

# VODÍTKO

pro vyúčtování dotací poskytnutých v rámci Dotačního programu  
města České Budějovice na podporu sociální oblasti

(verze 05)

## Obsah:

1. Na úvod
2. Účetní doklady
3. Mzdové náklady
4. Elektronické vyúčtování
5. Změny v rozpočtech
6. Podání vyúčtování
7. Formulář vyúčtování – návod na vyplnění

## I. Na úvod:

1. Vždy si řádně prostudovat aktuální pravidla dotačního programu a smlouvu o poskytnutí dotace
  - a. Pravidla se každý rok aktualizují a mnohdy nejsou příjemcem zachyceny změny, které pravidla obsahují (většinou ve prospěch příjemce)
  - b. Ve smlouvě se v některých odstavcích odráží změny uvedené v pravidlech (nejčastěji v kapitole vyúčtování)
  
2. Poskytovatelem dotace je statutární město České Budějovice, nikoliv magistrát (= název úřadu) nebo odbor sociálních věcí, často se objevují chyby v seznamu donátorů na webových stránkách nebo ve výročních zprávách
  
3. Dobře nastavený rozpočet v žádosti velmi usnadní následné vyúčtování
  - a. Mzdové náklady – raději uvádět celkové mzdové náklady, nerozepisovat zbytečně na hlavní pracovní poměr a DPP či DPČ, případně nerozepisovat na jednotlivé pozice – vede následně k obtížím při vyúčtování, pokud např. potřebujete použít dotaci jen na HPP, a přitom máte v žádosti uvedeno jen DPP nebo peníze na sociálního pracovníka potřebujete následně na pracovníka v sociálních službách či administrativního pracovníka
  - b. Rozpočet by měl být přehledný a transparentní, na druhou stranu není nutné, aby byl zbytečně podrobný (např. stačí spotřební materiál, není nutné rozepisovat kancelářské potřeby – spotřební materiál - hygienický materiál - materiál na výtvarné aktivity) – nejlépe se odrazit od rozpočtu uvedeného v žádosti na JČK/MPSV
  - c. Nekumulovat v žádosti o dotaci řádky, které v účetnictví nejdou dohromady!!! (např. bankovní poplatky a pojištění)
  - d. Vždy si zkontrolovat položky (náklady) uvedené ve smlouvě, na které můžete dotaci čerpat (bývají v souladu s položkami uvedenými v rozpočtu žádosti – sloupec „úhrada z dotace města „

## II. Účetní doklady

Vyúčtování se provádí 2 možnými způsoby:

1. V plném rozsahu (povinné u dotací do 100 tis. Kč)
2. V zjednodušeném rozsahu (doporučené u dotací od 100 tis. Kč včetně)

### 1. Vyúčtování v plném rozsahu:

- dokládají se kopie prvotních a druhotných účetních dokladů + výsledovky za zakázku a za celé středisko (celkové náklady na službu)

• **!!!** Kopie musí být dobře čitelné, kopírované doklady nesmí být přeložené přes sebe, musí být kompletně celé viditelné!!

- Prvotní účetní doklady = např. účtenky, faktury, nájemné smlouvy, cestovní příkazy, předpisy k platbám (u energií) aj.
- Druhotné účetní doklady = doklady o úhradě či proplacení – při platbách v hotovosti vždy výdajový pokladní doklad nebo výpis z účtu o provedené úhradě (při platbě kartou nebo převodem z účtu na účet)
- Výdajový pokladní doklad – vždy řádně vyplněný s podpisy schvalujícího, pokladníka a příjemce částky (*v organizaci by měly být založeny podpisové vzory schvalujícího – ředitele apod. a pokladníka – ekonoma, účetního apod.*)

### 2. Vyúčtování v zjednodušeném rozsahu:

- Dokládají se výpisy z účetního programu:
  - Výsledovka za zakázku = poskytnutou dotací (částka na výsledovce za zakázku = poskytnutá dotace – musí být shodná s částkou uvedenou ve formuláři vyúčtování tabulka č. 2, sloupec 3 („z toho uznatelné náklady“)
  - Výsledovka za středisko/projekt = celkové náklady na sociální službu či projekt, který byl dotací podpořen – uvedená částka musí být shodná s částkou uvedenou ve vyúčtování tabulka č. 2, sloupec 2 („skutečná částka“)
  - U výpisu z účetního deníku po položkách vždy musí být na konci součet (někdy je doložen jen sumář jednotlivých výdajů bez konečného součtu)

- **Žádné další doklady nedokládejte** (často a zbytečně se objevují navíc např. pracovní smlouvy, nájemní smlouvy)

### **Spoluúčast – výpočet a její dokládání:**

Výše povinné spoluúčasti je vždy uvedena v Pravidlech dotačního programu u opatření a dále pak ve veřejnoprávní smlouvě o poskytnutí neinvestiční dotace. Minimální spoluúčast je stanovena na 20 % (dle opatření), maximálně je pak stanovena na 75 % (u sociálních služeb v síti Jihočeského kraje). **V dotačním portálu jsou u rozpočtů nastavené vzorce pro kontrolu výše povinné spoluúčasti. Pokud jí nedodržíte, budete upozorněni.**

#### **Výpočet spoluúčasti:**

- Poskytnutá dotace = min. 80% (nikoliv 100%) – např. 100 tis. Kč
- Minimální celkový rozpočet = 100% =  $100000:80 \times 100 = 125.000$  Kč
- Povinná spoluúčast ve výši 20% = minimální celkový rozpočet – dotace =  $125.000 - 100.000$  Kč = 25.000 Kč

**!!!** Zde se často chybuje ve výpočtu, poskytnutá dotace je brána jako 100% a 20% z ní pak jako spoluúčast (při dotaci 100 tis. Kč by pak byla dle tohoto výpočtu spoluúčast ve výši 20 tis. Kč a při vyúčtování by chybělo 5 tis. Kč = byla by následně vypočtena vratka za nedodržení výše spoluúčasti!!!)

#### **Dokládání spoluúčasti:**

1. při vyúčtování v plném rozsahu se doloží kopiemi účtenek v minimální výši povinné spoluúčasti
2. při vyúčtování v zjednodušeném rozsahu je dostačující výsledovka za středisko – celý projekt, kde celkové náklady musí být rovny nebo vyšší než součet poskytnuté dotace a minimální povinné spoluúčasti

#### **III. Mzdové náklady a jejich dokládání (dokládají se pouze u dotací do 100 tis. Kč)**

- Není nutné dokládat pracovní smlouvy
- Dokládají se mzdové lístky:
  - souhrnný za celý rok (pokud byla mzda z dotace spolufinancována celoročně)

- jednotlivé mzdové lístky za měsíce, kdy byla mzda spolufinancována z dotace
- výpis z účtu organizace, že byla mzda vyplacena zaměstnanci – platba by měla být označena jménem nebo aspoň iniciálami zaměstnance pro snadné dohledání

- **!!!** Vždy musí být doloženo, že za daný měsíc bylo uhrazeno sociální a zdravotní pojištění a daň finančnímu úřadu (zákonné pojištění je součástí mzdových nákladů) – dokládá se výpisem z účtu organizace, kde bude vyznačena platba ČSSZ, zdravotním pojišťovnam a FÚ

- Pokud bude z dotace hrazeno i zákonné pojištění, je třeba doložit výpisem z účtu o úhradě částky s označením platby
- Dokládání interními doklady o zaúčtování mzdy – z těchto dokladů musí být vždy zřejmé, jakému pracovníkovi jste mzdu z dotace spolufinancovali; často zde tyto údaje chybí a není možné dohledat a spárovat s výpisy z účtu o odchozí mzdě

- **Doporučení** – doložit tabulku s přehledem celkové mzdy pracovníka s vyznačenou částkou (podílem), který byl hrazen z poskytnuté dotace (lze doložit i tzv. klíčovací tabulku)

#### IV. Elektronické vyúčtování

Vyúčtování za rok 2023 se elektronicky (= prostřednictvím dotačního portálu) neprovádí.

#### V. Podání vyúčtování

Vyúčtování se provádí přednostně v tištěné podobě. Podává se přes podatelnu nebo osobním doručením administrátorovi dotačního programu. V případě elektronického podání se posílá na e-mail administrátora DP. Formulář vyúčtování je potřeba podepsat elektronicky.

**!!!** Vyúčtování prosím **NEPODÁVEJTE DATOVKOU!!**

## VI. Změny v rozpočtech:

- Lze provádět do výše uvedené v pravidlech (max. 50%), změnu v rozpočtu je následně třeba zdůvodnit v závěrečné zprávě (*často se tak nedělá*)
- Změny nad uvedený limit – zde je třeba požádat (volnou formou – žádost musí obsahovat zdůvodnění, původní rozpočet a nově upravený rozpočet) o změnu v rozpočtu, změna podléhá schválení radou města a následně se ke smlouvě zpracuje dodatek
- Změny v položkách rozpočtu – čerpání na položku, která nebyla uvedena v žádosti a následně ani ve smlouvě – nutné podat žádost o změnu v rozpočtu, změna podléhá schválení radou města a následně se ke smlouvě zpracuje dodatek

• **!!!** Změny nad limit a přidání položek do rozpočtu je nutné schválit ještě v roce, na který byla dotace poskytnuta, **NELZE** až v roce následujícím, kdy se zpracovává vyúčtování

- Poslední rada města zasedá většinou v polovině prosince daného roku, žádost je nutné doručit nejpozději 2 týdny před jednáním (= přelom listopadu/prosince)
- Všechny změny v rozpočtech konzultovat včas a raději opakovaně než vůbec, předejde se tím některým problémům při vyúčtování a případným vratkám dotace

## VII. Formulář vyúčtování – vzor vyplnění

### Konečné vyúčtování uznatelných nákladů projektu a závěrečná zpráva o realizaci projektu

Dotační program města České Budějovice na podporu sociální oblasti v roce 2022.

Nezbytnou **součástí vyúčtování** jsou **fotokopie průkazných dokladů** ve smyslu zákona o účetnictví č. 563/1991 Sb. A 235/2004 Sb. ve znění pozdějších předpisů dokládající uznatelné náklady projektu.

|                                                                                     |                                                     |
|-------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------|
| <b>Příjemce</b> (název organizace)                                                  | Neziskovka, o.p.s.                                  |
| <b>Adresa</b> (sídlo)                                                               | Nám. Př. Otakara II. č. 58, 370 01 České Budějovice |
| <b>IČ</b>                                                                           | 256 98 745                                          |
| <b>Název projektu</b>                                                               | Učíme se vyúčtování                                 |
| <b>Číslo smlouvy</b><br>(naleznete na smlouvě, nejedná se o registr. číslo žádosti) | 202300.....doplnit                                  |

#### 1. Vyúčtování doložených uznatelných nákladů projektu:

| Číslo dokladu | Dodavatel       | Datum vystavení dokladu | Účel platby (položka rozpočtu v žádosti) | částka v Kč (bez DPH) <sup>1</sup> | Z toho částka hrazená z dotace (v Kč) |
|---------------|-----------------|-------------------------|------------------------------------------|------------------------------------|---------------------------------------|
| FA2017001     | Papírnictví J+H | 5.10.2019               | Kancelářské potřeby                      | 1.200 Kč                           | 1.000 Kč                              |
| 1/2017        | Antonín Novák   | 2.1.2019                | nájemné                                  | 124.000 Kč                         | 50.000 Kč                             |
|               |                 |                         |                                          |                                    | .....                                 |
|               |                 |                         |                                          |                                    | <b>200.000 Kč</b>                     |
|               | <b>CELKEM</b>   |                         |                                          |                                    | <b>Součet = poskytnutá dotace</b>     |

**(v případě rozsáhlejšího seznamu nákladů lze uvést do samostatné přílohy, případně podrobným výpisem nákladů z účetního deníku)**

<sup>1</sup> Není-li příjemce plátcem DPH, uvede celkové výdaje včetně DPH. Je-li příjemce plátcem DPH, ale nemůže v konkrétním případě uplatnit nárok na odpočet na vstupu podle zákona č. 235/2004 Sb. o dani z přidané hodnoty, v platném znění, uvede rovněž celkové výdaje včetně DPH. Pokud je příjemce plátcem DPH a má nárok v konkrétním případě uplatnit nárok na odpočet DPH na vstupu, bude částka uvedena bez DPH.

## 2. Vyúčtování nákladů projektu:

| <b>Položka rozpočtu</b><br><br><i>(Uvést celý rozpočet jako v žádosti, ne jen vybrané řádky)</i> | <b>Částka v Kč uvedená v žádosti</b><br><br>(=V souladu s údaji uvedenými v žádosti, vyplňuje se celkový rozpočet projektu, nikoliv je rozpočet dotace) | <b>Částka v Kč skutečná</b>                       | <b>z toho uznatelné náklady</b><br><br>(=Částka, která byla hrazena z dotace) | <b>z toho „neuznatelné“ náklady</b><br><br>(=Částka, která zbývá do výše skutečných nákladů) | <b>Vyplní administrátor</b><br><br><i>(doložené uznatelné náklady)</i> |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------|
| nájemné                                                                                          | 100.000 Kč                                                                                                                                              | 124.000 Kč                                        | 50.000 Kč                                                                     | 74.000 Kč                                                                                    | x                                                                      |
| Mzdové náklady                                                                                   | 540.000 Kč                                                                                                                                              | 556.000 Kč                                        | 100.000 Kč                                                                    | 456.000 Kč                                                                                   | x                                                                      |
| Energie                                                                                          | 80.000 Kč                                                                                                                                               | 78.000 Kč                                         | 20.000 Kč                                                                     | 58.000 Kč                                                                                    | x                                                                      |
| Právní a ekonomické služby                                                                       | 60.000 Kč                                                                                                                                               | 66.000 Kč                                         | 10.000 Kč                                                                     | 56.000 Kč                                                                                    | x                                                                      |
| Cestovné                                                                                         | 5.000 Kč                                                                                                                                                | 3.000 Kč                                          | 0 Kč                                                                          | 3.000 Kč                                                                                     | x                                                                      |
| telekomunikace                                                                                   | 25.000 Kč                                                                                                                                               | 20.000 Kč                                         | 10.000 Kč                                                                     | 10.000 Kč                                                                                    | x                                                                      |
| Opravy a udržování                                                                               | 10.000 Kč                                                                                                                                               | 2.000 Kč                                          | 0 Kč                                                                          | 2.000 Kč                                                                                     | x                                                                      |
| Spotřební materiál                                                                               | 10.000 Kč                                                                                                                                               | 8.000 Kč                                          | 0 Kč                                                                          | 8.000 Kč                                                                                     | x                                                                      |
| pojištění                                                                                        | 5.000 Kč                                                                                                                                                | 5.500 Kč                                          | 0 Kč                                                                          | 5.500 Kč                                                                                     | x                                                                      |
| poplatky                                                                                         | 2.000 Kč                                                                                                                                                | 1.500 Kč                                          | 0 Kč                                                                          | 1.500 Kč                                                                                     | x                                                                      |
| Pořízení DDHM do 40 tis. Kč                                                                      | 8.000 Kč                                                                                                                                                | 11.000 Kč                                         | 10.000 Kč                                                                     | 1.000 Kč                                                                                     | x                                                                      |
|                                                                                                  | <b>845.000 Kč</b>                                                                                                                                       | <b>875.000 Kč</b>                                 | <b>200.000 Kč</b>                                                             | <b>675.000 Kč</b>                                                                            | x                                                                      |
| <b>CELKEM</b>                                                                                    | <b>Součet celková částka dle žádosti =</b>                                                                                                              | <b>Součet = celkové náklady na projekt/službu</b> | <b>Součet = poskytnutá dotace</b>                                             | <b>Součet = celkové náklady minus poskytnutá dotace</b>                                      |                                                                        |



**3. Vyčíslení příjmů z realizace projektu = vlastní zdroje žadatele:**  
**(dle zdrojů uvedených v žádosti, např. MPSV, JČK aj.)**

|                      | Druh příjmu                                              | Částka v Kč       |
|----------------------|----------------------------------------------------------|-------------------|
| 1.                   | MPSV                                                     | 540.000 Kč        |
| 2.                   | Jihočeský kraj                                           | 120.000 Kč        |
| 3.                   | Vlastní zdroje <i>(není nutné dále specifikovat)</i>     | 15.000 Kč         |
| 4.                   | <b>NE město České Budějovice (není to vlastní zdroj)</b> | .....             |
| <b>Celkem příjmy</b> |                                                          | <b>675.000 Kč</b> |

**4. Finanční vypořádání dotace:**

| Název                                                                     | Vyplní příjemce | Vyplní příjemce   | <i>Vyplní administrátor</i> | <i>Vyplní administrátor</i> |
|---------------------------------------------------------------------------|-----------------|-------------------|-----------------------------|-----------------------------|
|                                                                           | %               | Kč                | %                           | Kč                          |
| Doložené uznatelné náklady projektu (tab. 2)                              | <b>100</b>      | <b>875.000 Kč</b> | 100                         |                             |
| Vlastní zdroje žadatele celkem (tab. 3)                                   | <b>77%</b>      | <b>675.000 Kč</b> |                             |                             |
| Dotace města České Budějovice (podle skutečnosti)                         | <b>23%</b>      | <b>200.000 Kč</b> |                             |                             |
| Dosud vyplaceno Příjemci                                                  |                 | <b>200.000 Kč</b> |                             |                             |
| Zbývá vyplatit (+) / vrátit (-)                                           |                 | <b>0 Kč</b>       |                             |                             |
| Při vrácení: prostředky vráceny Příjemcem na účet Statutárního města dne: |                 |                   |                             |                             |

**Seznam příložených dokumentů**

(např. faktury, výpisy z bankovního účtu, výkazy prací, fotodokumentace k realizovanému projektu, tištěné výstupy projektu)

| Dokument                 | Specifikace dokumentu | Počet listů |
|--------------------------|-----------------------|-------------|
| faktury                  |                       |             |
| Výpisy z bankovních účtů |                       |             |

|                          |  |  |
|--------------------------|--|--|
| Mzdové listy             |  |  |
| Kopie účtenek za hotové  |  |  |
| Výdajové poklady doklady |  |  |
| Fotodokumentace          |  |  |
| aj                       |  |  |

## 5. Závěrečná zpráva:

(komentář k realizaci podporovaného projektu – **průběh**, úspěšnost, splnění předpokládaných výstupů, příp. důvody nesplnění)

*V případě úpravy rozpočtu (povolené přesuny) zde uvést zdůvodnění.*

V

dne

Za příjemce dotace:

.....

Podpis odpovědného statutárního zástupce,  
razítko