

MANUÁL K FINANČNÍMU VYPOŘÁDÁNÍ DOTACÍ POSKYTOVANÝCH V RÁMCI DOTAČNÍHO PROGRAMU PODPORA JEDNOTEK SBORŮ DOBROVOLNÝCH HASIČŮ OBCÍ JIHMORAVSKÉHO KRAJE NA OBDOBÍ 2017 – 2020

1. Termín pro doložení finančního vypořádání

Dle smlouvy o poskytnutí dotace z rozpočtu Jihomoravského kraje uzavřené v roce 2017 na základě vyhodnocení dotačního programu Podpora JSDH obcí Jihomoravského kraje na období 2017 – 2020 je příjemce dotace povinen předložit poskytovateli písemnou závěrečnou zprávu o použití poskytnuté dotace spolu s finančním vypořádáním dotace **nejpozději v termínu uvedeném ve smlouvě v čl. IV., odst. 15.**

Rozhodující pro splnění této povinnosti je doručení finančního vypořádání dotace poskytovateli, nepostačuje předání k poštovní přepravě. Vypořádání lze předložit i před termínem daným smlouvou.

2. Obsah finančního vypořádání

Závěrečná zpráva

Příjemce dotace poskytovateli předloží **statutárním orgánem obce podepsanou** závěrečnou zprávu s uvedením stručného popisu realizované akce a s celkovým vyhodnocením splnění účelu.

Formulář Finanční vypořádání dotace

Příjemce dotace poskytovateli předloží řádně **vyplněný formulář podepsaný statutárním zástupcem obce**. Tiskopis je k dispozici na dotačním portálu Jihomoravského kraje (http://dotace.kr-jihomoravsky.cz/Grants/5207_506_Podpora+jednotek+sboru+dobrovolnych+hasicu+obci+Jihomoravsk+eho+kraje+na+obdobi+2017+-+2020.aspx) a jeho vyplněný vzor tvoří přílohu č. 1 tohoto manuálu.

Příjemce dotace je povinen vyúčtovat jak celou poskytnutou dotaci z rozpočtu Jihomoravského kraje ve výši uvedené v čl. II., odst. 1. smlouvy, tak i povinnou spoluúčast obce. Poskytovaná dotace představuje maximálně 70 % skutečných výdajů na realizaci akce uvedené v čl. I., odst. 1. smlouvy. **Pokud výše poskytnuté dotace přesáhne 70 % skutečných výdajů na realizaci akce, je příjemce dotace povinen vrátit** poskytovateli finanční prostředky dotace odpovídající částce, o kterou poskytovaná dotace převyšuje 70 % skutečných výdajů na realizaci akce, a to nejpozději do termínu pro předložení finančního vypořádání dotace.

Vyúčtovat lze pouze uznatelné výdaje, jež jsou v souladu s žádostí o dotaci, resp. s předběžným rozpočtem akce, jež byl povinnou přílohou žádosti a je pro příjemce dotace **závazný**. Uznatelné výdaje akce musí vzniknout v době od 1. 1. 2017 do dne uvedeného v čl. IV, odst. 1 smlouvy. Při vypořádání **nelze ani v rámci spoluúčasti předkládat** poskytovateli dotace **neuznatelné výdaje** akce.

Kopie prvotních dokladů, jež jsou vykazovány v soupise dokladů vztahujících se k realizaci Akce

Příjemce dotace poskytovateli předloží kopie faktur, paragonů či jiných účetních dokladů, které budou **na originálech** opatřeny sdělením o financování „hrazeno z DP Podpora JSDH obcí JMK (2017) ve výši ____ Kč na základě smlouvy č.“.

Prvotní doklady musí být vystaveny výhradně na příjemce dotace, tj. na obec.

V případě, že se prvotní doklad odkazuje na smlouvu či objednávku, předloží příjemce jejich kopie. Pokud na základě smlouvy probíhá fakturace či platba, je nezbytné její originál taktéž opatřit výše uvedeným sdělením o financování „hrazeno z DP Podpora JSDH obcí JMK (2017) ve výši ____ Kč na základě smlouvy č.“.

K prvotním dokladům příjemce předloží také dodací listy nebo jiné obdobné doklady, pokud jsou na nich uvedeny podrobnější rozpisy fakturovaného plnění.

Zálohová faktura musí být vyúčtována nejpozději do termínu pro čerpání dotace, tj. do termínu uvedeného v čl. IV, odst. 1 smlouvy.

Kopie bankovních výpisů či výdajových pokladních dokladů prokazujících úhradu dodavateli

Příjemce dotace poskytovateli předloží doklady prokazující úhradu prvotních dokladů dodavateli.

Originál bankovního výpisu/výdajového pokladního dokladu je nezbytné opatřit sdělením o financování „hrazeno z DP Podpora JSDH obcí JMK (2017) ve výši ____ Kč na základě smlouvy č.“.

Z předloženého bankovního výpisu musí být zřejmý majitel účtu a musí být čitelné datum úhrady příslušného prvotního dokladu. Číslo bankovního účtu uvedené u úhrady na bankovním výpise a číslo účtu dodavatele uvedené na prvotním dokladu musí být stejné. V případě, že je prvotní doklad hrazen z jiného účtu, než který je uveden ve smlouvě o poskytnutí dotace, je nezbytné předložit kopii smlouvy o zřízení běžného účtu, z něhož byl doklad vztahující se k dotaci uhrazen.

Propagace akce

Příjemce dotace je povinen v souladu se smlouvou čl. IV, odst. 16 uskutečňovat propagaci akce v souladu s Pravidly pro publicitu a Manuálem jednotného vizuálního stylu Jihomoravského kraje zveřejněnými na internetových stránkách poskytovatele (<http://dotace.kr-jihomoravsky.cz/Articles/778-2-Dokumenty+ke+stazeni.aspx>). Tuto skutečnost v rámci vypořádání **příjemce dotace doloží fotodokumentací, z níž je patrné splnění povinné publicity, odkazem na webové stránky obce, atd.**

Účetnictví

Příjemce dotace doloží tiskovou sestavu z účetního systému s přehledem o všech zaúčtovaných finančních položkách vztahujících se k realizaci akce. Z doloženého musí být patrné **oddělené sledování čerpání dotace.**

Označování dokladů

Příjemce dotace odpovídá za řádné vedení a viditelné označení prvotních dokladů prokazujících použití předmětné dotace na akci. **Na originálech** všech prvotních účetních dokladů a dalších dokladů prokazujících čerpání dotace musí být napsáno „hrazeno z DP Podpora JSDH obcí JMK (2017) ve výši ____ Kč na základě smlouvy č.“ tak, aby došlo k označení účetního dokladu příslušným záznamem. Uvedená výše musí odpovídat max. částce uvedené na dokladu, resp. musí být rovna částce uvedené ve formuláři finanční vypořádání dotace ve sloupci s názvem „z toho částka hrazená z dotace JMK“, nikoliv celkové výši dotace. **Kopii**, jež příjemce předkládá v rámci vypořádání, **je nutno pořádit až poté, kdy je na originál dokladu uveden záznam** „hrazeno z DP Podpora JSDH obcí JMK (2017) ve výši ____ Kč na základě smlouvy č.“.

3. Vrácení nevyčerpaných finančních prostředků

Nepoužitou část dotace je nezbytné vrátit do termínu pro předložení finančního vypořádání dotace, a to na č. ú.: 35-1416620267/0100, který je vedený u Komerční banky, a.s., variabilní symbol = číslo smlouvy. Příjemce dotace je povinen současně s realizovanou platbou zaslat písemné avízo poskytovateli o zaslané vratce (Odbor kancelář hejtmána Krajského úřadu Jihomoravského kraje, oddělení právní a ekonomické, Ing. Martinková).

V případě dotazů a nejasností je Vám k dispozici:

Ing. Jana Martinková, e-mail: martinkova.jana@kr-jihomoravsky.cz, tel. č.: 541 651 582

Finanční vypořádání dotace – VYPLNĚNÝ VZOR - PŘÍKLAD

PŘÍJEMCE	Obec XY
Adresa	Ulice č.p./č.or., PSČ obec XY
IČ	12345678
Plátce/neplátce DPH	plátce DPH
Název dotačního programu	Podpora jednotek sborů dobrovolných hasičů obcí Jihomoravského kraje na období 2017 - 2020
Název Akce	„přesný název akce v souladu se smlouvou o poskytnutí dotace“
Celkové výdaje na Akci (v Kč):	135 000,00 (135 000 x 0,7 = 94 500) (částka je rovna součtu hodnot v níže uvedeném sloupci „částka (bez DPH) v Kč“)
Výše dotace z rozpočtu JMK (v Kč)	100 000,00 (částka je rovna poskytnuté dotaci v čl. II, odst. 1 smlouvy)
Z dotace vráceno (v Kč):	5 500,00
Prostředky vráceny na účet JMK dne	15. 1. 2018
Osoba odpovědná za vypořádání Akce (jméno a příjmení, funkce, adresa, telefon)	XY, účetní, Ulice č.p./č.or., PSČ obec XY, 555 444 333

Soupis dokladů vztahujících se k realizaci Akce

číslo účetního dokladu v účetní evidenci	číslo prvotního dokladu	název dokladu	datum vystavení dokladu	účel platby	částka (bez DPH) * v Kč	z toho částka hrazená z dotace JMK
<i>Uvádíte číslo v souladu s účetnictvím obce.</i>	<i>Uvádíte číslo dle faktury, daňového dokladu, paragonu...</i>	<i>Uvádíte typ dokladu např. faktura, daňový doklad, paragon, účtenka, ...</i>	<i>Uvádíte vždy datum vystavení prvotního dokladu.</i>	<i>Uvádíte stručný výstižný popis účelu platby.</i>	<i>Uvádíte skutečnou částku dle dokladu, popř. částku poníženou o neuznatelné výdaje akce.</i>	<i>Uvádíte částku hrazenou z dotace JMK, tato částka je vždy v souladu se sdělením o financování „hrazeno z DP Podpora JSDH obcí JMK (2017) ve výši ____ Kč na základě smlouvy č.“.</i>
112590	13	paragon	15. 1. 2017	rukavice	5 000	0
123396	1234	faktura	25. 4. 2017	čerpadlo	30 000	24 500
512010	FV56789	faktura	1. 12.2017	zásahové obleky	100 000	70 000
Celkem					135 000	94 500

Potvrzují pravdivost i správnost závěrečné zprávy a finančního vypořádání dotace.

V obci XY dne 20. 1. 2018

Název/obchodní firma a podpis příjemce, resp. osoby oprávněné jednat za příjemce (příp. též otisk razítka):

Obec XY, starosta (příp. místostarosta zastupující v době nepřítomnosti starostu), obec XY + podpis + razítko

* Příjemce je plátcem DPH a má nárok v konkrétním případě uplatnit nárok na odpočet DPH na vstupu podle zákona č. 235/2004 Sb., o dani z přidané hodnoty, ve znění pozdějších předpisů.

Je-li příjemce plátcem DPH, ale nemůže v konkrétním případě uplatnit nárok na odpočet DPH na vstupu podle zákona č. 235/2004 Sb., o dani z přidané hodnoty, ve znění pozdějších předpisů, uvede rovněž celkové výdaje včetně DPH.

Není-li příjemce plátcem DPH, uvede celkové výdaje včetně DPH.

Kopie faktury -VZOR - PŘÍKLAD:

Firma AB

FAKTURA - DAŇOVÝ DOKLAD č. FV56789

Dodavatel: Firma AB Ulice č.p./č.or. PSČ Obec telefon: +420 111 222 333 e-mail: AB@seznam.cz IČO: 87654321 DIČ: CZ87654321		Variabilní symbol: 56789 Konstantní symbol: 123 Odběratel: IČO: 12345678 DIČ: CZ12345678 Obec XY Ulice č.p./č.or PSČ Obec XY					
Číslo účtu: 86-5520300256/0800							
Forma úhrady: příkazem							
Datum vystavení: 01.12.2017							
Datum splatnosti: 18.12.2017							
Datum uskutečnění plnění: 01.12.2017							
Označení položky	Množství	J.cena	Sleva	Cena	%DPH	DPH	Kč Celkem
Faktura dle objednávky č. 63							
Zásahové obleky	5 ks	16528.90	0 %	82644.50	21%	17355.35	99999.85
Součet položek				82644.50		17355.35	99999.85
Zaokrouhlení							0.15
CELKEM K ÚHRADĚ Kč							100000.00
Vystavil:							
<div>Hrazeno z DP Podpora JSDH obcí JMK (2017) ve výši 70000 Kč na základě smlouvy č. xxxxxx/17/OKH</div>							
Rekapitulace DPH v Kč:		Základ v Kč	Sazba	DPH v Kč	Celkem s DPH v Kč		
		0.15	0%				
		0.00	10%	0.00	0.00		
		0.00	15%	0.00	0.00		
		82644.50	21%	17355.35	99999.85		
Převzal:				Razítko:			

Kopie bankovního výpisu -VZOR - PŘÍKLAD:

MOJE BANKA



VÝPIS Z ÚČTU

Měna účtu: CZK
Pro platby v cizí měně
Číslo účtu (IBAN): CZ57 0X00 0000 00XX XX
Kód banky (BIC): GIBACZPX

Obec XY
Ulice č.p./č.or.
PSČ obec XY

C123

ZÁKLADNÍ ÚDAJE ÚČTU

Pořadové číslo výpisu: 253/2017
Počáteční zůstatek: 885 340.49
Celkem přišlo: 500 000.00
Celkem odešlo: 111 017.00
Konečný zůstatek: 1 274 323.49
Disponibilní zůstatek: 1 274 323.49

PŘEHLED POHYBŮ NA ÚČTU		POČÁTEČNÍ ZŮSTATEK:		885 340.49
Zaučtováno Provedeno	Položka Popis	Číslo protiúčtu Název protiúčtu	Variabilní symbol Konstantní symbol Specifický symbol	Částka
1.12.2017	trvalá platba 6	27-000058x29x/0100 na účet v jiné bance	07657 0000	-1 000
5.12.2017	domácí platba	firma AB 86-5520300256/0800	56789 123	-100 000
<i>Hrazeno z DP Podpora JSDH obcí JMK (2017) ve výši 70000 Kč na základě smlouvy č. xxxxxx/17/OKH</i>				
5.12.2017	platba kartou 1111	xxx Brno XXXXXXXXXX7237	0011112017 1178 4311617237	-9 000
5.12.2017	domácí platba	07000x76x7/2010	0017004812	-1 017