**Instrukce k vyplnění vyúčtování neinvestiční dotace za rok 2017**

**Listy D1 – D4 jsou vyplněny povinně u každého vyúčtování dotace. Další listy D5, D6, D7 a D8 vyplní organizace v závislosti na účelu dotace.**

**K vyúčtování organizace nepřikládá originály ani kopie účetních dokladů. Jednotlivé doklady je příjemce dotace povinen u sebe uložit a předložit na vyžádání MŠMT či kontrolního orgánu.**

List vyúčtování D1 musí být podepsán statutárním zástupcem organizace. Vyúčtování musí být zasláno MŠMT v listinné podobě nejpozději do 31. 1. 2018 (rozhodující je razítko pošty).

Dále musí organizace vložit vyúčtování dotace do 31. 1.2018 do elektronického systému ISPROM (<http://isprom.msmt.cz/>).

Zde se vkládají samostatně čtyři soubory:

1. Tabulky vyúčtování dotace D1-D8 ve formátu XLS/XLSX (případně ODS);
2. Samostatně tabulka D1 ve formátu PDF podepsaná statutárním zástupcem;
3. Finanční vypořádání dotace ve formátu PDF podepsané statutárním zástupcem;
4. Závěrečná zpráva o projektu ve formátu DOC/DOCX (případně ODT).

Vyúčtování musí být v souladu s materiálem Programy státní podpory práce s dětmi a mládeží pro NNO na rok 2017 (zejm. kapitola VI. Účel použití a pravidla použití dotace a kapitola VIII. Řízení, zabezpečení a hodnocení Programů, odst. 4 Vyúčtování poskytnutých dotací), který je zveřejněn zde: <http://www.msmt.cz/file/38878/>. Pokud NNO může uplatnit nárok na odpočet daně z přidané hodnoty (je plátcem DPH), je daň z přidané hodnoty nezpůsobilým výdajem.

**Organizace podpořené v Programu č. 1 mohou pro zpracování vyúčtování použít místo formuláře D3 formulář ve struktuře, který předkládaly jako přílohu k žádosti nebo jako upravený rozpočet projektu (v případě, že jim byla požadovaná dotace krácena).**

**Jednotlivé tabulky vyúčtování dotace (D1-D8)**

List D1 Úvodní list „Vyúčtování účelové dotace“:

**Povinný list vyúčtování.**

Zde organizace vyplní údaje o výši poskytnuté dotace a o jejím čerpání. V kolonce „Přílohy“ bude uveden seznam příloh včetně povinného listu D3 „Náklady projektu hrazené z dotace“ a D4 „Přehled realizovaných nákladů projektu celkem (neinvestiční prostředky)“.

* Na řádku č. 8 „1. Výše poskytnuté dotace (v Kč)“ bude uvedena dotace v celkové výši.
* Na řádku č. 10 „z toho osobní náklady (v Kč)“ budou uvedeny pouze mzdové prostředky, DPP a DPČ podle rozhodnutí o poskytnutí dotace.
* Na řádku č. 13 „neinvestiční prostředky (v Kč) bude uvedeno čerpání dotace celkem
* Na řádku č. 15 „z toho osobní náklady (v Kč)“ budou uvedeny pouze čerpané mzdové prostředky, DPP a DPČ z dotace MŠMT.
* Řádek č. 22 – může obsahovat údaj max. do 70%.
* Na řádku č. 28 bude zaškrtnuto, zda byl naplněn účel dotace.

List D2 „Přehled zdrojů financování projektu“

**Povinný list vyúčtování.**

Tabulku s označení A) vyplňují organizace, které mají pobočné spolky. Zdroje financování rozepisují pouze za ústředí, kofinancování pobočných spolků uvedou jednou částkou. V případě organizací, které nemají pobočné spolky, je rozepsání zdrojů povinné a vyplňují tedy tabulku s označením B).

Celkové náklady projektu musí souhlasit s hodnotou uvedenou ve formuláři D1, na řádku 19.

List D3 Součtová tabulka „Náklady projektu hrazené z dotace“

**Povinný list vyúčtování.**

Zde organizace vyplní skutečné čerpání dotace podle jednotlivých druhů výdajů. **Uvedené údaje musí odpovídat a vycházet z údajů ostatních listů vyúčtování D4, D5, D6, D7 a D8.**

**Odchylky mezi jednotlivými druhy realizovaných nákladů mohou být max. ve výši +15 % oproti schválenému rozpočtu ministerstvem (tzn. v případě, že organizace na nějaké položce/položkách „ušetří“, je možné jinou položku navýšit, a to max. o 15 %).** To neplatí pro „Osobní náklady“, tento výdaj musí odpovídat údajům uvedeným v rozhodnutí o poskytnutí neinvestiční dotace a je pro organizaci závazný.

Součet položek (řádek č. 31 "dotace celkem") musí odpovídat schválené dotaci na rok 2017 (při zachování členění nákladů dle předloženého projektu).

**Organizace podpořené v Programu č. 1 mohou pro zpracování vyúčtování použít místo formuláře D3 formulář ve struktuře, který předkládaly jako přílohu k žádosti nebo jako upravený rozpočet projektu (v případě, že jim byla požadovaná dotace krácena).**

List D4 „Přehled realizovaných nákladů projektu (neinvestiční prostředky)“

**Povinný list vyúčtování.**

Do tabulky vyplní organizace jednotlivé doklady, u kterých uvede:

* č. dokladu,
* účel použití dokladu (např. kancelářské potřeby, nájemné apod.),
* částku v Kč celkem za doklad,
* částku v Kč, která byla hrazena z dotace (např. faktura je vystavena na celkovou částku 10 tis. Kč, avšak organizace na její uhrazení použila z dotace MŠMT pouze 5 tis. Kč).

U projektů většího rozsahu se připouští možnost nahradit ve vyúčtování jednotlivé listy D4 přehledy využité dotace. Ty by měly dávat přehlednou informaci o způsobu využití dotací, minimálně v rozdělení podle aktivit (aktivity dle rozpočtu projektu) a jejich příjemce (spolek a jednotlivé jeho pobočné spolky).

* V buňce D63 bude součet celkových nákladů projektu, které by se měly shodovat s řádkem č. 19 Úvodního listu D1.
* V buňce E63 bude součet nákladů hrazených z dotace, které by se měly shodovat s řádkem č. 13 Úvodního listu D1.

Na tomto listě budou uvedeny veškeré náklady projektu včetně osobních nákladů (souhrnně[[1]](#footnote-2)) a nákladů uvedených na listech D6, D7 a D8.

Součástí vyúčtování jsou i náklady, které jsou hrazeny z vlastních zdrojů. Jejich uvedení na formuláři se připouští součtem bez rozpisu na jednotlivé doklady.

**V případě vysokého počtu dokladů, které se vztahují k danému projektu, může organizace část této tabulky nahradit výkazem z účetnictví.**

List D5 „Přehled realizovaných osobních nákladů projektu “

V případě, že organizace obdržela dotaci na osobní náklady (mzdové prostředky, DPP, DPČ), vyplnění listu D5 je povinné. Zde organizace vykazuje výše hrubých mezd včetně povinných odvodů na SP a ZP. V případě, že organizace obdržela dotaci na mzdy i DPP, provede odděleně součet buněk J33 a J34.

V tabulce musí být vyplněna identifikace osob, druh pracovního poměru a měsíc, za jaký byly mzdové prostředky vynaloženy. Uvádí se pouze náklady, které byly hrazeny z dotace. Tzn. součet buněk J33 a J34 by měl odpovídat řádku č. 15 Úvodního listu D1.

V případě, že příjemcem dotace je jiný subjekt než nestátní nezisková organizace, je třeba položky ve vyúčtování osobních nákladů rozepsat v takovém členění, které je uvedeno v rozhodnutí o poskytnutí dotace.

List D6 Tábory „Vyúčtování dotace na tábory“

V případě, že organizace obdržela dotaci na letní, příp. zimní tábory, vyplnění listu D6 je povinné.

Zde organizace vyplní jednotlivé údaje podle legendy.

* Sloupec C obsahuje minimální hodnotu 7, maximální 21 (*délka trvání letních táborů je 7 až 21 dnů)*.
* Sloupec D je součtem sloupců E, F, G, H a I.
* Sloupec F obsahuje počet dětí se závažným zdravotním postižením (lze použít finanční prostředky ve výši max. 250 Kč na dítě a den).
* Sloupec H obsahuje počet dětí - mládeže - držitele průkazu ZTP (max. 250 Kč osoba/den až do věku 26 let).
* Sloupec L může obsahovat maximální hodnotu dle tohoto vzorce: E\*80 + F\*250 + G\*80 + H\*250 (v případě letních táborů) a E\*150 + F\*250 + G\*150 + H\*250 (v případě zimních táborů).

*Pozn.:*

*Na tábory, konané v termínech prázdnin vyhlašovaných MŠMT nebo krajskými úřady a jejichž délka trvání je 7 až 21 dnů včetně dne příjezdu a odjezdu, lze použít finanční prostředky ve výši max. 80 Kč na dítě (do 18 let) a den. U zimních táborů probíhajících v období od 1. 12. do 31. 3. lze použít finanční prostředky ve výši max. 150 Kč na dítě (do 18 let) a den. U táborů určených pro znevýhodněné děti do 18 let se závažným zdravotním postižením, lze použít finanční prostředky ve výši max. 250 Kč na dítě a den (stejný limit platí pro mládež do 26 let, pokud je držitelem průkazu ZTP).*

List D7 Vzdělávání „Vyúčtování akcí vzdělávacího charakteru“

V případě, že organizace obdržela dotaci na oblast vzdělávání, vyplní povinně list D7.

* Ve sloupci F je uveden počet osob, které se zúčastnily daného vzdělávání a lze na ně čerpat dotaci.
* Sloupec G může obsahovat maximálně hodnotu dle tohoto vzorce: E\*F\*350

*Pozn.:*

*Pro oblast vzdělávání lze čerpat finanční dotace na projekty, zaměřené na:*

* *vzdělávání a odbornou přípravu vedoucích kolektivů dětí a mládeže a ostatních dobrovolných pracovníků s dětmi a mládeží v jejich volném čase,*
* *vzdělávání a odbornou přípravu dalších profesionálních, externích a dobrovolných pracovníků NNO, prostřednictvím akreditovaných vzdělávacích akcí nebo vlastního výchovně vzdělávacího systému,*
* *vzdělávání a odbornou přípravu členů NNO, jako přípravu na jejich budoucí funkční zařazení v rámci NNO, prostřednictvím akreditovaných vzdělávacích akcí nebo vlastního výchovně vzdělávacího systému,*

*Dotace na vzdělávání lze čerpat v částce nejvýše 350,- Kč na osobu a den. Mimo přímých nákladů na vzdělávání lze dotaci čerpat i na tisk a distribuci učebních textů souvisejících s výše uvedeným vzděláváním.*

List D8 Zahraničí „Vyúčtování mezinárodních výměn mládeže“

*Pozn.:*

*Na mezinárodní výměny a spolupráci (nemusí být reciproční) lze poskytnutou dotaci použít na úhradu:*

* *nejvýše 50 % nákladů na dopravu českých účastníků výměn a seminářů a dalších akcí v zahraničí,*
* *nákladů na ubytování, stravování, místní dopravu, případně na účastnické poplatky a programové zabezpečení akcí max. do výše 350 Kč na osobu a den pro zahraničního i českého účastníka akce,*
* *členských příspěvků v nadnárodních organizacích do výše 50 %.*
* *NNO je povinna za svůj základní článek působící při škole nebo školském zařízení doložit před podpisem rozhodnutí o poskytnutí dotace písemný souhlas ředitele školy nebo školského zařízení s uvolněním žáků z vyučování v případě, že se zahraniční aktivita bude konat v průběhu školního roku.*
* *Dotaci lze použít rovněž na jednoho vedoucího na každou započatou skupinu 10 dětí, nejnižší počet účastníků je 5, délka pobytu je nejméně 5 dnů, maximální délka dotovaného pobytu je 14 dnů včetně dne příjezdu a odjezdu. V případě projektů zaměřených na rozvoj příhraniční spolupráce organizovaných NNO působících na území EU může být délka pobytu nejméně 3 dny. NNO je povinna uložit seznam účastníků akcí (táborů, vzdělávání, mezinárodních výměn), který obsahuje jméno, datum narození a bydliště po dobu nejméně 5 let od vydání rozhodnutí o poskytnutí dotace.*
* *Účastníky projektů mezinárodní spolupráce a mezinárodních výměn mohou být děti a mládež ve věku od 10 let do dovršení 26 let.*

1. Osobní náklady budou detailněji rozepsány na listě D5 [↑](#footnote-ref-2)