

Návod k vyplnění rozpočtu projektu 2024

Rozpočet projektu uvádí plánované náklady/výdaje **celého projektu** a plánované **náklady/výdaje hrazené z dotace poskytnuté Úřadem vlády České republiky** (dále jen „ÚV ČR“).

V případě poskytnutí dotace je rozpočet součástí rozhodnutí o poskytnutí dotace a je závazný, tzn., že při vynakládání uznatelných nákladů/výdajů je nutné **dodržet údaje uvedené ve sloupci rozpočtu** projektu s názvem **Rozpočet dotace ÚV ČR (v Kč)** a hradit pouze **náklady/výdaje uvedené ve Specifikaci rozpočtu dotace** s touto možnou odchylkou:

Při realizaci projektu mohou být při dodržení ostatních podmínek, za kterých je dotace poskytnuta, jednotlivé položky konečné podoby rozpočtu dotace překročeny v rozpětí do 20 %, a to při nezměněné výši poskytnuté dotace a za předpokladu, že ve stejném rozsahu (ve stejné absolutní částce), v jakém je určitá položka rozpočtu překročena, je jiná položka, popřípadě jiné položky, uspořeny. Položky rozpočtu jsou součástí skupin položek. Skupinami položek se rozumí: Materiál celkem, Energie celkem, Opravy a udržování celkem, Cestovné celkem, Služby celkem, OSOBNÍ NÁKLADY CELKEM. Při těchto změnách **je nutné zachovat strukturu konečné podoby schváleného rozpočtu, tzn. hradit pouze náklady/výdaje uvedené ve Specifikaci rozpočtu dotace. Nelze tedy do rozpočtu dotace doplnit další náklady/výdaje nebo použít dotaci na položku s nulovou hodnotou.** V případě skupiny položek OSOBNÍ NÁKLADY CELKEM je možné, za předpokladu, že budou dodrženy ostatní podmínky, za kterých je dotace poskytnuta, z dotace hradit druhy vykonávané práce, které byly uvedeny v žádosti o poskytnutí dotace (dále jen „žádost“) a na které si původně příjemce dotace nežádal dotaci, a zároveň přesouvat prostředky mezi jednotlivými položkami nebo použít položku s nulovou hodnotou, avšak tak, aby v součtu nebyla skupina položek OSOBNÍ NÁKLADY CELKEM navýšena o více než 20 %.

Z dotace je možné hradit pouze náklady/výdaje, které jsou pro daný dotační program uznatelné (viz výzva k podání žádosti, dále jen „výzva“). K posouzení jednotlivých nákladů/výdajů je nezbytné uvádět do sloupce rozpočtu s názvem Specifikace rozpočtu dotace údaje ve formátu **název nákladu/výdaje – cena v Kč. Náklady/výdaje uvedené v tomto sloupci se musí vztahovat pouze k požadované dotaci od ÚV ČR.**

Specifikaci nákladu/výdaje je nutné vyplnit ke každé položce rozpočtu hrazené z dotace ÚV ČR, kterou žadatel požaduje. Je nutné konkrétně rozepsat, o jaký druh nákladu/výdaje se jedná. Např. notebook – 8.000 Kč; tablet – 3.000 Kč, tzn., nestačí uvést pouze výpočetní technika – 11.000 Kč. **Tyto údaje se vždy vztahují ke sloupci Rozpočet dotace ÚV ČR (v Kč).**

Pro bližší vymezení jednotlivých položek rozpočtu a jako nápověda pro žadatele, jak správně vyplnit komentář k rozpočtu, vznikl tento návod. Tam, kde je uvedeno „(specifikujte...)“, je blíže znázorněno, jak má být daná položka okomentována v případě, že ji žadatel požaduje.

Žadatel o poskytnutí dotace je povinen plánovat svůj rozpočet co nejehospodárněji, a to vzhledem k cenám v místě a čase obvyklým. Zboží za cenu vyšší, nežli je uvedeno v příloze výzvy, je možné požadovat pouze v opodstatněných a odůvodněných případech, které je nutné uvést v žádosti.

1. Vymezení jednotlivých položek rozpočtu

Ostatní materiál

Náklady vztahující se k aktivitám s cílovou skupinou, např. přímý nákup potravin pro cílovou skupinu při komunitních akcích uvedených v žádosti (**specifikujte včetně částky** – např. „mikulášská nadílka pro xy dětí - 1.000 Kč“), materiálové náklady spojené s motivací klientů, tj. realizace volnočasových aktivit; ostatní materiálové náklady spojené s realizací akcí (úklidové, čisticí a hygienické prostředky, výtvarné potřeby (vždy **specifikujte včetně částky**)). **Náklady vztahující se k aktivitám s cílovou skupinou nesmí přesáhnout výši 15.000 Kč.**

Cestovné tuzemské

Zahrnuje náklady na tuzemské pracovní cesty v rámci vyúčtování pracovní cesty v souladu se **zákonem č. 262/2006 Sb., zákoník práce, ve znění pozdějších předpisů.** (**specifikujte** – např. „cestovné 1 TP na pracovní cesty do vyloučených lokalit – 5.000 Kč“). **Součástí této položky jsou rovněž případné náklady na cestovní náhrady, jako je stravné a ubytování. V takovém případě musí být jednotlivé náklady rozepsány, např. cestovné včetně stravného Praha – Brno – 200 Kč, ubytování v Brně 1.200 Kč.** Tato položka se vztahuje pouze na zaměstnance projektu, ne na jízdní výdaje cílové skupiny.

Školení a kurzy

Slouží k účelnému prohlubování a rozšiřování kvalifikace zaměstnanců (nikoli zvyšování kvalifikace) – např. školení, odborné kurzy, semináře, výcviky, **supervize (specifikujte včetně částky** – např. „školení na téma XY – poplatek 100 Kč/osoba“). Témata jednotlivých vzdělávacích akcí se musí vztahovat k činnostem vykonávaných terénním pracovníkem.

Ostatní služby

Úhrady poplatků za účast terénního pracovníka na konferencích (**specifikujte včetně částky**, o jakou konferenci se jedná – např. „konference o prevenci sociálního vyloučení - 800 Kč“). Náklady vztahující se k aktivitám s cílovou skupinou, např. občerstvení zajišťované dodavatelsky pro cílovou skupinu při komunitních akcích plánovaných v žádosti, **proplacení jízdních výdajů cílové skupiny, vstupné, ubytování cílové skupiny**, dále také např. tisk materiálů; propagace - vydávání informačních materiálů, letáků (**specifikujte včetně částky** – např. „doprava na výlet s xy dětmi - 1.000 Kč“ nebo „tisk 100 ks letáků – 250 Kč“).

Hrubé platy

Hrubé platy vyplácené podle **nařízení vlády č. 341/2017 Sb., o platových poměrech zaměstnanců ve veřejných službách a správě, ve znění pozdějších předpisů,** (**specifikujte** výši úvazku).

OON (DPČ/DPP)

Odměny z dohod o pracovní činnosti nebo z dohod o provedení práce (**specifikujte** pozici, předpokládaný počet hodin práce na projektu a odměnu za rok). Maximálně možné výše odměn z dohod o pracovní činnosti nebo z dohod o provedení práce hrazených z dotace jsou uvedeny v části č. 2.

Odvody na sociální a zdravotní pojištění.

Zákonné odvody na sociální a zdravotní pojištění za zaměstnance. Návod k výpočtu maximálně možné výše zákonných odvodů hrazených z dotace je uveden v části č. 2.

Ostatní sociální náklady

Např. zákonné pojištění odpovědnosti zaměstnavatele. Návod k výpočtu maximálně možné výše zákonného pojištění odpovědnosti zaměstnavatele hrazeného z dotace je uveden v části č. 2. Dále také náklady na očkování pracovníků proti virové hepatitidě (žloutence) typu A a B podle vyhlášky č. 537/2006 b., o očkování proti infekčním nemocem, ve znění pozdějších předpisů.

POZOR: Náklady na pohonné hmoty je nutné zadávat do položky ostatní materiál.

2. Mzdové výdaje

Maximálně možné výše hrubých mezd, platů, dohod o pracovní činnosti nebo dohod o provedení práce hrazených z dotace jsou uvedeny ve výzvě.

Z **poskytnuté dotace nelze hradit** část hrubých mezd nebo platů (včetně zákonných náhrad, které je zaměstnavatel povinen vyplácet), která v ročním průměru přesahuje maximální výši hrubé mzdy nebo platu stanovené v tabulce č. 1, přičemž zařazení člena realizačního týmu do třídy se určí analogicky podle nařízení vlády č. 341/2017 Sb., o platových poměrech zaměstnanců ve veřejných službách a správě, ve znění pozdějších předpisů. Pokud člen realizačního týmu pracuje na projektu na méně než 1,0 úvazku a kratší dobu než celý rok, pak se poměrně krátí i výše limitu uznatelnosti nákladů/výdajů na jeho mzdu nebo plat.

Stejně tak **nelze z poskytnuté dotace hradit** část odměn z dohod o pracích konaných mimo pracovní poměr (DPČ, DPP), včetně zákonných náhrad, které je zaměstnavatel povinen vyplácet, kde při přepočtu na hodinové odměny, při obdobném použití maximální výše hrubé mzdy nebo platu stanovené v tabulce č. 1 dochází k překročení uvedeného limitu (uvedené limity pro maximální výše DPČ/DPP tvoří tabulku č. 2).

Z dotace nelze také hradit náklady/výdaje na pojistné na sociální zabezpečení, pojistné na veřejné zdravotní pojištění, které hradí zaměstnavatel za své zaměstnance a pojistné na povinné zákonné pojištění zaměstnanců, pokud přesahuje výši uznatelných nákladů/výdajů požadovaných z dotace na hrubé mzdy, platy nebo odměny.

Příjemce dotace je povinen dodržovat druhy vykonávané práce uvedené v žádosti.

Pro správné pochopení postupu při výpočtu limitů mezd, odměn a zákonných odvodů a pojištění uvádíme tento praktický příklad:

Pracovník na úvazek 1,0 zaměstnán po celý rok s nejvyšším dosaženým středoškolským vzděláním s maturitou.

(Pozn. praktický příklad je popisován pro žadatele v dotačních programech, kteří podávají své žádosti skrze webovou aplikaci.)

- a) Nejprve se, na základě kvalifikačního předpokladu, určí platová třída, do které může být pracovník maximálně zařazen (viz následující tabulka č. 1). V tomto případě je to 9. platová třída.
- b) Poté se dle stupnice platových tříd uvedených v tabulce č. 1, určí měsíční výše mzdy/platu. Pro předložený příklad je **maximální výše průměrné měsíční mzdy/platu z dotace 43.420 Kč na jeden měsíc při úvazku 1,0**. Tyto limity se však vztahují pouze na náklady/výdaje dotace, tzn., nejedná se o maximálně možnou měsíční mzdu, které může zaměstnanec dosáhnout (za předpokladu, že organizace bude jeho mzdu spolufinancovat).

Tabulka č. 1 Maximální výše hrubé mzdy/platu hrazené z dotace

Maximální výše hrubé mzdy/platu hrazené z dotace		
Kvalifikační předpoklady	Platová třída	Maximální výše měsíční mzdy/platu při úvazku 1,0 hrazená z dotace

základní vzdělání nebo základy vzdělání	1.	24.280 Kč
základní vzdělání nebo základy vzdělání	2.	26.080 Kč
střední vzdělání	3.	27.980 Kč
střední vzdělání s výučním listem nebo střední vzdělání	4.	30.040 Kč
střední vzdělání s výučním listem	5.	32.260 Kč
střední vzdělání s maturitní zkouškou nebo výučním listem	6.	34.700 Kč
střední vzdělání s maturitní zkouškou	7.	37.360 Kč
střední vzdělání s maturitní zkouškou	8.	40.260 Kč
vyšší odborné vzdělání nebo střední vzdělání s maturitní zkouškou	9.	43.420 Kč
vysokoškolské vzdělání – Bc. nebo vyšší odborné vzdělání	10.	46.780 Kč
vysokoškolské vzdělání – Mgr. nebo Bc.	11.	50.560 Kč
vysokoškolské vzdělání – Mgr. nebo Bc.	12.	54.500 Kč
vysokoškolské vzdělání – Mgr.	13.	58.820 Kč

- c) Pokud bude pracovník zaměstnán na úvazek 1,0 po celý rok, vynásobí se měsíční hrubá mzda počtem měsíců, tedy x 12. Výše požadované dotace na zaměstnance, jež bude zaměstnán na projektu na úvazek 1,0 po dobu jednoho roku, bude tedy maximálně 521.040 Kč hrazených z dotace (*webová aplikace tuto částku automaticky vypočítá v části 3. Projektový tým*).
- d) Pokud bude pracovník zaměstnán na úvazek nižší než 1,0, vypočítaná měsíční hrubá mzda se poměrně zkrátí dle výše úvazku, který v rámci webové aplikace uvedete v kolonce „Pracovní úvazek“. Tzn. v aplikaci v kolonce „Hrubá mzda za 1 měsíc na plný pracovní úvazek“ uveďte vždy mzdu pro plný pracovní úvazek. Aplikace pomocí údaje vyplněného v poli „Pracovní úvazek“ údaj do pole „Hrubá mzda za rok - celkem (Kč)“ automaticky dopočítá.
- e) Pokud bude pracovník zaměstnán na kratší dobu než celý rok, pole „Hrubá mzda za rok celkem (Kč)“ aplikace automaticky poměrně zkrátí, dle uvedeného počtu měsíců v poli „Počet měsíců“.
- Vypočítané částky v části 3. Projektový tým musí odpovídat hrubým mzdám/platům uvedeným v položce Hrubé mzdy/platy v tabulce 4.1. Náklady/dotace.
- f) V tabulce 4.1 Náklady/dotace je nutné ještě **ručně dopočítat zákonné odvody**, tzn. náklady/výdaje na pojistné na sociální zabezpečení a pojistné na veřejné zdravotní pojištění, které hradí zaměstnavatel za své zaměstnance. Tyto náklady/výdaje je nutné zapsat do řádku Zákonné odvody. Výpočet zákonných odvodů: požadovaná částka na **hrubé mzdy/platy hrazené z dotace x 0,338**. V uvedeném příkladu by to tedy bylo $521.040 \times 0,34 = 176.111$ Kč.
- g) V tabulce 4.1 Náklady/dotace je nutné ještě ručně **dopočítat ostatní sociální náklady**, tzn. náklady/výdaje na zákonné pojištění odpovědnosti zaměstnavatele. Tyto náklady/výdaje je nutné zapsat do řádku Ostatní sociální náklady. Výpočet nákladů/výdajů na zákonné pojištění odpovědnosti zaměstnavatele: požadovaná částka na **hrubé mzdy/platy hrazené z dotace x 0,0042**¹. V uvedeném příkladu by to tedy bylo $521.040 \times 0,0042 = 12.188$ Kč.

¹ Sazby OKEČ pro činnost Veřejná správa; Obrana; Povinné sociální pojištění (kromě protipožární ochrany a ostatních záchranářských prací) je 4,2 % z vyměřovacího základu.

Pokud budou požadované náklady/výdaje na hrubé mzdy/platy a zákonné odvody vyšší než stanovují limity uvedené v tabulce č. 1, budou finanční prostředky požadované nad tyto limity kráceny.

Pro správné pochopení postupu při výpočtu limitů odměn uvádíme tento praktický příklad:

Pracovník s nejvyšším dosaženým bakalářským vzděláním, jehož plánovaný počet odpracovaných hodin na projektu je 250 h formou DPP.

- a) Nejdříve je nutné určit hodinovou odměnu pracovníka. Pro pracovníka s bakalářským vzděláním (max. 12. platová třída) činí maximální hodinová odměna hrazená z dotace 324 Kč, viz tabulka č. 2.

Tabulka č. 2 Maximální výše hrubé odměny na DPČ/DPP hrazené z dotace

Maximální výše odměn na DPČ/DPP hrazené z dotace		
Kvalifikační předpoklady	Platová třída	Maximální hodinová odměna pro pracovníka na DPČ/DPP hrazená z dotace
základní vzdělání nebo základy vzdělání	1.	144 Kč
základní vzdělání nebo základy vzdělání	2.	155 Kč
střední vzdělání	3.	166 Kč
střední vzdělání s výučním listem nebo střední vzdělání	4.	178 Kč
střední vzdělání s výučním listem	5.	192 Kč
střední vzdělání s maturitní zkouškou nebo výučním listem	6.	206 Kč
střední vzdělání s maturitní zkouškou	7.	222 Kč
střední vzdělání s maturitní zkouškou	8.	239 Kč
vyšší odborné vzdělání nebo střední vzdělání s maturitní zkouškou	9.	258 Kč
vysokoškolské vzdělání – Bc. nebo vyšší odborné vzdělání	10.	278 Kč
vysokoškolské vzdělání – Mgr. nebo Bc.	11.	300 Kč
vysokoškolské vzdělání – Mgr. nebo Bc.	12.	324 Kč
vysokoškolské vzdělání – Mgr.	13.	350 Kč

- b) Maximální možná výše požadované dotace se poté vypočítá na základě plánovaného počtu hodin na projektu krát hodinová odměna. Náklady/výdaje na odměnu pro pracovníka na DPČ/DPP s bakalářským vzděláním, který bude pracovat 250 h na projektu tak bude 324 Kč x 250 h = 81.000 Kč.

Vypočítané částky, které jsou limitovány dle tabulky č. 1 a 2, se vztahují pouze k požadované výši dotace. Celková výše odměny pro pracovníky projektu se může lišit v závislosti na spoluúčasti žadatele.

Vypočítané částky zaokrouhluje na celé koruny dle matematických pravidel.