

Manuál pro vyúčtování za rok 2016 – Program VIII Organizace sportu ve sportovních klubech a tělovýchovných jednotách.

Každá poskytnutá dotace musí být vyúčtována nejpozději do 31. 1. 2017.

V Rozhodnutí o poskytnutí neinvestiční dotace ze státního rozpočtu České republiky v oblasti sportu na rok 2016 je uvedeno:

Za vyúčtování zodpovídá příjemce dotace, stejně tak konečný příjemce státních prostředků.

Vyúčtování musí obsahovat (viz vzor v příloze):

- formuláře k vyúčtování,
- celkovou výsledovku včetně transakcí – účetní sestavy (optimálně výkaz zisku a ztráty u příjemců, kteří vedou účetnictví; přehled o příjmech a výdajích u příjemců, kteří vedou jednoduché účetnictví),
- stručný komentář využití dotace,
- soupis jmenovitých údajů o mzdových nákladech.

Vyúčtování musí obsahovat údaj o případném nečerpání finančních prostředků, včetně zdůvodnění, objemu a termínu vratky. Vratce předchází informace zaslaná na MŠMT formou avíza (pro více informací viz Rozhodnutí).

Včasné, správné a úplné vyúčtování dotace a vrácení nevyčerpaných prostředků do státního rozpočtu je podmínkou pro poskytnutí dotace na následující rozpočtový rok a vystavení Rozhodnutí dotace.

Příjemce dotace zašle vyúčtování v jednom vyhotovení odboru sportu MŠMT.

Na adresu: Ministerstvo školství, mládeže a tělovýchovy
Karmelitská 529/5
11812 Praha 1 – Malá Strana

Obálka musí být označena slovy „Vyúčtování 2016 - Program VIII“

Účel podpory:

podpora je určena výlučně na činnost TJ/SK, tj. na sportovní vybavení, výstroj a personální zabezpečení práce trenérů, asistentů atd. při práci s dětmi a mládeží ve sportovních klubech a tělovýchovných jednotách.

Dotaci z Programu VIII v roce 2016 lze použít na:

- 1) **mzdové náklady** zaměstnanců – členů realizačního týmu s limitem do výše 55 tis. Kč/měsíc na osobu, včetně povinných zákonných odvodů zaměstnavatele
 - lze použít 100 % z celkové dotace;
 - a) mzdové náklady zaměstnanců – trenéři a asistenti – pracovní smlouva,
 - b) ostatní osobní náklady - trenéři a asistenti na DPP (dohoda o provedení práce) a DPČ (dohoda o pracovní činnosti),
 - c) náklady na služby trenérů – OSVČ (fakturující na základě živnostenského zákona).

- 2) **pořízení sportovních potřeb (výstroj a výzbroj) neinvestičního charakteru** (tj. maximálně do výše 40 tis. Kč/ks) pro děti a mládež do 18 let.
- lze použít nejvýše však do 50 % z celkové dotace;
 - vše co mají sportovci při sobě nebo na sobě
 - příklad: teplákové soupravy, dresy, obuv, ochranné pomůcky, míče

Dotaci nelze použít na:

- stálé vybavení sportovního zařízení, které podléhá inventarizaci.
- úhradu energií
- dopravu
- pronájem prostor
- soustředění (pobyt, pronájem hřiště, jídlo pro hráče a trenéry)
- start na turnajích
- výživové doplňky
- servis
- provozní činnost
- úklid
- školení trenérů
- vybavení lékárny
- stavební práce
- a jiné.

Ostatní informace:

Příjemce dotace při vyúčtování **nepředkládá** tzv. prvotní účetní doklady, jako například doklady o provedení úhrad jednotlivých nákladů – výpisy z účtu/výdajové pokladní doklady, dále dohody o provedení práce, faktury, smlouvy. Nicméně je nutné, aby byly druhy nákladů průkazně popsány v komentáři k vyúčtování. Prvotní doklady musí být příjemce dotace schopeni doložit při veřejnosprávní kontrole hospodaření státní dotace.

Konečná podoba požadovaného dokumentu **výsledovka včetně transakcí – účetní sestavy** se může lišit v závislosti na účetním software a volbě konkrétní verze exportu.

Ze sestavy/exportu z:

- účetnictví musí být zřejmá výše jednotlivých druhů nákladů, na jejichž úhradu byla dotace čerpána, dále ve výnosech zaúčtována dotace. Z účetního hlediska výkaz zisku a ztráty (VZZ) zachycuje náklady a výnosy a jejich rozdíl (zisk/ztrátu). Lze akceptovat i další výkazy/sestavy generované z účetnictví, pokud obsahují výše popsané náklady i výnosy (např. hlavní kniha, účetní deník).
- jednoduchého účetnictví musí být zřejmá výše jednotlivých druhů výdajů, na jejichž úhradu byla dotace čerpána, dále by v příjmech měl být zachycen příjem dotace.

Vzory dokumentů v příloze níže

V Praze dne: 22. 11. 2016



Mgr. Simona Kratochvílová, MBA
náměstkyně pro řízení sekce sportu a mládeže

Formulář k vyúčtování

Ke každému programu samostatně – označit číslo Programu I až IX - Tabulka k vyúčtování dotace za rok 2016
Vyúčtování v jednom vyhotovení na odbor sportu MŠMT nejpozději do 31. ledna následujícího roku – vyplňuje příjemce dotace

Příjemce dotace:	telefon/fax/e-mail:
-------------------------	----------------------------

Číslo rozhodnutí	Účel dotace	Celkový objem dotace v Kč	Dotace po změnách v Kč	Skutečnost k 31. 12. v Kč	Mzdové náklady v %	Hrazeno z vlast. zdrojů v Kč	Vratka do 31.12.	Vratka po 31.12.	
	Program č.								
v Kč									
z toho:	Spotřeba materiálu				X				
	Cestovné								
	Ostatní služby								
	Mzdové náklady								
	Jiné ostatní náklady								
	Příspěvky mezinárodním organizacím								
	C e l k e m :								

Místo uložení dokladů:

Zpracoval:	Datum, jméno, podpis
Za revizní orgán:	Datum, jméno, podpis

Zodpovídá:
Statutární orgán

Datum, jméno, podpis
Razítko příjemce dotace:

Poznámka: Připojit k vyúčtování dokumenty stanovené v článku 6, bod 8 Rozhodnutí o poskytnutí neinvestiční dotace.

KOMENTÁŘ k čerpání státních neinvestičních prostředků (vzor) – vyplňuje příjemce dotace

za rok:

Program č.:

Rozhodnutí č.:

Dodatky č.:

Celková dotace v tis. Kč:

Komentář:

- slovní popis čerpání a využití prostředků s ohledem na obsahové vymezení programu
- procentuální čerpání mzdových nákladů
- stručný popis specifických a mimořádných záležitostí při čerpání prostředků

poznámka: Komentář vypracovat maximálně v rozsahu 2 stran, doporučujeme jednoznačně okomentovat finanční částky uvedené v celkové tabulce vyúčtování:

- a) **spotřeba materiálu** - výstroj a výzbroj
- b) **mzdové náklady zaměstnanců**
náklady na služby trenérů

Text komentáře:

Datum:

Zpracoval:

Schválil:

**Celková výsledovka včetně transakcí – účetní sestavy
VZOR - Příklad 1**

Výsledovka

Datum: 25.12.2016

Firma:

K obdobi: 1.1.2015 - 31.12.2015 (1.1.2015 - 31.12.2015)
Kniha účtu: Pracovní kniha - uzávěrka 2015 za období 1.1.2015 - 31.12.2015

Náklady

Synt.	Anal.	Název	Zůstatek
501		Spotřeba materiálu	176 478,01
501	0021	Kancelářské potřeby	13 251,00
501	0023	Drobný režijní materiál	21 320,00
501	0031	Sportovní potřeby	141 907,01
512		Cestovné	398 657,00
512	0001	Cestovné ostatní	118 342,00
512	0003	Cestovné soutěže	278 315,00
518		Ostatní služby	3 457 475,17
518	0004	Ostatní služby	631 158,17
518	0006	Rozhodčí	841 615,00
518	0007	Ostatní služby - školení semináře	61 974,00
518	0009	Ostatní služby soutěže	1 795 158,00
518	0021	Nájemné sportovišť	4 507,00
518	0034	Připojení na Internet	3 563,00
518	0051	Technický komisar	69 500,00
521		Mzdové náklady	315 230,00
521	0001	Mzdy	254 730,00
521	0022	Odměny dle dohod o provedené práci	60 500,00
524		Zákonné sociální pojištění	86 611,00
524	0001	Zákonné zdravotní pojištění	22 923,00
524	0002	Zákonné sociální pojištění	63 688,00
549		Jiné ostatní náklady	12 082,00
549	0024	Pojistné zahraničních cest	12 082,00
582		Poskytnuté příspěvky	5 067,80
582	0001	Členské zaplacené příspěvky IBAF CFB	5 067,80
		Celkem	4 449 600,98

Výnosy

Synt.	Anal.	Název	Zůstatek
691		Provozní dotace	4 449 600,00
691	0001	Dotace MŠMT - program V	4 449 600,00
		Celkem	4 449 600,00

Výnosy
4 449 600,00

Náklady
4 449 600,98

Zisk/Ztráta
- 0,98

Transakce

UNOR 2015	(ID 16)
LISTOPAD 2015	(ID 19)
ČERVEN 2015	(ID 24)
RIJEN 2015	(ID 25)
DUBEN 2015	(ID 26)
SRPEN 2015	(ID 27)

Celková výsledovka včetně transakcí – účetní sestavy VZOR - Příklad 2

Náklady a Výnosy

Firma: SK VZOR

Výběrové podmínky pro sestavení tisku

Datum účtování: Podle zadaných datumů (1.1.2016 - 13.10.2016)
Středisko: (1): 001 MŠMT - program VIII
Pouze účty s nenulovými obraty nebo počátky: Ano
Započítal i žádosti: Ano

NÁKLADY

Účet	Název účtu	Počáteční zůstatek k datu od	Koncový zůstatek
521/0001	Mzdy - nedaňový	0,00	30 000,00
524/0001	Sociální pojištění - nedaňový	0,00	7 500,00
524/0002	Zdravotní pojištění - nedaňový	0,00	540,00
Celkem		0,00	38 040,00

VÝNOSY

Účet	Název účtu	Počáteční zůstatek k datu od	Koncový zůstatek
691/0002	Provozní dotace státní - nedaňový	0,00	38 000,00
Celkem		0,00	38 000,00

Rozdíl nákladů a výnosů	Počátek	Konec
	0,00	40,00

RAZÍTKO a PODPIS
statutárního zástupce

Účetní deník

Firma: SK VZOR

Výběrové podmínky pro sestavení tisku

Období: (1): Rok 2016 (2016)
Sítědisko MD a D: (1): 001 MŠMT - program VIII

Doklad	DaL účt.	Text	Částka	Účet MD	Střed.	Účet D	Střed.
INT-13/2016	31.3.2016	Hrubé mzdy - DPČ	6 000,00	521/0001	001	331	000
BV-49/2016	29.3.2016	MŠMT - dotace program VIII	38 000,00	221	000	691/0002	001
INT-14/2016	31.3.2016	Sociální - AG-FIT	1 500,00	524/0001	001	336/01	000
INT-1/2016	31.1.2016	Hrubé mzdy - DPČ	6 000,00	521/0001	001	331	000
INT-3/2016	31.1.2016	Zdravotní - AG-FIT	540,00	524/0002	001	336/02	000
INT-2/2016	31.1.2016	Sociální - AG-FIT	1 500,00	524/0001	001	336/01	000
INT-7/2016	29.2.2016	Hrubé mzdy - DPČ	6 000,00	521/0001	001	331	000
INT-8/2016	29.2.2016	Sociální - AG-FIT	1 500,00	524/0001	001	336/01	000
INT-19/2016	31.3.2016	Hrubé mzdy - DPČ	6 000,00	521/0001	001	331	000
INT-20/2016	31.3.2016	Sociální - AG-FIT	1 500,00	524/0001	001	336/01	000
INT-25/2016	31.5.2016	Hrubé mzdy - DPČ	6 000,00	521/0001	001	331	000
INT-26/2016	31.5.2016	Sociální - AG-FIT	1 500,00	524/0001	001	336/01	000

Celkem 76 040,00 CZK

Účet	Obrat MD	Obrat D	Rozdíl
221	38 000,00	0,00	38 000,00
331	0,00	30 000,00	-30 000,00
336/01	0,00	7 500,00	-7 500,00
336/02	0,00	540,00	-540,00
521/0001	30 000,00	0,00	30 000,00
524/0001	7 500,00	0,00	7 500,00
524/0002	540,00	0,00	540,00
691/0002	0,00	38 000,00	-38 000,00
Součet	76 040,00	76 040,00	0,00

RAZÍTKO
A
PODPIS

Celková výsledovka včetně transakcí – účetní sestavy VZOR - Příklad 3

Náklady a výnosy - střediska

Firma: Fotbalový klub **VZOR**

Výběrové podmínky pro sestavení tisku

Datum účtování: Aktuální fiskální rok (1.1.2016 - 31.12.2016)
 Středisko: (1) 12 MŠMaT program VIII
 Pouze účty s nenulovými obráty nebo počátky: Ano
 Započítat i žádosti: Ano
 Započítat i podrozvahové účty: Ano

12 MŠMaT program VIII

NÁKLADY

Účet	Název účtu	Počáteční zůstatek k datu od	Koncový zůstatek	Celkový pohyb
5010003	dobyhování družstev	0,00	21 552,00	21 552,00
5210002	Výplatní listiny k DPP	0,00	21 600,00	21 600,00
Celkem		0,00	43 152,00	43 152,00

VÝNOSY

Účet	Název účtu	Počáteční zůstatek k datu od	Koncový zůstatek	Celkový pohyb
6820003	Dotace z MŠMaT	0,00	43 000,00	43 000,00
Celkem		0,00	43 000,00	43 000,00

Rozdíl výnosů a nákladů za středisko: 12	Počátek	Konec	Celkový pohyb
	0,00	-152,00	-152,00
Celkem za všechna střediska	Počátek	Konec	Celkový pohyb
Náklady	0,00	43 152,00	43 152,00
Výnosy	0,00	43 000,00	43 000,00
Rozdíl výnosů a nákladů celkem	0,00	-152,00	-152,00

RAZÍTKO a PODPIS
statutárního zástupce

Účetní deník kompletní

Firma: Fotbalový klub VZOR

Výběrové podmínky pro sestavení tisku

Vybrané záznamy: 14 záznamů.

Doklad Kód firmy Text	Dat. účt. Název firmy	Částka	Účet MD Zakázka MD O.případ MD	Stř.MD	Účet D Zakázka D O.případ D	Stř.D
PV-4/2016 00045	29.3.2016 ROZ CZ s.r.o.	2 002,00	5010003 22	12	2110001 22	12
sportovní souprava pro mladší přípravku doplnění						
FP-5/2016 00048	5.4.2016 Lion Sport s.r.o	19 550,00	5010003 22	12	3210001 22	12
nákup souprav pro mladší přípravku						
BV1-3/2016 00048	5.4.2016 Lion Sport s.r.o	19 550,00	3210001 22	12	2210001 22	12
Platba FP-5/2016						
FV-4/2016 00051	3.5.2016 Ministerstvo školství mládeže a tělovýchovy	43 000,00	3110001 22	12	6820003 22	12
Program č. VIII.Organizace sportu v SK a TJ						
BV1-4/2016 00051	3.5.2016 Ministerstvo školství, mládeže a tělovýchovy	43 000,00	2210001 22	12	3110001 22	12
Platba FV-4/2016						
INT-1/2016 0001	2.6.2016 #Bez příslušnosti k firmě	1 080,00	5210002 22	12	3420002 22	12
výplatní listina za duben předpis srážkové daně						
PV-8/2016 0001	2.6.2016 #Bez příslušnosti k firmě	6 120,00	5210002 22	12	2110001 22	12
mzdy dle dubnové výplatnice						
BV1-5/2016 0001	2.6.2016 #Bez příslušnosti k firmě	1 080,00	3420002 22	12	2210001 22	12
odvod srážkové daně za duben 2016 DPP						
INT-2/2016 0001	19.7.2016 #Bez příslušnosti k firmě	1 080,00	5210002 22	12	3420002 22	12
výplatní listina za květen předpis srážkové daně						
BV1-6/2016 0001	19.7.2016 #Bez příslušnosti k firmě	1 080,00	3420002 22	12	2210001 22	12
odvod srážkové daně za květen 2016 DPP						
PV-15/2016 0001	4.8.2016 #Bez příslušnosti k firmě	6 120,00	5210002 22	12	2110001 22	12
mzdy dle květnové výplatnice						
PV-16/2016 0001	4.8.2016 #Bez příslušnosti k firmě	6 120,00	5210002 22	12	2110001 22	12
mzdy dle červnové výplatnice						
INT-3/2016 0001	4.8.2016 #Bez příslušnosti k firmě	1 080,00	5210002 22	12	3420002 22	12
výplatní listina za červen předpis srážkové daně						
BV1-7/2016 0001	4.8.2016 #Bez příslušnosti k firmě	1 080,00	3420002 22	12	2210001 22	12
odvod srážkové daně za červen 2016 DPP						
Účet		Obrat MD	Obrat D	Rozdíl		
2110001		0,00	20 362,00	-20 362,00		
2210001		43 000,00	22 790,00	20 210,00		
3110001		43 000,00	43 000,00	0,00		
3210001		19 550,00	19 550,00	0,00		
3420002		3 240,00	3 240,00	0,00		
5010003		21 552,00	0,00	21 552,00		
5210002		21 600,00	0,00	21 600,00		
6820003		0,00	43 000,00	-43 000,00		
Součet		151 942,00	151 942,00	0,00		

RAZÍTKO
A
PODPIS