

Podmínky čerpání a vyúčtování dotace

(dále jen „Podmínky“), která jsou nedílnou součástí Smlouvy o poskytnutí účelové dotace

Schváleno Radou/Zastupitelstvem města Ústí nad Labem dne xxx, usnesením č. xxxx.

A) Úvodní ustanovení

1. Vymezení pojmů:

Poskytovatel: Statutární město Ústí nad Labem

Město: Statutární město Ústí nad Labem

Příjemce – právnická nebo fyzická osoba, která o dotaci žádá, resp. které je dotace poskytnuta

Dotací se rozumí: peněžní prostředky poskytnuté z rozpočtu územního samosprávného celku právnické nebo fyzické osobě na stanovený účel

Smlouva: Smlouva o poskytnutí dotace uzavřená mezi poskytovatelem a příjemcem

Číslo smlouvy: jedinečný identifikátor smlouvy – zpravidla umístěný v pravém horním rohu záhlaví v podobě SML xxxxxxx

Webové stránky města: internetový portál Statutárního města Ústí nad Labem, adresa: www.usti-nad-labem.cz

Podmínky poskytnutí dotace: závazná ujednání, za kterých poskytovatel dotaci poskytl a příjemce dotaci přijal, usnesení RM, ZM, Smlouva o poskytnutí dotace)

Porušení rozpočtové kázně: každé neoprávněné použití nebo zadržetí dotace

- Neoprávněné použití dotace – použití dotace, kterým byla porušena povinnost stanovená zákonem, smlouvou nebo rozhodnutím o poskytnutí dotace, nebo porušeny podmínky, za kterých byla dotace poskytnuta; dále se jím rozumí i to, nelze-li prokázat, jak byla dotace použita.
- Zadržetí dotace – porušení povinnosti vrácení dotace nebo její části ve stanoveném termínu.

Účel dotace: realizace schváleného projektu

2. Použité zkratky:

DPH	Daň z přidané hodnoty
SMÚ	Statutární město Ústí nad Labem
OKSS	Odbor kultury, sportu a sociálních služeb
RM	Rada města Ústí nad Labem
ZM	Zastupitelstvo města Ústí nad Labem

B) Podmínky čerpání dotace

1. Při čerpání dotace je příjemce povinen dodržovat Podmínky čerpání dotace v souladu s uzavřenou smlouvou a s právními předpisy.
2. Nedodržení nebo porušení podmínek Smlouvy o poskytnutí dotace, podmínek čerpání a vyúčtování dotace, či podmínek stanovených v usnesení RM nebo ZM, bude poskytovatelem považováno za porušení rozpočtové kázně podle § 22 odst. 1 a 2 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, v platném znění, případně může být stíháno jako trestný čin dotačního podvodu podle § 212 zákona č. 40/2009 Sb., trestní zákoník, v platném znění. Výjimku z tohoto ustanovení určují vymezené podmínky, které jsou uvedeny v čl. V. odst. 3 písm. b) smlouvy o poskytnutí dotace, kdy poskytovatel písemně vyzve příjemce dotace k provedení opatření k nápravě, a to ve lhůtě 30 dní. Lhůta počíná běžet dnem následujícím po doručení výzvy k provedení opatření k nápravě. V případě, že příjemce ve stanovené lhůtě méně závažná porušení odstraní, bude na něj, v rozsahu, v jakém úspěšně provedl opatření k nápravě, pohlíženo jakoby k porušení rozpočtové kázně nedošlo. V případě, že příjemce ve stanovené lhůtě opatření k nápravě neučiní, bude nařízeno vrácení dotace v souladu s ustanovením čl. V. odst. 3 písm. b).
3. Pokud dojde v období čerpání dotace k zániku, transformaci, sloučení či přerušení činnosti příjemce, je takový příjemce dotace povinen tuto skutečnost do 15 dnů oznámit poskytovateli a současně je povinen přednostně vypořádat své závazky vůči poskytovateli.
4. Dotace ani její část nemůže být použita jinou právnickou nebo fyzickou osobou, pokud nepůjde o úhradu spojenou s realizací dotovaného projektu.
5. Příjemce odpovídá za hospodárné a efektivní využití finančních prostředků v souladu s účely, pro které byly poskytnuty - výdaj musí být přiměřený (musí odpovídat cenám v čase a místě obvyklým) a musí být vynaložen v souladu s následujícími principy:
 - hospodárnosti – minimalizace výdajů při respektování cílů projektu nezbytných pro realizaci projektu,
 - účelnosti – přímá vazba na projekt a nezbytnost pro realizaci projektu,
 - efektivnosti – maximalizace poměru mezi výstupy a vstupy projektu.
6. Dotace je poskytnuta účelově a **lze ji použít pouze na úhradu uznatelných nákladů** vzniklých v kalendářním roce, ve kterém byla dotace poskytnuta. Příjemce dotace, však může podat žádost o udělení výjimky a to prostřednictvím žádosti, která následně bude řešena dodatkem ke smlouvě, který bude předložen ke schválení Zastupitelstvu města Ústí nad Labem.
7. **Uznatelný náklad** je nezbytný náklad, který není definován jako neuznatelný dle bodu 14 této části a který splňuje všechny následující podmínky:
 - a) vyhovuje zásadám efektivnosti, účelnosti a hospodárnosti,
 - b) vznikl příjemci v přímé souvislosti s prováděním projektu¹ v daném rozpočtovém roce,
 - c) byl uhrazen v kalendářním roce, ve kterém byla dotace poskytnuta, s výjimkou uznatelného nákladu uhrazeného v měsíci lednu následujícího roku (jedná se o náklady vzniklé v měsíci prosinci). Dále bude požadováno prokázání zaúčtování v roce přidělení dotace.
 - d) byl skutečně vynaložen a zachycen v účetnictví příjemce dotace na jeho účetních dokladech, je identifikovatelný, ověřitelný a podložený prvotními podpůrnými doklady.
8. Jsou-li účtovány náklady na přepravu osob soukromým vozidlem (tzv. Cestovní příkazy) je k vyúčtování nutné doložit kopii „velkého“ technického průkazu nebo případný interní doklad o vlastním určení paušální náhrady.
9. Jsou-li účtovány náklady za ubytování, je součástí vyúčtování seznam účastníků.
10. Jsou-li účtovány náklady účasti v soutěži, dokládají se celé propozice soutěže.
11. Pokud je dotace poskytnuta na celoroční činnost či dlouhodobou akci, musí být ve vyúčtování předloženy doklady, které dokumentují činnost subjektu v průběhu roku.

¹ Z dotace je možno hradit uznatelné náklady s projektem spojené, např. ceny, propagační materiály, pronájmy, honoráře účinkujícím, dopravné atd.

12. Nákup dlouhodobého drobného hmotného majetku (již od 500,- Kč) nezbytného pro realizaci projektu může být zahrnut do vyúčtování pouze v případě, že byl výslovně součástí předloženého rozpočtu. Jinak jej lze do vyúčtování zahrnout na základě písemné žádosti a po předchozím odsouhlasení poskytovatele dotace (Zastupitelstvo města). V případě pořízení drobného hmotného majetku je příjemce dotace, na vyzvání, povinen umožnit fyzickou kontrolu tohoto majetku.
13. **Dotaci lze čerpat jen v dohodnuté výši a k účelu čerpání poskytnuté dotace sjednanému ve Smlouvě.** Dotace může být použita pouze na úhradu prokazatelných nezbytných neinvestičních nákladů vzniklých příjemci v souvislosti s realizací dotovaného projektu, věcně a časově příslušejících k roku, na který byla dotace schválena. Věcnou a časovou souvislost nákladů a jejich úhradu je příjemce povinen řádně doložit.
14. Z dotace nesmí být hrazeny tyto náklady (dále jen „**Neuznatelný náklad**“) na:
- náklady na reprezentaci (tj. na občerstvení, pohoštění, dary a obdobná plnění);
 - odměny členů správních rad, dozorčích rad a jiných orgánů právnických osob (vyjma ředitelů obecně prospěšných společností);
 - tvorbu kapitálového jmění;
 - odpisy majetku;
 - DPH, pokud může žadatel uplatnit nárok na odpočet DPH vůči finančnímu úřadu nebo požádat o její vrácení v souladu se zákonem č. 235/2004 Sb., v platném znění;
 - daně, pokuty, odvody a sankce příjemce;
 - pořízení nebo technické zhodnocení dlouhodobého hmotného a nehmotného majetku (dlouhodobým hmotným majetkem se rozumí majetek, jehož doba použitelnosti je delší než jeden rok a vstupní cena vyšší než 40.000,- Kč; dlouhodobým nehmotným majetkem se rozumí majetek, jehož doba použitelnosti je delší než jeden rok a vstupní cena vyšší než 60.000,- Kč) – nevztahuje se na investiční projekty;
 - ostatní sociální výdaje na zaměstnance, ke kterým nejsou zaměstnavatelé povinni dle zvláštních právních předpisů (příspěvky na penzijní připojištění, životní pojištění, dary k životním jubileím, příspěvky na rekreaci apod.);
 - na mimořádné odměny vyplácené k dohodám o provedení práce a k dohodám o pracovní činnosti;
 - splátky půjček, leasingové splátky, úhrada dluhů;
 - smluvní pokuty, úroky z prodlení, ostatní pokuty a penále, odpisy nedobytných pohledávek, úroky, kursově ztráty, manka a škody;
 - nespecifikované (nezpůsobilé) výdaje tj. výdaje, které nelze účetně doložit;
 - činnost politických stran a hnutí;
 - poskytnutí dotace jinému subjektu;
 - zahraniční pracovní cesty (pokud to vyžaduje charakter projektu, musí o poskytnutí rozhodnout příslušný orgán města);
 - další výdaje, jež zákon č. 586/1992 Sb. o daních z příjmů, v platném znění, neuznává jako výdaje k zajištění a udržení zdanitelných příjmů, pokud žadatel je poplatníkem daně z příjmů,

C) Vyúčtování dotace

1. Příjemce je povinen předložit poskytovateli, v termínu uvedeném ve Smlouvě, závěrečné vyúčtování čerpání dotace (dále jen „Vyúčtování“). Vyúčtování poskytnuté dotace předloží příjemce na formuláři „Vyúčtování dotace města“, který je nedílnou součástí smlouvy o poskytnutí dotace. Formulář je k dispozici i v elektronické podobě na www.usti-nad-labem.cz.
2. Závěrečné vyúčtování čerpání poskytnuté dotace musí obsahovat:
 - a) přehled všech příjmů a výdajů projektu,
 - b) přehled výdajů projektu hrazených z dotace v členění dle účelového určení.
3. K formuláři „Vyúčtování dotace města“ se dokládá:
 - a) úplná složka účetních dokladů, které jsou nárokovány jako čerpání dotace, a to ve fotokopii¹
 - b) rekapitulace jednotlivých předávaných dokladů podle druhu nákladů

¹ Kopie celého dokladu musí být čitelná, doklady se nesmí přes sebe překrývat a musí být zřejmé, k jakému účelu byl doklad vystaven, či jak platba souvisí s účelem, na který byl příspěvek poskytnut. Pokud o této věci nevyovídá sám doklad (např. paragon, faktura) je nutné tuto informaci doplnit (např. ceny, materiál).

4. Čestné prohlášení příjemce o vynaložení finančních prostředků v rámci realizace projektu není považováno za doklad.
5. Vyúčtování nelze předložit v elektronické podobě.
6. Příjemce dotace odpovídá za hospodárné použití přidělených prostředků v souladu s účelem, pro který byly poskytnuty a dále **za jejich řádné a oddělené sledování v účetnictví¹** vedeného v souladu se zákonem č. 563/1991 Sb., o účetnictví, v platném znění. Hospodárností se rozumí takové použití finančních prostředků k zajištění stanovených úkolů s co nejnižším vynaložením těchto prostředků, a to při dodržení odpovídající kvality plněných úkolů.
7. Příjemce dotace se zavazuje, že v rámci struktury svého účetnictví provede takové úpravy rozvrhu, aby z účetní závěrky byla jednoznačně zřetelná a kontrolovatelná souhrnná výše poskytnuté dotace SMÚ a souhrnná výše čerpání dotace SMÚ v daném účetním období.
8. **Účetní doklady**, kterými jsou originály uložené v účetnictví příjemce dotace (nikdy ne kopie), které jsou nárokovány příjemcem jako čerpání dotace, musí být vystaveny v souladu se zákonem č. 563/1991 Sb., o účetnictví (dále jen „zákon o účetnictví“) a musí obsahovat náležitosti účetního dokladu v souladu s § 11 odst. 1, zákona o účetnictví (viz níže uvedená písmena a až f) a dále náležitosti dle vzájemné smlouvy příjemce a SMÚ (viz níže uvedená písmena g až h).

Účetní doklady vždy budou obsahovat tyto náležitosti:

- a) označení účetního dokladu,
- b) obsah účetního případu a jeho účastníky,
- c) peněžní částku nebo informaci o ceně za měrnou jednotku a vyjádření množství,
- d) okamžik vyhotovení účetního dokladu,
- e) okamžik uskutečnění účetního případu, není-li shodný s okamžikem podle písmene d),
- f) podpisový záznam podle § 33a odst. 4 zákona o účetnictví osoby odpovědné za účetní případ a podpisový záznam osoby odpovědné za jeho zaúčtování (dle § 33a odst. 4 zákona o účetnictví se podpisovým záznamem rozumí účetní záznam, jehož obsahem je vlastnoruční podpis nebo zaručený elektronický podpis založený na kvalifikovaném certifikátu podle zvláštního právního předpisu, anebo obdobný průkazný účetní záznam v technické formě, který zaručuje průkaznou a jednoznačnou původnost. Na obě formy podpisového záznamu se přitom pohlíží stejně a obě mohou být použity v případech, kde se vyžaduje vlastnoruční podpis),
- g) číslo smlouvy, ke které se vyúčtování vztahuje s označením, že je částka: "hrazena z dotace č. SMÚxxxxxx", nebo
- h) číslo smlouvy, ke které se vyúčtování vztahuje s označením, že je částka: "částečně hrazena z dotace č. SMÚxxxxxx" ve výši xxx Kč.

Náležitosti účetního dokladu výše uvedené mohou být umístěny i na jiných než účetních písemnostech. Tyto písemnosti se uchovávají stejnou dobu jako účetní doklad. Pokud se tak stane, musí být tyto předloženy SMÚ současně s účetními doklady.

9. Účetní doklady musí obsahovat jasnou specifikaci pořízeného zboží, nakoupené služby nebo práce (včetně pořízeného množství a jednotkové ceny) a musí na nich být prokazatelně uvedena souvislost s dotovanou činností/projektem. Obecně formulované doklady jako např. „administrativní služby“ nebo „kancelářské potřeby“ nebudou v případě účetních dokladů převyšujících částku 200,- Kč považovány za vyhovující. **Veškeré doklady, k jejichž úhradě bylo použito dotace, musí být vystaveny na příjemce dotace.**
10. Pokud je jeden náklad (účetní doklad) použit pro vyúčtování více než jedné dotace, bude na něm vyznačena alikvotní částka, využitá v předloženém vyúčtování.
11. Současně je nutno doložit zavedení dokladu do účetní evidence subjektu (kopie výdajového dokladu, příp. kopie peněžního deníku).

¹ Účetnictví dotovaného projektu bude vedeno odděleně od ostatního účetnictví příjemce tak, aby bylo možno dokladovat, co bylo z dotace hrazeno.

12. Bezhotovostní úhrada musí být dokladována výpisem z bankovního účtu, prokazující příslušnou transakci, ne pouze příkazem k úhradě. V případě elektronického výpisu (internetbanking) musí být tento výpis označen razítkem organizace a podpisem odpovědné osoby.
13. Dochází-li k přefakturaci nákladů, jsou součástí vyúčtování i původní daňové doklady.
14. Je-li na dokladu uvedeno „na základě smlouvy“ nebo „na základě objednávky“ (popř. odkaz na jinou přílohu), musí být přiloženy k vyúčtování. Pokud se jednalo o ústní objednávku, uvést toto na kopii dokladu. V případě pronájmu je nutno vždy dokládat nájemní smlouvu.

D) Kontrola vyúčtování dotace

1. Na poskytování a čerpání dotací dle těchto Podmínek se vztahuje kontrola dle zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů (zákon o finanční kontrole), ve znění pozdějších předpisů.
2. Kontrola probíhá v těchto stupních:
 - a) předběžná (před poskytnutím dotace),
 - b) průběžná (faktická realizace projektu),
 - c) následná včetně účetní.
3. Kontrolu provádí pověření zaměstnanci SMÚ.
4. Příjemce je povinen poskytnout součinnost při výkonu kontrolní činnosti, zejména předložit kontrolním orgánům poskytovatele kdykoliv k nahlédnutí originály všech účetních dokladů prokazujících vznik uznatelných nákladů projektu a využití prostředků v souladu s účelem projektu. Pověření zaměstnanci SMÚ mají právo ověřit si správnost zaúčtování účetních dokladů v účetnictví příjemce.
5. Poskytovatel si vyhrazuje právo požádat příjemce dotace o předložení originálů účetních dokladů ke kontrole do sídla SMÚ¹.
6. Příjemce dotace je povinen prokazatelně doložit, že dotace byla využita v souladu s těmito Podmínkami a všemi ustanoveními Smlouvy o poskytnutí dotace.
7. Zjistí-li se neplnění podmínek uvedených v těchto Podmínkách a ve Smlouvě, příslušný odbor nebo orgán kontroly zajistí realizaci příslušných opatření.

E) Vrácení dotace

1. **V případě, že se projekt neuskuteční**, je příjemce dotace povinen obdržené finanční prostředky neprodleně vrátit, nejpozději do 15 kalendářních dnů ode dne, kdy se o této skutečnosti dověděl, zpět na účet poskytovatele, z něhož byla dotace na realizaci projektu poskytnuta. Současně je povinen předat OKSS informaci o vrácení dotace.
2. **Příjemce dotace, který nedočerpá dotaci** v dohodnuté výši a účelu čerpání poskytnuté dotace, je povinen vrátit neprodleně nedočerpanou část dotace s průvodním dopisem na účet 1125411/0100 s variabilním symbolem, který bude upřesněn ve smlouvě.
3. **V případě použití dotace v rozporu se stanoveným účelem podle čl. II. odst. 1 Smlouvy o poskytnutí dotace** je příjemce povinen poskytnutou dotaci vrátit poskytovateli v plné výši a to do 15 pracovních dnů od písemného vyrozumění na účet Statutárního města Ústí nad Labem, který je veden u Komerční banky, a. s., č. ú. 1125411/0100, VS 012301. O vrácení finanční dotace předloží příjemce písemný doklad (výpis z účtu či doklad o převodu finančních prostředků). Příjemci bude v tomto případě také vyměřeno penále ve výši 1 promile denně z neoprávněně použitých prostředků.

¹ Originály dokladů souvisejících s činností/projektem musí být u příjemce dotace k dispozici poskytovateli minimálně 10 let po předložení vyúčtování.

4. **V případě, že porušení podmínek poskytnutí dotace** bude kvalifikováno jako porušení rozpočtové kázně, poskytovatel při něm postupuje dle ustanovení § 22 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů, tzn., bude nařízeno příjemci vrátit poskytovateli zpět dotaci ve výši částky neoprávněně použitých nebo zadržovaných prostředků a bude vyměřeno penále ve výši 1 promile denně z neoprávněně použitých nebo zadržovaných prostředků.
5. **Uvedení nepravdivých údajů** v předložené Závěrečné zprávě a ve vyúčtování je důvodem pro vrácení celé dotace, poskytnuté na příslušný projekt a k trvalému vyloučení subjektu z finanční podpory města v této i v dalších oblastech.
6. **Pokud bude realizace projektu během kalendářního roku předčasně ukončena**, je příjemce dotace povinen předložit Vyúčtování a současně vrátit nevyčerpané finanční prostředky dotace na účet poskytovatele nejpozději do 30 kalendářních dnů od ukončení realizace projektu.
7. **V případě ukončení smlouvy** dle článku VI. Smlouvy o poskytnutí dotace je příjemce povinen vrátit dotaci poskytovateli nejpozději k 15. dni od ukončení platnosti a účinnosti této smlouvy. Nevrátí-li příjemce dotaci v tomto termínu, považují se veškeré finanční prostředky dotace poskytnuté příjemci do této doby za zadržené