

Podmínky čerpání a vyúčtování dotace

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

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.
1. 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).
2. 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.
3. Dotace ani její část nemůže být použita jinou právnickou nebo fyzickou osobou, pokud nepůjde o úhradu spojenou s realizací dotovaného projektu.
4. 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.

Nesplnění této podmínky je považováno za porušení méně závažné povinnosti ve smyslu ustanovení § 22 odst. 5 zákona č. 250/2000 Sb. Odvod za toto porušení rozpočtové kázně se stanoví ve výši, v jaké k porušení rozpočtové kázně došlo.
5. 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 příslušnému orgánu, který o přidělení dotace rozhodoval.
6. **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 podpornými doklady.
7. 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. V rámci přepravy veřejnou dopravou (MHD, ČD, aj.) je nutné doložit cestovní příkaz. V případě hromadné přepravy více osob, je nutné doložit jejich jmenný seznam.
8. Jsou-li účtovány náklady za ubytování, je součástí vyúčtování seznam účastníků.

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

9. Jsou-li účtovány náklady účasti v soutěži, dokládají se celé propozice soutěže.
10. 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 (Radě města či Zastupitelstvo města Ústí nad Labem). V případě pořízení drobného hmotného majetku je příjemce dotace, na vyzvání, povinen umožnit fyzickou kontrolu tohoto majetku.
11. **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.
12. Z dotace nesmí být hrazeny tyto náklady (dále jen „**Neuznatelný náklad**“):
- náklady na reprezentaci (tj. na občerstvení, pohoštění, dary, nákup alkoholu 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, kursové 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;
 - samostatně prokazované pohonné hmoty (spotřebu pohonných hmot automobilu lze uhradit pouze v rámci cestovního příkazu - výpočet cestovních náhrad včetně spotřeby pohonných hmot je upraven v zák. č. 262/2006 Sb., zákoník práce, nutné doložit velký technický průkaz vozidla).

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. 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 (viz strana č. 2 formuláře Vyúčtování dotace)
 - c) další povinné přílohy dle uzavřené smlouvy, či podmínek čerpání a vyúčtování dotace
3. Čestné prohlášení příjemce o vynaložení finančních prostředků v rámci realizace projektu není považováno za doklad.
4. Vyúčtování nelze předložit v elektronické podobě.
5. Pokud příjemce ze závažných důvodů nebude schopen předložit příslušné vyúčtování v termínu uvedeném v článku III. odst. 4. smlouvy o poskytnutí dotace, může v časovém předstihu, tj. minimálně 60 dnů před uplynutím tohoto termínu požádat se zdůvodněním poskytovatele dotace o prodloužení termínu předložení vyúčtování.
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 účetnictví** 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:
 - a. v rámci struktury svého účetnictví, v případě, že vede podvojný 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. Toto je příjemce povinen doložit nejpozději do 30. 6. 2017;
 - b. pokud vede daňovou evidenci, doloží výpis nákladových položek z peněžního deníku formou tabulky Toto je příjemce povinen doložit nejpozději do 30. 6. 2017.
8. Z výše uvedeného ustanovení odst. 5 a 6 je udělena výjimka v případě fyzických osob, které nejsou dle zákona č. 563/1991 povinny vést účetnictví.
9. **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. SMLxxxxx", nebo

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).

h) číslo smlouvy, ke které se vyúčtování vztahuje s označením, že je částka: "částečně hrazena z dotace č. SMLxxxxxx" ve výši xxx Kč.

Výše uvedené náležitosti v bodu g) a h) musí být umístěny i na jiných než účetních písemnostech (např. smlouvách, objednávkách, bankovních výpisech, mzdových listech, apod.). Tyto písemnosti se uchovávají stejnou dobu jako účetní doklad. Pokud se tak stane, musí být tyto předloženy SMÚ současně s účetními doklady.

10. 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.**
11. Pokud je jeden náklad (účetní doklad) použit pro vyúčtování více než jedné dotace, bude na něm vyznačena alikvotní částka, využitá v předloženém vyúčtování.
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.

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 pověřeni 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.

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

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 1125-411/0100 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.
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