



GFR05880826
ESS

Generální finanční ředitelství
Lazarská 15/7, 117 22 Praha 1

Sekce správy daní

Č. j.: 58241/26/7700-60501-711413

Všechny finanční úřady, včetně Specializovaného finančního úřadu
Odvolací finanční ředitelství

metodická informace
K POČÁTKU BĚHU PREKLUZIVNÍCH LHŮT U POCHYBENÍ VZNIKLÝCH PŘED
PŘÍZNÁNÍM DOTACE

Účinnost	01.09.2026
Důvod přijetí	nastavení správní praxe při posouzení lhůty pro zahájení daňového řízení a vyměření odvodu
Oblast úpravy	zákon č. 218/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech a změně některých souvisejících zákonů, v rozhodném znění (dále také „rozpočtová pravidla“) zákon č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů (dále také „rozpočtová pravidla územních rozpočtů“) zákon č. 248/2000 Sb., o podpoře regionálního rozvoje, ve znění účinném od 19. 2. 2025 (dále také „zákon o podpoře regionálního rozvoje“) nařízení Rady (ES, Euratom) č. 2988/95 ze dne 18. prosince 1995 o ochraně finančních zájmů Evropských společenství¹ (dále také „nařízení o ochraně finančních zájmů“)
Agenda	správa odvodů za porušení rozpočtové kázně
Základní ustanovení	§ 19 odst. 4 zákona o podpoře regionálního rozvoje Čl. 3 nařízení o ochraně finančních zájmů
Předcházející metodické materiály	
Související metodické materiály	Reakce na signální informaci č. j. 14212/26/7700-60501-711413 ze dne 30. 3. 2026

¹ Pojem Evropské společenství (dále jen „Společenství“) vychází z platné situace v době přijetí nařízení, s přijetím Lisabonské smlouvy (od 1. 12. 2009) byl nahrazen spojením Evropská unie (v textu dále jen „Společenství“).

	Metodický pokyn ke lhůtě pro zahájení daňového řízení a vyměření odvodu za porušení rozpočtové kázně č. j. 31891/26/7700-60501-402026 ze dne 1. 4. 2026
Technické postupu v IS / Úlohy ADIS	---
Přílohy	---
Judikatura, literatura	rozsudek Soudního dvora Evropské unie ze dne 27. 11. 2025 ve věci C-539/24 Mikroregion Porta Bohemica rozsudek Nejvyššího správního soudu č. j. 1 Afs 138/2025-78 ze dne 10. 2. 2026

Anotace:

Metodická informace vychází z Metodického pokynu ke lhůtě pro zahájení daňového řízení a vyměření odvodu za porušení rozpočtové kázně, č. j. 31891/26/7700-60501-402026 ze dne 1. 4. 2026, a podrobněji upravuje aplikační praxi ohledně počátku běhu prekluzivních lhůt u pochybení vzniklých před přiznáním dotace.

Primární příjemci:

Úřední osoby útvarů kontroly zvláštních činností a nedaňových agend. Využití při vyměření odvodu za porušení rozpočtové kázně a s ním souvisejícího penále.

Vysvětlení některých užitých pojmů:

- **Dotace** – všechny prostředky poskytované ze státního rozpočtu, státních finančních aktiv, Národního fondu nebo státních fondů, které mají alespoň částečně zdroj v Evropské unii, bez ohledu na to, zda tyto prostředky byly poskytnuty formou dotace, návratné finanční výpomoci, bezúročného úvěru, podpory, příspěvku apod.
- **Pochybení** – porušení podmínky stanovené rozhodnutím, dohodou či smlouvou o poskytnutí dotace, nebo porušení povinnosti stanovené právním předpisem.
- **Nesrovnalost** – jakékoliv porušení právního předpisu Společenství vyplývající z jednání nebo opomenutí hospodářského subjektu, v důsledku kterého je nebo by mohl být poškozen souhrnný rozpočet Společenství nebo rozpočty Společenstvím spravované, a to buď snížením nebo ztrátou příjmů z vlastních zdrojů vybíraných přímo ve prospěch Společenství, nebo formou neoprávněného výdaje.

Čl. 1**Určení počátku běhu prekluzivních lhůt**

1. **Určení počátku běhu prekluzivních lhůt;** Pro správné určení počátku běhu prekluzivních lhůt dle nařízení o ochraně finančních zájmů, resp. dle zákona o podpoře regionálního rozvoje, je nezbytné zjistit: (1) kdy došlo k pochybení, (2) kdy se toto pochybení stalo nesrovnalostí, a (3) o jaký typ nesrovnalosti se jedná. V této souvislosti je pro správné určení počátku běhu prekluzivních lhůt nutné disponovat také informacemi o způsobu a okamžiku přiznání dotace, tj. kdy příjemci dotace vznikl nárok na poskytnutí/vyplacení dotace, a je tak vázán podmínkami jejího poskytnutí.

2. **Vznik pochybení;** Pochybení ve smyslu pojmu uvedeného v úvodu metodické informace může vzniknout před přiznáním dotace².
3. **Vznik nesrovnalosti;** Nesrovnalost nemůže vzniknout dříve, než v okamžiku přiznání dotace, jelikož teprve tehdy vzniká příjemci dotace nárok na vyplacení dotace, a teprve tímto okamžikem může dojít k (potenciálnímu) poškození rozpočtu Společenství či rozpočtů jím spravovaných. Dříve vzniklé pochybení nabývá povahu nesrovnalosti nejdříve okamžikem přiznání dotace.
4. **Typy nesrovnalosti;** Pro účely určování počátku běhu prekluzivních lhůt je podstatné rozlišovat mezi jednotlivými typy nesrovnalostí:
 - a) **nesrovnalost jednorázová** – pro počátek běhu prekluzivních lhůt je rozhodný den, kdy dojde k pochybení,
 - b) **nesrovnalost pokračující či opakovaná** – pro počátek běhu prekluzivních lhůt je rozhodný den, ke kterému tato nesrovnalost skončila.
5. **Způsoby přiznání dotace;** Fyzické nebo právnické osobě může být dotace přiznána na základě:
 - a) rozhodnutí o poskytnutí dotace nebo
 - b) smlouvy / dohody o poskytnutí dotace (dále také souhrnně „smlouva o poskytnutí dotace“).
6. **Pochybení vzniklo před přiznáním dotace;** Pokud k pochybení došlo před přiznáním dotace², nesrovnalostí se toto pochybení stává až okamžikem přiznání dotace. Okamžik počátku běhu prekluzivních lhůt se určuje podle typu konkrétní nesrovnalosti (viz bod 4. tohoto článku). Prekluzivní lhůty dle nařízení o ochraně finančních zájmů, resp. dle zákona o podpoře regionálního rozvoje, mohou tedy v tomto případě běžet nejdříve ode dne přiznání dotace (i když k pochybení došlo před tímto dnem).
7. **Pochybení vzniklo po přiznání dotace;** Pokud pochybení vzniklo nejdříve v okamžiku přiznání dotace, vzniká současně i nesrovnalost. Okamžik počátku běhu prekluzivních lhůt se určuje podle typu konkrétní nesrovnalosti (viz bod 4. tohoto článku).

Čl. 2

Rozhodnutí o poskytnutí dotace

8. **Okamžik přiznání dotace rozhodnutím o poskytnutí dotace;** Rozhodnutí o poskytnutí dotace je speciálním rozhodnutím dle rozpočtových pravidel či zvláštního zákona. K přiznání dotace dochází nabytím právní moci rozhodnutí o poskytnutí dotace. Vzhledem k nepřípustnosti odvolání či rozkladu³ nabývá rozhodnutí o poskytnutí dotace vydané dle rozpočtových pravidel právní moci jeho doručením žadateli o dotaci. U rozhodnutí o poskytnutí dotace vydaného dle zvláštního zákona je vždy nutné ověřit přípustnost odvolání dle daného zvláštního zákona. Rozhodným okamžikem je vždy nabytí právní moci rozhodnutí, nikoliv jeho vydání.
9. **Doručení rozhodnutí o poskytnutí dotace;** Rozhodnutí o poskytnutí dotace může být žadateli o dotaci doručeno

² V takovém případě bude pochybení spočívat prakticky pouze v porušení povinnosti stanovené právním předpisem. Je nutné odlišovat situaci, kdy příjemce dotace poruší před přiznáním dotace určitá pravidla stanovená poskytovatelem (např. pravidla pro zadávání veřejných zakázek), zde je potřeba si uvědomit, že takovéto porušení, uskutečněné před přiznáním dotace, se stává nesrovnalostí až v okamžiku přiznání dotace, neboť do té doby nebyl příjemce dotace těmito pravidly vázán.

³ § 14q rozpočtových pravidel.

- a) do datové schránky⁴,
- b) zvláštním způsobem, a to v případě, kdy zákon či konkrétní výzva nebo podmínky programu stanoví pro doručování speciální pravidla⁵ – např. doručování prostřednictvím konkrétního informačního systému státní správy (např. MS2021+). V takovém případě je potřeba se s konkrétními pravidly pro doručování seznámit, mohou se totiž lišit, zpravidla však k doručení rozhodnutí o poskytnutí dotace dojde obdobně, jako je tomu u datových schránek, nebo
- c) materiálně (např. jeho fyzickým předáním žadateli o dotaci).

Čl. 3

Smlouva o poskytnutí dotace

- 10. Okamžik přiznání dotace smlouvou o poskytnutí dotace;** Smlouva o poskytnutí dotace je veřejnoprávní smlouvou svého druhu a k přiznání dotace dochází nabytím účinnosti této smlouvy.
- 11. Účinnost smlouvy o poskytnutí dotace;** Pro účely určení počátku běhu prekluzivních lhůt je rozhodný okamžik účinnosti smlouvy o poskytnutí dotace, jelikož právě nabytím účinnosti této smlouvy je příjemce dotace vázán jejími podmínkami a je tedy povinen plnit povinnosti z ní vyplývající, současně mu za splnění těchto podmínek vzniká nárok na vyplacení dotace. Pro zjištění okamžiku nabytí účinnosti smlouvy o poskytnutí dotace je nezbytné rozlišovat, zda se jedná o smlouvu povinně zveřejňovanou v registru smluv či nikoliv.
- 12. Smlouva o poskytnutí dotace zveřejňovaná v registru smluv;** Smlouva o poskytnutí dotace, na niž se vztahuje povinnost uveřejnění prostřednictvím registru smluv, nabývá účinnosti dnem uveřejnění v tomto registru, pokud si smluvní strany nesjednaly pozdější den účinnosti této smlouvy (může být vymezeno konkrétním dnem nebo např. stanovena odkládací podmínka).
- 13. Smlouva o poskytnutí dotace nezveřejňovaná v registru smluv;** V případě smluv o poskytnutí dotace, na které se nevztahuje povinnost jejich uveřejnění v registru smluv, je situace složitější, a je třeba rozlišovat, zda byly smluvní strany při podpisu smlouvy o poskytnutí dotace přítomny současně či nikoliv⁶:
- a) **jsou-li smluvní strany přítomny současně,** je smlouva o poskytnutí dotace uzavřena a je účinná okamžikem připojení podpisu poslední smluvní strany této smlouvy, pokud není ve smlouvě sjednáno pozdější datum účinnosti (může být vymezeno konkrétním datem nebo např. stanovena odkládací podmínka),
 - b) **nejsou-li smluvní strany přítomny současně,** obecně platí, že je smlouva o poskytnutí dotace uzavřena a je účinná v okamžiku, kdy je návrh smlouvy s veškerými podpisy doručen navrhovateli smlouvy⁷, pokud není ve smlouvě sjednáno jiné datum účinnosti (může být vymezeno konkrétním dnem nebo vázáno na odkládací podmínku, v praxi je často účinnost spojena s okamžikem, kdy je podepsána všemi smluvními stranami, tj. připojením posledního podpisu).

⁴ § 17 odst. 3 a 4 zákona č. 300/2008 Sb., o elektronických úkonech a autorizované konverzi dokumentů, ve znění pozdějších předpisů.

⁵ Např. § 17e odst. 2 zákona o podpoře regionálního rozvoje či § 30 odst. 7 a 8 zákona č. 496/2012 Sb., o audiovizí, ve znění pozdějších předpisů.

⁶ Toto rozdělení vyplývá z právní úpravy uzavírání veřejnoprávních smluv (§ 163 a § 164 zákona č. 500/2004 Sb., správní řád, ve znění pozdějších předpisů).

⁷ § 164 odst. 2 zákona č. 500/2004 Sb., správní řád, ve znění pozdějších předpisů.

Čl. 4

Rozhodnutí o poskytnutí dotace a Smlouva o poskytnutí dotace

Je-li příjemci přiznána dotace na tentýž projekt nebo účel na základě dvou právních aktů, posuzuje se vznik nesrovnalosti a počátek běhu prekluzivních lhůt ve vztahu ke každému právnímu aktu samostatně, a to dle předchozích článků. Rozhodný je vždy okamžik přiznání dotace vyplývající z jednotlivého právního aktu.

Čl. 5

Dotace poskytnuté dle rozpočtových pravidel územních rozpočtů

U dotací poskytnutých dle rozpočtových pravidel územních rozpočtů jsou pro účely určení počátku běhu prekluzivních lhůt relevantní především čl. 1 a 3 této metodické informace, neboť dotace je dle tohoto zákona poskytována pouze na základě veřejnoprávní smlouvy⁸.

Ing. Milan Tvrdík
ředitel odboru a zástupce ředitele sekce

Na vědomí

Ministerstvo financí

Odbor daňového procesu Generálního finančního ředitelství

Oddělení právně-analytické Generálního finančního ředitelství

Oddělení metodiky daně z hazardních her a cenové kontroly Generálního finančního ředitelství

⁸ Viz § 10a odst. 5 a násl. rozpočtových pravidel územních rozpočtů.