

Metodický pokyn

Metodický pokyn
k finančnímu vypořádání
prostředků poskytnutých
z rozpočtu SFDI
v roce 2022

Obsah

1	Obecná část	2
1.1	Úvodní ustanovení.....	2
1.2	Finanční vypořádání prostředků poskytnutých ze SFDI	2
1.2.1	Vypořádané prostředky poskytnuté ze SFDI.....	2
1.2.2	Akce spolufinancované z OPD	3
2	Poskytnutí a vrácení prostředků na konci roku 2022	4
2.1	Předložení žádostí o uvolnění a případné přeúčtování finančních prostředků	4
2.2	Platby z účtů SFDI příjemcům	4
2.3	Vrácení prostředků na účet SFDI	5
3	Roční finanční vypořádání – termíny a struktura	6
3.1	Termíny pro předložení ročního finančního vypořádání	6
3.2	Struktura ročního finančního vypořádání	6
3.3	Způsob odeslání ročního finančního vypořádání	8
3.3.1	Příjemci, kteří jsou veřejnoprávními podepisujícími.....	8
3.3.2	Příjemci, kteří nejsou veřejnoprávními podepisujícími	8
4	Kontakty	9
5	Seznam příloh	9

1 Obecná část

1.1 Úvodní ustanovení

Předmětem Metodického pokynu k finančnímu vypořádání prostředků poskytnutých z rozpočtu Státního fondu dopravní infrastruktury v roce 2022 (dále jen „Pokyn“) je úprava postupu pro provedení finančního vypořádání prostředků, které Státní fond dopravní infrastruktury (dále jen „SFDI“) poskytl příjemcům účelově na základě Smlouvy o poskytnutí finančních prostředků z rozpočtu SFDI na rok 2022 (dále jen „Smlouva“), v případě projektů spolufinancovaných z fondů Evropské unie i na základě Rámcové smlouvy o financování projektu v rámci Operačního programu Doprava (dále jen „OPD“) z rozpočtu SFDI (dále jen „Rámcová smlouva“), uzavřené mezi SFDI a příjemcem finančních prostředků, a úprava postupu pro vrácení finančních prostředků, poskytnutých z rozpočtu SFDI, uvolněných příjemci, které nebyly v roce 2022 příjemcem užity v souladu se stanoveným účelem, ke kterému byly poskytnuty. Povinnost provést vypořádání finančních prostředků poskytnutých ze SFDI vyplývá pro příjemce z úpravy v § 5b odst. 6 zákona č. 104/2000 Sb., o SFDI, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „zákon č. 104/2000 Sb.“)

Účelem finančního vypořádání poskytnutých finančních prostředků je provést k datu **31. prosince 2022:**

- odsouhlasení celkového objemu finančních prostředků **uvolněných** v roce 2022 příjemci,
- odsouhlasení celkového objemu finančních prostředků **užitých** v souladu s účelem dle zákona č. 104/2000 Sb., specifikovaným v uzavřené Smlouvě, resp. v Rámcové smlouvě,
- odsouhlasení celkového objemu finančních prostředků, které mají příjemci **vrátit** SFDI.

1.2 Finanční vypořádání prostředků poskytnutých ze SFDI

V rámci finančního vypořádání prostředků poskytnutých příjemci z rozpočtu SFDI na rok 2022 je nutné vypořádat tyto finanční prostředky **odděleně** od ostatních finančních zdrojů příjemce.

Finanční prostředky poskytnuté v roce 2022 v souladu se Smlouvou nebo Rámcovou smlouvou a vrácené příjemcem na účet SFDI v průběhu roku 2022 nejsou předmětem finančního vypořádání za rok 2022 podle tohoto Pokynu. Takto vrácené finanční prostředky jsou započteny / účtovány na vrub uvolněných finančních prostředků příjemci.

1.2.1 Vypořádané prostředky poskytnuté ze SFDI

Vypořádané finanční prostředky poskytnuté z rozpočtu SFDI na rok 2022 musí u prostředků poskytnutých:

- a) na **akce uvedené** ve Smlouvě (s výjimkou akcí podle kap. 1.2.2. tohoto Pokynu) v souladu s rozpočtem SFDI na rok 2022 **odpovídat skutečným výdajům na tyto akce uskutečněným v roce 2022**, které musí být v souladu s účelem vymezeným v uzavřené Smlouvě a se zákonem o účetnictví, **a které musí být se stavem k 31. prosinci 2022, tj. za rok 2022, vyúčtované**,

b) na příspěvky, tj. na průzkumné nebo projektové práce, studijní nebo expertní činnosti (dále jen „průzkumné práce“), na akce zaměřené ke zvýšení bezpečnosti nebo plynulosti dopravy nebo jejího zpřístupňování osobám s omezenou schopností pohybu nebo orientace (dále jen „bezpečnost“), na opatření ke zvýšení bezpečnosti nebo plynulosti dopravy na silnicích II. a III. třídy pro rok 2022 (dále jen „bezpečnost II. a III.“), na výstavbu nebo opravy cyklistických stezek nebo zřizování jízdních pruhů pro cyklisty (dále jen „cyklostezky“), na výstavbu a modernizaci vnitrozemských přístavů jako multimodálních center pro nákladní dopravu v ČR (dále jen „přístavní infrastruktura“), na výstavbu, modernizaci nebo opravy místních komunikací nebo veřejně přístupných účelových komunikací v místech křížení s nadřazenou dopravní infrastrukturou (dále jen „křížení“), na úhradu nákladů souvisejících s vybavením drážních vozidel palubními součástmi systému řízení a zabezpečení železniční dopravy podle rozhodnutí Evropské komise o technické specifikaci pro interoperabilitu týkající se subsystémů pro řízení a zabezpečení transevropského železničního systému (dále jen „palubní jednotky ETCS“), na vybavení letišť technickými nebo obdobnými prostředky sloužícími k ochraně civilního letectví před protiprávními činy (dále jen „vybavení letišť“) (dle zákona č. 104/2000 Sb., § 2, odst. 1, písm. a), d), e), f), l), m), o) a p)), **odpovídat výdajům uskutečněným v souladu se Smlouvou do 31. prosince 2022, které musí být se stavem k 31. prosinci 2022, tj. za rok 2022 vyúčtovány.** V případě schválených příspěvků, pro které bylo vydáno Rozhodnutí o přidělení příspěvku nebo zaslána informace o schválení příspěvku příjemci a bude s příjemcem uzavřena do konce roku 2022 Smlouva, ale z různých objektivních důvodů nebude příjemce z poskytnutého příspěvku do konce roku 2022 na základě uzavřené Smlouvy čerpat žádné finanční prostředky, se finanční vypořádání prostředků poskytnutých z rozpočtu SFDI nepředkládá. Povinnost finančního vypořádání poskytnutého příspěvku se nevztahuje také na příjemce, kterým bylo vydáno Rozhodnutí o přidělení příspěvku nebo zaslána informace o schválení příspěvku, ale nebyla s tímto příjemcem v roce 2022 uzavřena Smlouva.

Do vypořádání finančních prostředků poskytnutých zálohově z rozpočtu SFDI v roce 2022 na akce uvedené v kap. 1.2.1 písm. a) a písm. b) tohoto Pokynu nelze zahrnout žádné platby prováděné po 1. lednu 2023, byť by se jednalo o faktury se zdanitelným plněním do 31. prosince 2022 nebo jiné platby, které zahrne příjemce do účetnictví roku 2022 (např. mzdy včetně odvodů za prosinec 2022). Tyto platby lze uskutečňovat výlučně z finančních prostředků rozpočtovaných na rok 2023 a poskytnutých příjemci od 1. ledna 2023 na základě uzavřené Smlouvy o poskytnutí finančních prostředků z rozpočtu SFDI pro rok 2023.

1.2.2 Akce spolufinancované z OPD

U akcí schválených ke spolufinancování z prostředků OPD, pro které byla uzavřena Rámcová smlouva, u příjemce Ředitelství silnic a dálnic ČR (dále jen „ŘSD ČR“) také u akcí spolufinancovaných z OPD, které byly zařazeny k financování z OPD v rozpočtu SFDI pro rok 2022, ale dosud u nich nebyla uzavřena Rámcová smlouva, bude k 31. prosinci 2022 s příjemcem prostřednictvím tabulky, jejíž vzor je uveden v příloze č. 1 tohoto Pokynu, odsouhlasen celkový objem zálohově poskytnutých finančních prostředků ze zdroje financování Q a T (tj. prostředky OPD) a ze zdroje financování 1, 8 a 9 (prostředky SFDI) na úhradu způsobilých výdajů i nezpůsobilých výdajů (v případech, kde je to relevantní) akce v roce 2022. Dále je příjemce povinen informovat SFDI prostřednictvím tabulky, jejíž vzor je uveden v příloze č. 3 tohoto Pokynu, u akcí spolufinancovaných z OPD o výdajích realizovaných k 31. prosinci 2022 ze zálohově poskytnutých nevyúčtovaných ex-ante plateb, a v tabulce, jejíž vzor je uveden v příloze č. 2 Pokynu, potvrdí u akcí spolufinancovaných z OPD svůj závazek k vyúčtování dosud nevyúčtovaných zálohově poskytnutých finančních prostředků.

2 Poskytnutí a vrácení prostředků na konci roku 2022

2.1 Předložení žádostí o uvolnění a případné přeúčtování finančních prostředků

- do **5. prosince 2022** – **příspěvky**
(akce financované dle zák. č. 104/2000 Sb., § 2, odst. 1, písm. d) – průzkumné práce, e) – bezpečnost a bezpečnost II. a III., a), f) – cyklostezky, l) – přístavní infrastruktura, m) – křížení, o) – palubní jednotky ETCS, p) – vybavení letišť
- do **6. prosince 2022** – **akce financované z evropských zdrojů a EIB mimo příjemců SŽ, s.o. a ŘSD ČR** (OPD, CEF, EIB, komunitární programy, RRF)
- do **9. prosince 2022** – **ostatní akce**
– **akce financované z evropských zdrojů a EIB příjemci SŽ, s.o. a ŘSD ČR** (OPD, CEF, EIB, komunitární programy, RRF)

Pokud příjemce předloží žádost o uvolnění finančních prostředků po uvedených termínech, SFDI nezaručuje zpracování takové žádosti.

2.2 Platby z účtů SFDI příjemcům

- do **13. prosince 2022 včetně** – **akce financované z evropských zdrojů a EIB mimo příjemců SŽ, s.o. a ŘSD ČR** (OPD, CEF, EIB, komunitární programy, RRF)
- do **15. prosince 2022 včetně** – **akce financované z evropských zdrojů a EIB příjemci SŽ, s.o. a ŘSD ČR** (OPD, CEF, EIB, komunitární programy, RRF)
- do **21. prosince 2022 včetně** – **akce financované z národních zdrojů a příspěvky**

V odůvodněných případech lze převádět na účty příjemců finanční prostředky ze SFDI u akcí financovaných z národních zdrojů a u příspěvků do 28. prosince 2022 včetně (případná změna dle rozhodnutí ČNB). Toto se netýká akcí financovaných z účelových dotací.

Z finančních prostředků poskytnutých z rozpočtu SFDI na rok 2022 musí příjemci provádět platby tak, aby byly z jejich účtů finanční prostředky odepsány ve prospěch financovaného účelu nejpozději do 31. prosince 2022 včetně (případná změna dle rozhodnutí ČNB), vyjma akcí zařazených v rozpočtu SFDI na rok 2022 ke spolufinancování z OPD a financovaných zálohově ex-ante platbami.

2.3 Vrácení prostředků na účet SFDI

Příjemce vrací prostředky na účet SFDI vedený u ČNB, č. ú.: **9324001/0710**

(v případě finančních prostředků z úvěru od EIB je č. ú. 30007-9324001/0710).

Příjemce vrací finanční prostředky uvolněné z rozpočtu SFDI, které nebyly použité v souladu s účelem uvedeným ve Smlouvě na úhradu faktur dodavatelům nebo byly dodavateli vrácené formou dobropisů.

Příjemce identifikuje vrácené finanční prostředky **variabilním symbolem** totožným se symbolem uváděným při poskytování zálohové platbě ze SFDI.

O vrácení finančních prostředků je příjemce povinen zaslat elektronickou cestou **avízo** na adresu: vratky@sfdi.cz, a to nejpozději v den, kdy je předán bance příkaz k převodu prostředků na účet SFDI.

Finanční prostředky poskytnuté **krajům, organizacím SÚS (KSÚS) a obcím** vrátí příjemce na účet SFDI s doplněním v AV poli platebního příkazu o příslušný **účelový znak** (UZ 91628 pro investiční prostředky, UZ 91252 pro neinvestiční prostředky) a **číslem územně správního celku**.

- do **9. prosince 2022** (tj. datum připsání prostředků na účet SFDI)
prostředky z evropských zdrojů a EIB
(z OPD na akce, ke kterým nebyla dosud uzavřena rámcová smlouva, s výjimkou akcí příjemce ŘSD ČR, z CEF, z úvěru od EIB, z komunitárních programů - Crocodile 3, RIS COMEX a C-ROADS, z dotace na financování silnic II. a III. třídy ve vlastnictví krajů a komunikací plnicích funkci nevybudovaného silničního okruhu kolem Prahy v roce 2021, z RRF)
- do **13. prosince 2022** (tj. datum připsání prostředků na účet SFDI)
výzisky EU
(výzisky realizované u projektů spolufinancovaných z fondů EU z CEF (zdroj financování C), z EIB v rámci Blending Call (zdroj financování U))
- do **10. ledna 2023** (tj. datum připsání prostředků na účet SFDI)
ostatní
(**ostatní** nevyčerpané prostředky poskytnuté z rozpočtu SFDI mimo prostředků z účelových dotací, dále převod **úroků** a veškerých poskytnutých částek peněžitého plnění nahrazujícího úrok týkající se poskytnutých finančních prostředků ze SFDI, připsaných na bankovních účtech příjemců k 31. prosinci 2022 s doplněním textu „úrok“ v AV poli platebního příkazu, a také převod **výzisků** u akcí financovaných **z národních zdrojů** v souladu s Pravidly pro financování z rozpočtu SFDI článek 6 odst.6. 22, písm. c) pokud není ve Smlouvě uvedeno jinak.)

3 Roční finanční vypořádání – termíny a struktura

3.1 Termíny pro předložení ročního finančního vypořádání

- do **13. ledna 2023** zašle SFDI příjemcům v elektronické formě na e-mail statutárního zástupce, který má příjemce uveden na svých webových stránkách ve formátu .xls **přílohy k finančnímu vypořádání**, které příjemce vyplní a zašle zpět na SFDI. Každý příjemce obdrží od SFDI pouze ty přílohy, které jsou pro něj relevantní.
- do **20. ledna 2023** předloží příjemce vyplněné přílohy k finančnímu vypořádání.

3.2 Struktura ročního finančního vypořádání

Příjemce je povinen předložit SFDI finanční vypořádání **v rozsahu tabulek uvedených v přílohách č. 1 až č. 5**. Příjemce předloží SFDI **pouze přílohy, které od SFDI obdržel** k vyplnění. Vypořádání za příjemce zašle **pouze jedna pověřená osoba**, a to i v případě více akcí u daného příjemce.

Předkládané roční finanční vypořádání finančních prostředků poskytnutých ze SFDI za rok 2022 **podepisuje statutární zástupce příjemce**, který tím současně potvrzuje soulad čerpání poskytnutých finančních prostředků s účelem vymezeným v uzavřené Smlouvě, na základě které byly finanční prostředky poskytnuty. Toto čerpání bude na vyžádání SFDI doložitelné. V případě financování jmenovitých akcí statutární zástupce příjemce dále potvrzuje, že vykázané čerpání poskytnutých finančních prostředků na jednotlivých akcích odpovídá skutečně provedeným pracím či uskutečněným dodávkám na těchto akcích. Současně potvrzuje shodu vykázaných údajů s údaji vedenými v účetnictví příjemce.

Příloha č. 1: **Investiční a neinvestiční výdaje**

- bude předvyplněna SFDI ve sl. 1 – sl. 6
- **příjemce vyplní pouze sl. 7** (Čerpáno k 31. 12. 2022)
- sl. 8 – (Příjemce vrátí ...) – doplní se automaticky zadaným vzorcem
- pokud je relevantní **vyplní příjemce**

Příloha č. 2: **Závazek k vyúčtování zálohově poskytnutých finančních prostředků**

- **vyplní** SFDI, příjemce odsouhlasí a potvrdí

Příloha č. 3: **Akce Operačního programu Doprava - uskutečněné výdaje k 31. prosinci 2022 ze zálohově poskytnutých nevyúčtovaných ex-ante plateb**

- bude předvyplněna SFDI ve sl. 1 – sl. 5
- **příjemce vyplní sl. 6** (Výše uskutečněných výdajů celkem ...)

Příloha č. 4: **Rozpis globální položky**

- bude předvyplněna SFDI ve sl. 1 – sl. 6
- **příjemce vyplní sl. 7** (Poskytnuto ze SFDI v roce 2022), **sl. 8** (Vyúčtováno ...) a **sl. 9** (Příjemce vrátí ...)
- sl. 10 (Zbývá k vyúčtování...) – doplní se automaticky zadaným vzorcem

Příloha č. 5: **Přehled úroků a částek peněžitého plnění nahrazujícího úrok převedených z účtu příjemce na účet SFDI**

- pokud je relevantní **vyplní příjemce**

Poznámka: V přílohách ve sl. 3 je uveden zdroj financování (přehled zdrojů financování je uveden níže v tabulce). V přílohách ve sl. 2 je uveden kód - 50 (neinvestiční prostředky), 60 (investiční prostředky).

Tabulka: Přehled zdrojů financování v roce 2022

Zdroj financování	Název zdroje financování
1	prostředky z rozpočtu SFDI
2	prostředky na mosty na silnicích II. a III. třídy
3	dotace na silnice II. a III. třídy (nevyčerpané prostředky z dotace na krytí deficitu z roku 2021)
4	prostředky na silnice II. a III. třídy (ze schváleného rozpočtu, převod prostředků SFDI z roku 2021)
5	prostředky na silnice II. a III. třídy - financování v souvislosti s povodněmi v r. 2020
6	prostředky z rozpočtu SFDI (národní zdroje) – spolufinancování CEF II (2021-2027)
7	prostředky z rozpočtu SFDI (národní zdroje) – spolufinancování CEF (2014-2020)
8	prostředky z rozpočtu SFDI (národní zdroje) – spolufinancování OPD II (2014-2020)
9	prostředky z rozpočtu SFDI (národní zdroje) – spolufinancování OPD III (2021-2027)
B	financování z prostředků CEF II (kohezní)
C	financování z prostředků CEF (kohezní)
F	financování z prostředků komunitárních programů (bez CEF)
Q	financování z prostředků OPD II (2014-2020)
R	RRF – Recovery and Resilience Facility (Nástroj pro oživení a odolnost)
T	financování z prostředků OPD III (2021-2027)
U	financování z prostředků úvěru od EIB

3.3 Způsob odeslání ročního finančního vypořádání

3.3.1 Příjemci, kteří **jsou** veřejnoprávními podepisujícími

Příjemci, kteří jsou veřejnoprávními podepisujícími ¹ zašlou SFDI vyplněné tabulky v těchto dvou krocích:

- 1. prostřednictvím datové schránky**, podepsané v souladu se zákonem č. 297/2016 Sb., o službách vytvářejících důvěru pro elektronické transakce, ve znění pozdějších předpisů (nařízení eIDAS), kvalifikovaným elektronickým podpisem statutárního zástupce nebo pověřené osoby oprávněné jednat za nebo jménem příjemce, včetně připojení kvalifikovaného elektronického časového razítka, na: id schránky SFDI – e5qaihb,

a zároveň

- 2. prostřednictvím emailu** na adresu: vyporadani@sfdi.cz; v takovém formátu, **v jakém je obdrželi** (ve formátu .xls) a **tento formát nesmí změnit! Zároveň je nutné zachovat název v předmětu emailu, který slouží k identifikaci příjemce a následnému nahrání do databáze.**

3.3.2 Příjemci, kteří **nejsou** veřejnoprávními podepisujícími

Ostatní příjemci, (tj. ti, kteří nejsou veřejnoprávními podepisujícími) zašlou SFDI vyplněné tabulky v těchto dvou krocích:

- 1. prostřednictvím elektronické podatelny**, podepsané v souladu se zákonem č. 297/2016 Sb., o službách vytvářejících důvěru pro elektronické transakce, ve znění pozdějších předpisů (nařízení eIDAS), uznávaným elektronickým podpisem statutárního zástupce nebo pověřené osoby oprávněné jednat za nebo jménem příjemce, na adresu: podatelna@sfdi.cz, nebo **prostřednictvím datové schránky** na ID schránky SFDI - e5qaihb, nebo **v listinné formě** na adresu: Státní fond dopravní infrastruktury, oddělení ekonomické, Sokolovská 278, 190 00 Praha 9

a zároveň

- 2. prostřednictvím emailu** na adresu: vyporadani@sfdi.cz; v takovém formátu, **v jakém je obdrželi** (ve formátu .xls) a **tento formát nesmí změnit. Zároveň je nutné zachovat název v předmětu emailu, který slouží k identifikaci příjemce a následnému nahrání do databáze.**

Provedením finančního vypořádání poskytnutých prostředků ze SFDI v roce 2022 nejsou dotčena práva kontrolních orgánů provádět kontrolu správnosti ve finančním vypořádání vykázaných údajů. Stanovený postup a termíny v tomto Pokynu jsou závazné pro všechny příjemce. Jejich nesplnění znamená porušení povinností ve smyslu uzavřené „Smlouvy“. V případě nepředložení finančního vypořádání poskytnutých prostředků ze SFDI může SFDI uplatnit vůči příjemci i požadavek na vrácení všech finančních prostředků poskytnutých příjemci ze SFDI v roce 2022.

¹ Ve smyslu § 5 zákona č. 297/2016 Sb., o službách vytvářejících důvěru pro elektronické transakce, ve znění pozdějších předpisů

4 Kontakty

Odkaz na nejčastější dotazy a odpovědi:

<https://www.sfdi.cz/aktuality-pro-prijemce>

Telefonní linka pro vypořádání: 266 097 960

Informace a případné dotazy k finančnímu vypořádání vyřizuje:

Obce A - K:

Bc. Šárka Stejskalová, DiS., e-mail: sarka.stejskalova@sfdi.cz

Obce L - Ř:

Ing. Jitka Jakubská, e-mail: jitka.jakubska@sfdi.cz

Obce S - Ž:

Ing. Tereza Hrdá, e-mail: tereza.hrda@sfdi.cz

Ostatní příjemci:

Mgr. Irena Filipová, e-mail: irena.filipova@sfdi.cz

5 Seznam příloh

- Příloha č. 1 - Investiční a Neinvestiční výdaje
- Příloha č. 2 - Závazek k vyúčtování zálohově poskytnutých finančních prostředků
- Příloha č. 3 - Akce Operačního programu Doprava – uskutečněné výdaje k 31. prosinci 2022 ze zálohově poskytnutých nevyúčtovaných ex-ante plateb
- Příloha č. 4 - Rozpis globální položky
- Příloha č. 5 - Přehled úroků a částek peněžitého plnění nahrazujícího úrok převedených z účtu příjemce na účet SFDI

Pokyn je současně k dispozici na webových stránkách SFDI: www.sfdi.cz.

Státní fond dopravní infrastruktury

Sokolovská 1955/278, 190 00 Praha 9

Tel.: +420 266 097 375, www.sfdi.cz
certifikát ISO 9001:2016

