může ponechat příjemce do 31. prosince 2008 na svém účtu v komerční bance, na který SFDI v rámci Smlouvy povolil převod uvolněných finančních prostředků, a provede jejich finanční vypořádání podle odst. 2.8. druhá odrážka.

Příjemce Ředitelství silnic a dálnic ČR může obdobně postupovat v případě běžných výdajů určených na opravy a údržbu silnic I. třídy, zajišťovaných dodavateli na základě výběrových řízení. Pro tyto účely si příjemce v poslední žádosti o uvolnění finančních prostředků vyžádá objem finančních prostředků ve výši předpokládaných plateb realizovaných v měsíci prosinci 2008. Z těchto finančních prostředků bude provádět úhrady dodavatelům. Finanční vypořádání nevyčerpaných finančních prostředků provede příjemce podle odst. 2.8. druhá odrážka. Současně s ročním zúčtováním předloží příjemce dodatečně soupisku faktur, pro jejichž úhradu byly uvolněné finanční prostředky skutečně použity. Soupiska faktur musí mít všechny náležitosti tak, jak upravuje Smlouva.

**2.6 Nejpozději do 9. prosince 2008 (tj. datum připsání na účet SFDI) je příjemce povinen převést na účet SFDI č. 30007-9324001/0710 vedený u ČNB v Praze 1:**

- nevyčerpané finanční prostředky, které SFDI poskytl z úvěru EIB, tj. prostředky uvolněné SFDI příjemcům k úhradě národního podílu u akcí spolufinancovaných z fondů Evropské unie v rámci OPD a příjemci nepoužité na úhradu faktur dodavatelům nebo dodavateli vrácené formou dobropisů, identifikované variabilním symbolem totožným se symbolem uváděným při poskytování zálohové platbě ze SFDI.

**2.7. Nejpozději do 11. prosince 2008 (tj. datum připsání na účet SFDI) je příjemce povinen převést na účet SFDI č. 9324001/0710 vedený u ČNB v Praze 1:**

- nevyčerpané finanční prostředky poskytnuté SFDI pro předfinancování výdajů, které mají být kryty u spolufinancovaných akcí z prostředků z fondů Evropské unie v rámci OPD, tj. prostředky uvolněné SFDI příjemcům a příjemci nepoužité na úhradu faktur dodavatelům nebo dodavateli vrácené formou dobropisů, identifikované variabilním symbolem totožným se symbolem uváděným při poskytování zálohové platbě ze SFDI.

**2.8. Nejpozději do 15. ledna 2009 (tj. datum odepsání z účtu příjemce) je příjemce povinen převést na účet SFDI č. 9324001/0710 vedený u ČNB v Praze 1:**

- zůstatky finančních prostředků k 31. prosinci 2008 dle bodu 2.4. identifikované variabilním symbolem totožným se symbolem uváděným při poskytování zálohové platbě ze SFDI. Finanční prostředky poskytnuté krajům a obcím vrátí příjemce na účet SFDI s identifikací v AV poli platebního příkazu příslušným účelovým znakem a číslem územního celku. Výše vrácených finančních prostředků včetně jejich specifikace bude uvedena v komentáři k ročnímu zúčtování,
- zůstatky finančních prostředků k 31. prosinci 2008 dle bodu 2.5., které příjemce převede nejprve ze svého účtu u komerční banky na svůj účet vedený u ČNB a dále v uvedené lhůtě ze svého účtu v ČNB na účet SFDI uvedený výše s variabilním symbolem totožným se symbolem uváděným při poskytování zálohové platbě. Výše těchto vrácených finančních prostředků bude uvedena v komentáři k ročnímu zúčtování,

- úroky připsané na svých účtech u komerčních bank k 31. prosinci 2008 z uvolněných finančních prostředků z rozpočtu SFDI převedených na tyto účty u komerčních bank. Převedené úroky příjemce identifikuje v AV poli platebního příkazu textem: „úrok“.

Ustanovení bodu 2.8. se nevztahuje na finanční prostředky, které SFDI poskytl u akcí spolufinancovaných z fondů Evropské unie v rámci OPD z úvěru EIB pro financování národních podílů a na finanční prostředky, které u těchto akcí poskytl SFDI pro předfinancování výdajů, které mají být kryty prostředky z fondů Evropské unie v rámci OPD.

- 2.9. **Příjemce finančních prostředků** provede v termínu uvedeném v bodě 3.2. tohoto Pokynu zúčtování běžných a kapitálových finančních prostředků poskytnutých z rozpočtu SFDI na rok 2008 v rozsahu tabulek uvedených v přílohách tohoto Pokynu včetně **samostatného podrobného komentáře** k vykázaným údajům.
- 2.10. Zúčtované finanční prostředky poskytnuté z rozpočtu SFDI na rok 2008:

- a) na **akce jmenovitě uvedené** ve Smlouvě v souladu s rozpočtem SFDI na rok 2008 musí odpovídat **skutečným výdajům na tyto akce v roce 2008**, které musí být v souladu s účelem vymezeným v uzavřené Smlouvě a se zákonem o účetnictví,
- b) na **běžné výdaje** (vyjma akcí jmenovitě uvedených), **tj. běžné provozní výdaje**, musí odpovídat **skutečně provedeným platbám v roce 2008**, které musí být v souladu s účelem vymezeným v uzavřené Smlouvě a se zákonem o účetnictví. Ze zálohově poskytnutých finančních prostředků může příjemce hradit pouze platby spadající do roku 2008 (tj. platby realizované v období 1.1.2008 až 31.12.2008). Součástí zúčtování prostředků poskytnutých v roce 2008 jsou rovněž platby s datem zdanitelného plnění do 31.12.2007 provedené v roce 2008, které jsou v souladu s účelem vymezeným v uzavřené Smlouvě (např. faktury nákladově spadající do roku 2007 došlé v roce 2008, mzdy včetně odvodů vyplácené v lednu 2008 za prosinec roku předcházejícího). **Do zúčtování finančních prostředků poskytnutých zálohově z rozpočtu SFDI v roce 2008 nelze zahrnout žádné platby prováděné po 1.1.2009, byť by se jednalo o faktury se zdanitelným plněním do 31.12.2008 nebo jiné platby, které zahrne příjemce do účetnictví roku 2008 (např. mzdy včetně odvodů za prosinec 2008).** Tyto platby lze uskutečňovat výlučně z finančních prostředků rozpočtovaných na rok 2009 a poskytnutých příjemci po 1.1.2009 na základě uzavřené smlouvy pro rok 2009,
- c) na **jmenovité akce spolufinancované z fondů Evropské unie mimo OPD** (v rozsahu národního podílu a předfinancovaných výdajů, které mají být kryty z prostředků fondů Evropské unie) musí odpovídat **uskutečněným výdajům do 31. prosince 2008**, které musí být v souladu s účelem vymezeným ve Finančních memorandech nebo v Rozhodnutích o poskytnutí finanční pomoci a v souladu se Smlouvou.

#### **2.11. Komentář k zúčtování je příjemce povinen zpracovat v následující struktuře:**

- a) podrobné zhodnocení celého období roku 2008 z hlediska účelového užití poskytnutých finančních prostředků ze SFDI příjemcem (zvláště budou uvedeny akce spolufinancované v rámci OPD), včetně výslovného potvrzení, že finanční

prostředky byly použity v souladu se Smlouvou. Příjemce dále vyplní příslušné údaje v rozsahu uvedeném v příloze č. 1 k tomuto Pokynu,

- b) zhodnocení čerpání poskytnutých finančních prostředků na běžné výdaje na opravy a údržbu dopravní infrastruktury v rozlišení uvedeném ve Smlouvě,
- c) zhodnocení čerpání poskytnutých finančních prostředků ve vazbě na závazky vyplývající z dodavatelských smluv uzavřených příjemcem a plnění finančních harmonogramů dohodnutých s dodavateli, včetně informace, zda závazky za rok 2008, jejichž financování je v souladu s účelem poskytnutých finančních prostředků, byly vypořádány nebo přecházejí do roku 2009 a v jaké výši,
- d) vyhodnocení poskytnutých záloh v případě čerpání poskytnutých finančních prostředků na úhradu záloh zhotoviteli, jejichž poskytnutí vyplývá např. z Finančních memorand nebo Rozhodnutí o poskytnutí finanční pomoci u akcí spolufinancovaných z fondů Evropské unie, mezinárodních smluv, úvěrových smluv nebo jiných výjimek a které nejsou k 31.12.2008 vypořádány, a vyplnění příslušných údajů ve struktuře uvedené v příloze č. 2 k tomuto Pokynu,
- e) podrobné zhodnocení čerpání finančních prostředků poskytnutých na globální položky, včetně analýzy čerpání těchto prostředků v rozlišení uvedeném v příloze ke Smlouvě (týká se příjemců Ředitelství silnic a dálnic ČR, Správa železniční dopravní cesty, s.o., České dráhy, a.s.),
- f) vyčíslení nevyčerpaných uvolněných finančních prostředků (tj. zůstatky k 31.12.2008 na účtech příjemce dle bodů 2.4. a 2.5.). Příjemce zdůvodní nevyčerpanou výši zesmluvněných finančních prostředků (tj. neuvolněné a vrácené finanční prostředky), včetně uvedení důvodu nedočerpání spolu s informací, zda se jedná o trvalou úsporu a v jaké výši,
- g) samostatné zhodnocení čerpání finančních prostředků poskytnutých na předfinancování výdajů, které mají být kryty z prostředků fondů Evropské unie u akcí spolufinancovaných z fondů Evropské unie mimo akcí zařazených v rámci OPD. Toto zhodnocení bude provedeno v rozsahu uvedeném v příloze č. 3 k tomuto Pokynu, včetně prohlášení o závazku příjemce ke vrácení k tomuto účelu čerpaných finančních prostředků SFDI. Tento závazek bude v účetnictví SFDI k 31.12.2008 evidován jako pohledávka za příjemcem,
- h) vyčíslení výše úroků z uvolněných finančních prostředků z rozpočtu SFDI převedených na komerční účty příjemce za období roku 2008 doložené sumarizační tabulkou, která je uvedena v příloze č. 4 k tomuto Pokynu,
- i) stručná charakteristika hospodaření příjemce v průběhu roku 2008 (počet zaměstnanců, celkové výnosy, celkové náklady, mzdové náklady včetně odvodů na zdravotní a sociální pojištění, provedené organizační změny v průběhu roku, uvedení poměru mezi hlavní a vedlejší činností u příjemce Ředitelství silnic a dálnic ČR, hospodářský výsledek apod.). Tento bod se netýká příjemců: obcí, měst, krajských úřadů a příjemců, kterým byl výlučně poskytnut příspěvek z rozpočtu SFDI ve smyslu §2 odst. 1 písm. f), g) a h) zákona č. 104/2000 Sb., nebo kterým byly výlučně poskytnuty finanční prostředky na předfinancování výdajů, které mají být kryty z prostředků fondů Evropské unie u akcí spolufinancovaných z fondů Evropské unie,

- j) v případě financování jmenovitých akcí zařazených v rozpočtu SFDI na rok 2008 i z jiných zdrojů než jen ze SFDI, uvede příjemce tyto zdroje v rozsahu tabulky v příloze č. 5 k tomuto Pokynu,
- k) vyčíslení k 31.12.2008 nevrácených finančních prostředků poskytnutých z rozpočtu SFDI v letech 2005 až 2007 na předfinancování výdajů, které mají být kryty z prostředků fondů Evropské unie u akcí spolufinancovaných z fondů Evropské unie, spolu s uvedením důvodu jejich nevrácení k 31.12.2008 a s informací o předpokládaném termínu jejich vrácení. Příjemce v příloze č. 6 k tomuto Pokynu potvrdí objem trvalého závazku vyčíslený k 31.12.2008 tak, jak upravuje Smlouva (týká se příjemců, u kterých trvá k 31.12.2008 závazek ke vrácení finančních prostředků poskytnutých z rozpočtu SFDI v letech 2005 až 2007 na předfinancování výdajů, které mají být kryty z prostředků fondů EU).

**Komentář musí obsahovat všechny výše uvedené body. Pokud některý z nich není relevantní pro konkrétní případ příjemce, uvede toto příjemce v komentáři výslovně. Příslušnou přílohu k tomuto Pokynu pak nemusí vyplňovat.**

- 2.12. V případě **nevyčerpaných finančních prostředků** poskytnutých v rámci Smlouvy může příjemce v souladu s platnými Pravidly pro financování programů, staveb a akcí z rozpočtu SFDI **požádat samostatnou písemnou žádostí podanou v roce 2009** nejpozději do 15.2.2009 o jejich převedení k čerpání pro rok 2009. Na převod nevyčerpaných finančních prostředků do následujícího roku není právní nárok.
- 2.13. Příjemce zašle SFDI svoji výroční zprávu o činnosti a výsledcích hospodaření za rok 2008 do 14 dnů po jejím schválení. Tento bod se netýká příjemců: obcí, měst, krajských úřadů a příjemců, kterým byl výlučně poskytnut příspěvek z rozpočtu SFDI ve smyslu §2 odst. 1 písm. f), g) a h) zákona č. 104/2000 Sb., nebo kterým byly výlučně poskytnuty finanční prostředky na předfinancování výdajů, které mají být kryty z prostředků fondů Evropské unie u akcí spolufinancovaných z fondů Evropské unie.

### III.

#### **Předkládání ročního zúčtování finančních prostředků poskytnutých ze SFDI**

- 3.1. Předkládané roční zúčtování a finanční vypořádání poskytnutých finančních prostředků ze SFDI za rok 2008 podepisuje **výlučně statutární orgán příjemce**, který tím potvrzuje soulad čerpání poskytnutých finančních prostředků s účelem vymezeným v uzavřené Smlouvě. Toto čerpání je na vyžádání SFDI doložitelné. V případě financování jmenovitých akcí statutární orgán příjemce dále potvrzuje, že vykázané čerpání poskytnutých finančních prostředků na akci odpovídá skutečně provedeným pracím na jednotlivých akcích. Současně potvrzuje shodu v ročním zúčtování vykázaných údajů s údaji vedenými v účetnictví příjemce.

Statutární orgán příjemce podepisuje, včetně uvedení jména a data podpisu, komentář i všechny předkládané tabulky. U příjemce, kterým je organizace SÚS zřízená krajem, potvrzuje závazek příjemce k vrácení finančních prostředků poskytnutých k předfinancování výdajů, které mají být kryty z prostředků fondů Evropské unie u akcí spolufinancovaných z fondů Evropské unie, rovněž statutární zástupce jejího zřizovatele v rámci svého ručitelského závazku.

### 3.2. Termíny pro předložení ročního zúčtování:

- do **14. prosince 2008** příjemce zašle SFDI v listinné nebo elektronické formě údaje o kontaktní osobě pro zúčtovací proces (její jméno, telefonní číslo a adresu elektronické pošty),
- do **15. ledna 2009** zašlou na SFDI v listinné i elektronické formě roční zúčtování finančních prostředků zpracované podle tohoto Pokynu ti příjemci, kterým nebyly poskytnuty ze SFDI žádné finanční prostředky pro akce spolufinancované z fondů Evropské unie v rámci OPD ať již k úhradě národního podílu z úvěru EIB nebo pro předfinancování výdajů, které mají být kryty prostředky z fondů Evropské unie v rámci OPD,
- do **23. ledna 2009** zašlou na SFDI v listinné i elektronické formě roční zúčtování finančních prostředků zpracované podle tohoto Pokynu ostatní příjemci.

Korespondence příjemce bude adresována:

- v **listinné formě** na: Státní fond dopravní infrastruktury, Sokolovská 278, 190 00 Praha 9,
- v **elektronické formě** na: [jitka.mezerova@sfdi.cz](mailto:jitka.mezerova@sfdi.cz) a zároveň na [info@sfdi.cz](mailto:info@sfdi.cz).

**Termíny** uvedené v tomto Pokynu pro provedení a předložení ročního zúčtování a finančního vypořádání poskytnutých finančních prostředků z rozpočtu SFDI na rok 2008 jsou **závazné** a jejich neplnění ze strany příjemce znamená porušení povinností příjemce ve smyslu uzavřené Smlouvy. V případě nedoložení ročního zúčtování, pozastaví SFDI příjemci do doby jeho předložení poskytování finančních prostředků v dalším období dle uzavřené smlouvy na rok 2009 a současně může SFDI požadovat vrácení všech uvolněných finančních prostředků příjemci z rozpočtu SFDI na rok 2008.

3.3. Předložené roční zúčtování bude po odsouhlasení finanční a věcné správnosti podkladem pro vypracování Výroční zprávy SFDI za rok 2008.

3.4. Součástí tohoto Pokynu jsou Přílohy :

**Příloha č. 1** - Zúčtování finančních vztahů se SFDI za rok 2008 (část 1a, 1b, 1c),

**Příloha č. 2** - Poskytnuté zálohy zhotovitelům nevypořádané k 31.12.2008,

**Příloha č. 3** - Zúčtování finančních prostředků poskytnutých z rozpočtu SFDI na rok 2008 na předfinancování výdajů, které mají být kryty z prostředků fondů Evropské unie u akcí spolufinancovaných z fondů Evropské unie mimo akce OPD

**Příloha č. 4** - Přehled úroků převedených z účtů u komerčních bank na účet SFDI,

**Příloha č. 5** - Přehled čerpání poskytnutých finančních příspěvků ve smyslu §2, odst.1, písm. f), g), h) zákona č. 104/2000 Sb. za rok 2008,

**Příloha č. 6** - Závazek ke vrácení finančních prostředků poskytnutých z rozpočtu SFDI v letech 2005 až 2007 na předfinancování výdajů, které mají být kryty z prostředků fondů Evropské unie u akcí spolufinancovaných z fondů Evropské unie.

Vzorové tabulky jednotlivých příloh tohoto Pokynu budou rozeslány současně s Pokynem.

Následně každý příjemce obdrží do 10. ledna 2009 v elektronické formě (v listinné formě pouze na vyžádání příjemce), a to na adresu elektronické pošty sdělenou dle bodu 3.2. tohoto Pokynu, tabulky Přílohy č. 1 a Přílohy č. 3 tohoto Pokynu předvyplněné ve sloupcích 1 a 2 s ohledem na uzavřenou Smlouvu a poskytnuté finanční prostředky ze SFDI (ostatní přílohy tohoto Pokynu budou rozeslány pouze elektronicky bez předvyplnění ze strany SFDI, příjemce zajistí jejich vyplnění samostatně). Příloha č. 6 tohoto Pokynu bude předvyplněna a rozeslána pouze příjemcům, u kterých trvá závazek ke vrácení finančních prostředků poskytnutých z rozpočtu SFDI v letech 2005 až 2007 na předfinancování výdajů, které mají být kryty z prostředků fondů EU.

3.5. Pokyn je současně k dispozici na internetových stránkách SFDI [www.sfdi.cz](http://www.sfdi.cz).

V Praze dne 15. října 2008.