

Instrukce k vyúčtování dotací

poskytnutých v rámci dotačního řízení Rady vlády pro koordinaci protidrogové politiky a pro finanční vypořádání účelových neinvestičních dotací ze státního rozpočtu na realizaci projektů protidrogové politiky na r. 2011

Instrukce (Metodika) pro vyúčtování dotací poskytnutých v rámci dotačního řízení Rady vlády pro koordinaci protidrogové politiky a finančního vypořádání účelových neinvestičních dotací ze státního rozpočtu na realizaci projektů protidrogové politiky na r. 2011 (dále jen „vyúčtování dotace a vypořádání vztahů se státním rozpočtem“) vychází z:

- a) Pravidel pro vynakládání finančních prostředků státního rozpočtu na protidrogovou politiku (Pravidla) schválených usnesením vlády č. 1071/2007, která upravují poskytování dotací Úřadem vlády České republiky na realizaci programů protidrogové politiky dotačního řízení Rady vlády pro koordinaci protidrogové politiky (RVKPP),
- b) Vyhlášky MF ČR č. 52/2008 (ze dne 1. března 2008), která stanoví zásady a termíny finančního vypořádání vztahů se státním rozpočtem, státními finančními aktivy nebo Národním fondem (dále jen „vyhláška č. 52/2008 Sb.),
- c) Směrnice vedoucího Úřadu vlády ČR č. 20/2011, kterou se upravuje poskytování dotací na projekty protidrogové politiky Úřadem vlády ČR,
- d) Podmínek pro poskytnutí a čerpání dotace, povinností příjemce dotace, podmínek pro vyúčtování dotace a pro vypořádání vztahů příjemce dotace se státním rozpočtem, uvedených v Rozhodnutí o poskytnutí neinvestiční dotace ze státního rozpočtu ČR na rok 2011.

Příjemci dotací RVKPP v rámci vyúčtování dotací poskytnutých pro r. 2011 předloží sekretariátu RVKPP do **31. ledna 2012** následující dokumenty:

- a) Závěrečnou zprávu o realizaci projektu protidrogové politiky za r. 2011,
- b) vyúčtování dotace na předepsaných formulářích,
- c) kopie účetní sestavy dokládající řádné zaúčtování finančních prostředků z dotace,
- d) čestné prohlášení o bezdlužnosti,
- e) podklady pro finanční vypořádání dotace v rozsahu podle vyhlášky č. 52/2008 Sb.
- f) doklady o vratce dotace ve výši té části dotace, která nebyla příjemcem v kalendářním roce použita.

A. Závěrečná zpráva o realizaci projektu protidrogové politiky v roce 2011

Závěrečná zpráva se podává za každý projekt zvlášť!

V případě, že dotace projektu byla rozdělena dvěma či více Rozhodnutími na jeden projekt, vyhotovuje se pouze jedna Závěrečná zpráva za projekt. Organizace, u kterých byly projekty dofinancované za účelem plnění priorit Akčního plánu 2011-2012, vyplňují v Závěrečné zprávě navíc bod 8 „plnění priorit Akčního plánu“ s komentářem, jak projekt přispěl k realizaci Akčního plánu 2011-2012 v jedné či více jeho oblastech!

Závěrečná zpráva musí být zpracována do předepsaného formuláře.

Zasílají se dva originální výtisky, opatřené datem a podepsané statutárním zástupcem organizace.

Soubor pro elektronické zaslání nazvěte:

Kód projektu_ZZ_2011.doc

Příklad: A-60-08_ZZ_2011.doc

B. Vyúčtování dotace na předepsaných formulářích

Vyúčtování dotace se podává za každý projekt zvlášť!

V případě, že dotace projektu byla rozdělena dvěma či více Rozhodnutími na jeden projekt, je nutné doložit vyúčtování dotace za každé Rozhodnutí (přijatou dotaci) zvlášť.

Vyúčtování dotace musí být zpracované na předepsaných formulářích (3 tabulky ve formátu xls.).

Zasílají se dva originální výtisky, opatřené datem a podepsané statutárním zástupcem.

Soubor pro elektronické zaslání nazvěte:

Kód projektu_vyuctovani_2011.xls

Příklad: A-60-08_vyuctovani_2011.xls

Pokyny k tab. 3. Vyúčtování účelové neinvestiční dotace RVKPP za rok 2011:

Ve třetím listu formuláře vyúčtování „Vyúčtování dotace (neinvestiční náklady) od RVKPP za rok 2011 podle nákladových položek“ - je povinností příjemce dotace vyplnit slovní komentář u nákladových položek, na které čerpal dotaci z RVKPP, zejména v případě, kdy nákladová položka v předepsaném formuláři zahrnuje více nákladových položek dle účtového rozvrhu organizace a/nebo náklad vyžaduje zpřesnění vůči popisu položky závazného formuláře tab. 3.

Příklad:

Nákladová položka	Celkové náklady za rok 2011	Čerpáno z dotace RVKPP 2011	Poznámka – slovní komentář (nutno vyplnit)
<i>Elektřina</i>	<i>15 000</i>	<i>5 000</i>	<i>Elektřina za využívání společných prostor SVJ v budově sídla K-centra</i>
<i>Ostatní energie</i>	<i>15 000</i>	<i>5 000</i>	<i>Tuhá paliva – uhlí za 6 měsíců v budově K-centra</i>
<i>Ostatní materiálové náklady</i>	<i>3 000</i>	<i>2 500</i>	<i>Drobný spotřební materiál, elektronika</i>
<i>Právní a ekonomické služby</i>	<i>10 000</i>	<i>5 000</i>	<i>Právní služby</i>
<i>Ostatní mzdové náklady</i>	<i>15 000</i>	<i>5 000</i>	<i>Náhrada nemoc; zákonné pojištění zaměstnanců</i>

Do vyúčtování dotace lze zahrnout náklady, které vznikly v roce 2011, ale uhrazeny byly až v roce následujícím, tedy do dotace RVKPP lze zahrnout skutečné a prokazatelné náklady v roce, na který byla dotace poskytnuta i přes skutečnost, že příjemci dotace vzniká časové rozlišení nákladů na přelomu roku.

Přílohy k vyúčtování účelové dotace RVKPP za rok 2011:

Pokud došlo ke schválené změně v čerpání rozpočtu, potom kopii tohoto schválení přiložte k vyúčtování a vyúčtování proveďte v souladu s tímto povolením.

C. Kopie účetní sestavy dokládající řádné zaúčtování finančních prostředků z dotace

Kopie účetní sestavy se předkládá za každý projekt zvlášť!

V případě, že dotace projektu byla rozdělena dvěma či více Rozhodnutími na jeden projekt, je nutné doložit kopii účetní sestavy za každé Rozhodnutí (přijatou dotaci) zvlášť.

Kopie účetní sestavy bude opatřena datem a podpisem statutárního zástupce organizace.

Zasílá se ve dvojitým originálním vyhotovení.

Účetní sestava je tiskem sestavy zobrazujícím přehled zůstatků nákladových a výnosových účtů (v analytickém členění dle účtového rozvrhu stanoveného vnitřní směrnici organizace) vztahených k předmětnému projektu a zdroji RVKPP - tedy k dotaci, za kterou se vyúčtování podává.

Oprava Vyúčtování v případě změn při zpracování účetní závěrky:

S ohledem na povinnost organizací dokončit roční účetní závěrku nejpozději k datu podání daňového přiznání (31. 3. 2012, resp. 30. 6. 2012 při využití služeb daňového poradce), tedy v pozdějším termínu oproti vyúčtování dotace podanému na sekretariát RVKPP, může ve vyúčtování projektu dojít k dílčím změnám. Pokud ke změnám v účetní závěrce za rok 2011 s dopadem do vyúčtování dotace poskytnuté RVKPP dojde, je povinností příjemce dotace změněné vyúčtování dotace bezodkladně zpracovat a zaslat ve dvou originálních vyhotoveních (včetně aktualizované účetní sestavy zobrazující přehled zůstatků nákladových a výnosových účtů vztahených k dotaci RVKPP).

Změny v čerpání dotace provedené po datu 31. 1. 2012 v rámci zpracování účetní závěrky za rok 2011 se mohou týkat i změny ve výši celkových nákladů projektu. Upravené vyúčtování dotace musí být v souladu s podmínkami pro poskytnutí a čerpání dotace.

Pokud byly z dotace hrazeny zálohy na výdaje, jsou přeplatky z vyúčtování těchto záloh předmětem finančního vypořádání vztahů se státním rozpočtem. Jakékoli komentáře k přeplatkům energií uvádějte nejlépe ve slovním komentáři v tabulce č. 3.

D. Čestné prohlášení příjemce dotace o bezdlužnosti

Čestné prohlášení se podává za celou organizaci!

Čestné prohlášení musí být podepsáno statutárním zástupcem organizace.

Předkládá se ve dvojitým originálním vyhotovení.

Čestné prohlášení příjemce dotace o bezdlužnosti vůči orgánům státní správy (státním fondům, oblastní správě sociálního zabezpečení a místně příslušnému finančnímu úřadu) a zdravotním pojišťovnám, a to ke dni podání vyúčtování dotace za rok 2011.

E. Podklady pro finanční vypořádání dotace v rozsahu podle vyhlášky č. 52/2008 Sb.

Podává se souhrnně za všechny podpořené projekty organizace!

Je potřeba vyplnit a zaslat část A i část B tohoto formuláře!

Předkládá se ve dvojitým originálním vyhotovení opatřené datem a podpisem statutárního zástupce organizace.

Soubor pro elektronické zaslání nazvěte:

Název vaší organizace_vyporadani_2011.xls

Sdruzenidrogyne_vyporadani_2011.xls

Finanční vypořádání dotace se podává v souladu s vyhláškou MF ČR č. 52/2008 Sb. – relevantní příloha této vyhlášky podle typu právní formy organizace. Vyplňte a zašlete část A i část B tohoto formuláře! Svou organizaci identifikujte jako příjemce dotace vždy jak v části A, tak i v části B finančního vypořádání. V obou částech doplňte informace o zdroji finančních prostředků a obě části opatřete datem a jménem/podpisem osoby, která formulář sestavila a kontrolovala.

Příklady

a) Projekty nejsou spolufinancované prostředky EU:

Pokud organizace měla v roce 2011 podpořené dotací RVKPP tři projekty a ani jeden z nich nebyl spolufinancován z prostředků EU, potom všechny tři projekty (jejich kód a název) a přidělené dotace na ně z RVKPP (včetně čerpání a případné vratky) uvedete v části A. V části B vyplníte pouze identifikaci organizace a částky v jednotlivých sloupcích „vynulujete“.

b) Všechny projekty jsou spolufinancované prostředky EU

Pokud organizace měla v roce 2011 podpořené dotací RVKPP tři projekty a všechny byly spolufinancovány z prostředků EU, potom všechny tři projekty (jejich kódy a název) a přidělené dotace na ně z RVKPP (včetně čerpání a případné vratky) uvede v části B. V části A vyplníte pouze identifikaci organizace a částky v jednotlivých sloupcích „vynulujete“.

c) Část projektů je spolufinancovaná prostředky EU, část ne.

Pokud organizace měla v roce 2011 podpořené dotací RVKPP tři projekty a dva z nich byly spolufinancovány z prostředků EU, potom tyto dva projekty (jejich kódy a název) a přidělené dotace na ně z RVKPP (včetně čerpání a případné vratky) uvedete v části B. V části A pak uvedete ten, který nebyl spolufinancovaný z EU (včetně čerpání a případné vratky).

Příklad vyplněné tabulky, která nemá obsahovat seznam projektů:

				Příloha č. 7 k vyhlášce č. 52/2008 Sb.
Příjemce: Sluníčko				
Poskytovatel ¹ : Úřad vlády ČR				
Kapitola: 304				
Finanční vypořádání dotací poskytnutých neziskovým a podobným organizacím, státním fondům, vysokým školám, školským právníckým osobám, veřejným výzkumným institucím, veřejným neziskovým ústavním zdravotnickým zařízením a nepodnikajícím fyzickým osobám				
Část				
v Kč na dvě desetinná místa				
Ukazatel	Poskytnuto celkem k 31.12. roku, v němž byl projekt ukončen	Čerpáno celkem k 31.12. roku, v němž byl projekt ukončen	Použito celkem k 31.12. roku, v němž byl projekt ukončen	Vratka dotací při finančním vypořádání
a	1	2	3	4 = 2 - 3
B 1. Neinvestiční dotace celkem	0,00	0,00	0,00	0,00
v tom:				
- jednotlivé projekty				0,00
				0,00
				0,00
				0,00
				0,00
B 2. Investiční dotace celkem	0,00	0,00	0,00	0,00
v tom:				
- jednotlivé projekty				0,00
				0,00
				0,00
				0,00
				0,00
B 3. Dotace celkem (B .1. + B.2.)	0,00	0,00	0,00	0,00
Vysvětlivky:				
¹ vyplňuje se pouze v případě, že poskytovatelem je úřad práce nebo jiná organizační složka státu, kterou určí zvláštní zákon, tzn. pokud poskytovatel je organizační složkou státu, ale není totožný se správcem kapitoly				
sloupec 1 - uvádí se celkový objem dotací stanovených v rozhodnutích event. dohodách nebo smlouvách o poskytnutí dotace za celou dobu trvání projektu				
sloupec 2 - uvádí se celkový objem dotací, které byly převedeny poskytovatelem na účet příjemce nebo čerpány příjemcem z rozpočtového výdajového účtu poskytovatele				
sloupec 3 - uvádí se celkový objem skutečně použitých prostředků příjemcem z poskytnutých dotací k 31.12. roku, v němž byl projekt ukončen				
sloupec 4 - uvádí se výše případné vratky dotace při finančním vypořádání; rovná se sloupec 2 minus sloupec 3				
Sestavil: Jan Mráčik			Kontroloval: Ilona Tichá	
Datum a podpis: 28.1.2012			Datum a podpis: 29.1.2012	

Příklad vyplněné tabulky, kde má obsahovat seznam projektů:

						Příloha č. 7 k vyhlášce č. 52/2008 Sb.	
Příjemce: Sluníčko							
Poskytovatel: Úřad vlády ČR							
Kapitola: 304							
Finanční vypořádání dotací a návratných finančních výpomocí poskytnutých neziskovým a podobným organizacím, státním fondům, vysokým školám, školským právníckým osobám, veřejným výzkumným institucím, veřejným neziskovým ústavním zdravotnickým zařízením a nepodnikajícím fyzickým osobám							
Část							
						v Kč na dvě desetinná místa	
Ukazatel	Poskytnuto k 31.12.2...	Čerpáno k 31.12.2...	Vráceno v průběhu roku na výdajový účet poskytovatele	Vráceno v průběhu roku na příjmový účet poskytovatele	Skutečně použito k 31.12.2...	Vratka dotací a návratných finančních výpomocí při finančním vypořádání	
a	1	2	3	4	5	6 = 2 - 3 - 4 - 5	
A.1. Neinvestiční dotace celkem	150 000,00	150 000,00	0,00	0,00	150 000,00	0,00	
v tom:							
- jednotlivé tituly						0,00	
Y-04-14 K-centrum Měsíček	100 000,00	100 000,00			100 000,00	0,00	
X-01-01 K-centrum Obláček	50 000,00	50 000,00			50 000,00	0,00	
A.2. Investiční dotace celkem	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
v tom:							
- jednotlivé tituly						0,00	
						0,00	
						0,00	
A.3. Návratná finanční výpomoc celkem	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
v tom:							
- jednotlivé tituly						0,00	
						0,00	
						0,00	
A.4. Dotace a návratné finanční výpomoci celkem (A.1. + A.2. + A.3.)	150 000,00	150 000,00	0,00	0,00	150 000,00	0,00	
Vysvětlivky:							
1 vyplňuje se pouze v případě, že poskytovatelem je úřad práce nebo jiná organizační složka státu, kterou určí zvláštní zákon, tzn. pokud poskytovatel je organizační složkou státu, ale není totožný se správcem kapitoly							
ve sloupci a) jednotlivým titulem se rozumí účel stanovený v rozhodnutí, event. v dohodě nebo smlouvě o poskytnutí dotace nebo návratné finanční výpomoci							
sloupec 1 - uvádí se výše dotace nebo návratné finanční výpomoci stanovená v rozhodnutí event. dohodě nebo smlouvě o poskytnutí dotace nebo návratné finanční výpomoci							
sloupec 2 - uvádí se výše dotace převedené poskytovatelem na účet příjemce nebo čerpané příjemcem z rozpočtového výdajového účtu v rámci limitu stanoveného poskytovatelem k 31.12.2...							
sloupec 3 - vyplňuje se, pokud příjemce provedl vratku dotace nebo návratné finanční výpomoci, případně její části již v průběhu roku, za který se provádí finanční vypořádání, na výdajový účet poskytovatele							
sloupec 4 - vyplňuje se, pokud příjemce provedl vratku dotace nebo návratné finanční výpomoci, případně její části již v průběhu roku, za který se provádí finanční vypořádání, na příjmový účet poskytovatele							
sloupec 5 - uvádí se výše skutečně použitých prostředků příjemcem z poskytnuté dotace nebo návratné finanční výpomoci k 31.12.2...							
sloupec 6 - uvádí se vratka dotace nebo návratné finanční výpomoci při finančním vypořádání; rovná se sloupec 2 minus sloupec 3 minus sloupec 4 minus sloupec 5							
Pozn.: dopad vratky návratné finanční výpomoci při finančním vypořádání do splátkového kalendáře je řešen v § 18 odst. 2							
Sestavil: Jan Mráčík							
Datum a podpis: 28.1.2012							
Kontroloval: Ilona Tichá							
Datum a podpis: 29.1.2012							

F. Vratka dotace ve výši té částky dotace, která nebyla příjemcem v kalendářním roce použita.

Doklad o vratce se předkládá za každý projekt zvlášť!

Informujte sekretariát RVKPP, že budete vracet nevyčerpané finanční prostředky.

Informaci o vratce ve dvojím originálním vyhotovení opatřete příslušným komentářem (zdůvodněním), datem a podpisem statutárního zástupce organizace.

Doklad o převodu vratek nevyčerpaných finančních prostředků z poskytnutých neinvestičních dotací účelově určených na realizaci projektu protidrogové politiky v roce 2011 uskutečněném na účet poskytovatele se předkládá, pokud vracíte nevyužitou část poskytnuté dotace zpět do státního rozpočtu. Nevyčerpané finanční prostředky státní dotace poskytnuté v roce 2011 musí být poukázány na účet poskytovatele dotace č. 6015-4320001/0710 nejpozději do 15. února 2012. Při platbě uvádějte variabilní symbol uvedený jako číslo Rozhodnutí na příslušných Rozhodnutích o poskytnutí neinvestiční dotace ze státního rozpočtu.

Doklad o převodu vratek (jakýkoli doklad potvrzující odeslání platby na účet poskytovatele dotace) a informaci o vratce s komentářem (zdůvodněním vratky) bude součástí vyúčtování tj. do **31. ledna 2012** pokud tento převod uskutečníte do uvedeného data.

Pokud vratku (převod nevyčerpaných finančních prostředků provedete) až po termínu vyúčtování, avšak nejpozději do 15. února 2012, součástí vyúčtování bude informace o tom, že budete nevyčerpané finanční prostředky vracet. Doklad o převodu vratky spolu s informací o vratce s komentářem (zdůvodněním vratky) pak neprodleně zašlete sekretariátu RVKPP.

Upozornění! Tabulka finančního vypořádání vztahů se státním rozpočtem musí již obsahovat informace o provedené (plánované) vratce.

Termín a způsob zaslání:

Všechny požadované dokumenty k vyúčtování (vyjma dokladu o vratce provedené po 31.lednu 2012 ale nejpozději do 15. února 2012) , prosím, **zašlete do 31. ledna 2012 ve dvou originálních vyhotoveních** (originály nebo úředně ověřené kopie) na adresu:

Úřad vlády České republiky
nábřeží Edvarda Beneše 4
118 01 Praha 1 - Malá Strana

Rozhodující je razítko podací pošty, v případě osobního doručení razítko podatelny Úřadu vlády ČR. Všechny dokumenty zasílejte, prosím, najednou s průvodním dopisem se seznamem zaslaných dokumentů.

Vybrané dokumenty (Závěrečnou zprávu o realizaci projektu protidrogové politiky v roce 2011, Vyúčtování účelové neinvestiční dotace za rok 2011, Finanční vypořádání neinvestičních dotací ze státního rozpočtu za rok 2011 a Doklad o převodu vratek nevyčerpaných finančních prostředků) zašlete rovněž **ve stejných termínech** elektronicky na e-mailovou adresu:

opk@vlada.cz a v kopii na e-mailovou adresu:

brzobohata.romana@vlada.cz

Při zpracovávání jednotlivých podkladů, dokumentů se řiďte pokyny v nich uvedenými, těmito Instrukcemi a podmínkami uvedenými v dokumentech zmíněných v úvodu těchto Instrukcí.

* * *