

MINISTERSTVO FINANCÍ



METODICKÝ POKYN

Účty vedené v České národní bance pro příjem finančních prostředků podle § 3 písmene h) zákona č. 218/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech

Ministerstvo financí vydává v návaznosti na účinnost zákona č. 501/2012 Sb., kterým se mění zákon č. 218/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech a o změně některých souvisejících zákonů (rozpočtová pravidla), metodický pokyn pro subjekty spadající pod souhrnný účet státní pokladny.

1. Počet účtů

Počet účtů jednotlivých majitelů účtů není ze zákona omezen. Ministerstvo financí však doporučuje jejich minimalizaci s tím, že k odlišení druhů zasílaných finančních prostředků použijí majitelé systém variabilních symbolů.

2. Majitelé účtů dle § 3, písmene h) bodu 10 až 14

Povinnost vést účty u České národní banky mají následující subjekty jako příjemci prostředků ze státního rozpočtu:

- a) Státní organizace Správa železniční dopravní cesty pro příjem dotací ze státního rozpočtu, státních fondů a Národního fondu,
- b) Územní samosprávné celky a dobrovolné svazky obcí pro příjem dotací a návratných finančních výpomocí ze státního rozpočtu, státních fondů, Národního fondu; tyto účty územních samosprávných celků jsou určeny též k příjmu výnosů daní nebo podílu na nich, převáděných těmto příjemcům správcem daně podle zákona upravujícího rozpočtové určení daní, pokud územní samosprávný celek tuto možnost nevyloučí písemným oznámením ministerstvu a správci daně,
- c) Regionální rady regionů soudržnosti pro příjem dotací a návratných finančních výpomocí ze státního rozpočtu a Národního fondu na financování programů spolufinancovaných z rozpočtu Evropské unie podle zákona upravujícího podporu regionálního rozvoje,
- d) Veřejné výzkumné instituce pro příjem podpor výzkumných záměrů nebo projektů výzkumu a vývoje ze státního rozpočtu podle zákonů upravujících veřejné výzkumné instituce a podporu výzkumu a vývoje a dotací na další činnost ze státního rozpočtu,
- e) Veřejné vysoké školy pro příjem příspěvků ze státního rozpočtu na vzdělávací a vědeckou, výzkumnou, vývojovou a inovační, uměleckou nebo další tvůrčí činnost, k příjmu podpor výzkumu, experimentálního vývoje a inovací ze státního rozpočtu podle zákona upravujícího vysoké školy a dotací ze státního rozpočtu a Národního fondu,

Na uvedené účty mohou být přijímány a vedeny i jiné, než výše vyjmenované, finanční prostředky. V případě, že subjekt není příjemcem zmiňovaných finančních prostředků nemusí u České národní banky zřizovat účet. Územně samosprávným celkům zde hrozí riziko, že v případě, kdy nebudou mít otevřený účet u České národní banky a nevyloučí zasílání výnosů daní nebo podílu na nich, převáděných těmto příjemcům správcem daně podle zákona upravujícího rozpočtové určení daní, nebudou jim tyto platby poskytnuty.

3. Majitelé účtů podle § 3 písm. h) bod 15

Na základě písemné žádosti zasláné Ministerstvu financí (sekce 06, odbor 11 Státní rozpočet) může ministerstvo povolit vedení účtu ve státní pokladně i dalším právnickým osobám.

4. Rozsah bankovních služeb České národní banky poskytovaných subjektům podle § 3 písm. h) bodů 10 až 15

Rozsah bankovních služeb poskytovaných Českou národní bankou pro výše zmiňované subjekty je novelou zákona č. 218/2000 Sb., omezen následovně (citace z novely zákona):

„Majitelům účtů podle § 3 písm. h) bodů 10 až 15 je Česká národní banka oprávněna ve vztahu k těmto účtům poskytovat pouze platební služby podle zákona o platebním styku^{41a)} spočívající v provedení převodu peněžních prostředků z platebního účtu, k němuž dává platební příkaz plátce, jestliže poskytovatel neposkytuje uživateli převáděné peněžní prostředky jako úvěr, a to i za použití platebního prostředku spočívajícího v aplikaci elektronického bankovníctví“.

Kde poznámka pod čarou č. 41a) zní: „§ 3 odst. 1 písm. c) bod 1 a písm. g) zákona č. 284/2009 Sb., o platebním styku, ve znění pozdějších předpisů“.

Z toho vyplývá, že dané subjekty nemohou například vybírat z účtů vedených u České národní banky hotovost a nemohou nastavovat inkasní platby.

5. Peněžní plnění nahrazující úrok

Ministerstvo financí poskytuje podle zákona č. 218/2000 Sb., § 33, odstavce 9, majitelům účtů podle § 3 písm. h) bodů 10 až 15 namísto úroku peněžní plnění tento úrok nahrazující. Aktuální výše peněžního plnění je uvedena na internetových stránkách Ministerstva financí.

6. Převod peněžních prostředků

Majitelé účtů podle § 3 písm. h) bodů 10 až 15 si mohou podle zákona č. 218/2000 Sb., § 33 odstavce 8, převést peněžní prostředky vedené na účtech u České národní banky na účty, které nejsou podřízené souhrnnému účtu státní pokladny a které mohou být vedeny u jiné (komerční) banky.