**Pokyny k vyúčtování finančních prostředků**

poskytnutých pro rok 2019 Ministerstvem kultury, oddělením literatury a knihoven

na projekty z programu **Veřejné informační služby knihoven,**

**podprogramy VISK 9/II**

**Náležitosti vyúčtování:**

1. formulář Vyúčtování finančních prostředků – viz Příloha č. 1;
2. seznam(přehled) dokladů projektu – viz Příloha č. 2 (*fotokopie veškerých účetních dokladů předloží příjemce dotace pouze na základě vyžádání ze strany oddělení literatury a knihoven MK);*
3. čestné prohlášení k vyúčtování dotace – viz Příloha č. 3;
4. stručné slovní zhodnocení realizovaného projektu – viz Příloha č. 4.
	* V přehledu dokladů uvádějte veškeré náklady hrazené z dotace i ze spoluúčasti na projektu.
	* U mzdových nákladů (včetně OON) předložte rozpis nákladů podle jednotlivých zaměstnanců podílejících se na řešení projektu (uveďte identifikátor zaměstnance umožňující přezkoumání uvedených skutečností), druh práce, počet hodin (výši úvazku) a výši odměny. Doložte také účetní sestavou o čerpání mzdových nákladů.
	* U provozních (režijních) nákladů ve spoluúčasti (přípustné pouze v podprogramu VISK 2), doložte propočet režijních nákladů podle typu (např. energie) a tomu odpovídající počet hodin na zajištění projektu a velikost plochy (v m²).
	* Slovní zhodnocení realizovaného projektu (Příloha č. 4) zašlete také v elektronické podobě na adresu: petra.miturova@mkcr.cz

**Pokyny**

Změny údajů v Rozhodnutí o poskytnutí dotace lze provést vydáním nového rozhodnutí, a to na základě písemné žádosti příjemce dotace, podané nejméně 30 dní před předpokládanou změnou.

V případě, že příjemce obdržel dotaci na více projektů, vyúčtuje každý projekt samostatně.

Dotaci lze použít pouze k úhradě nákladů přímo souvisejících s realizací schváleného projektu; za dodržení podmínek účelovosti použití dotace a dosažení cílů projektu odpovídá příjemce dotace.

Účetní doklady, na jejichž základě bude příjemce dotaci čerpat, musí obsahovat náležitosti stanovené zákonem č. 563/1991 Sb. o účetnictví, v platném znění.

Je-li uplatněn nárok na odpočet DPH, do kterého je zahrnuta i částka za pořízení věcí, prací a služeb zaplacených z dotace, nesmí být tato částka zahrnuta do finančního vypořádání dotace (viz § 14 odst. 13 zákona č. 218/2000 Sb.)

**Termíny pro vyúčtování dotace**

Vyúčtování dotace (včetně příloh) je příjemce dotace povinen předložit Ministerstvu kultury, oddělení literatury a knihoven **nejpozději do** **15. ledna 2020** (rozhoduje razítko pošty, při osobním doručení razítko podatelny)**.**

V případě, že dotace nebude vypořádána se státním rozpočtem ve stanoveném termínu dle vyhlášky č. 367/2015 Sb. nebo příjemce poruší některou z podmínek rozhodnutí o poskytnutí dotace, jedná se o porušení rozpočtové kázně dle §44a zákona č. 218/2000 Sb. a věc bude předána místně příslušnému finančnímu úřadu k dořešení dle §44a zákona č. 218/2000 Sb.

Pokud je projekt realizován a ukončen v průběhu roku, je možné zasílat vyúčtování dotace průběžně, tj. po ukončení projektu. Současně příjemce odvede veškeré nevyužité prostředky na účet, z něhož mu byly poskytnuty. Obce, města nebo organizace zřízené obcí zasílají nečerpané prostředky zpět Ministerstvu kultury prostřednictvím krajských úřadů.

Po skončení kalendářního roku je příjemce dotace (vyjma organizací jiných kapitol státního rozpočtu ČR) povinen vrátit nevyčerpané finanční prostředky (tzv. vratky) na depozitní účet MK
č. 6015-3424001, dispoziční kód 0710, a to **nejpozději do 15. února 2020** dle vyhlášky
č. 367/2015 Sb., o zásadách a lhůtách finančního vypořádání vztahů se státním rozpočtem, státními finančními aktivy a Národním fondem (vyhláška o finančním vypořádání).Obce, města nebo organizace zřízené obcí zasílají nečerpané prostředky zpět Ministerstvu kultury prostřednictvím krajských úřadů.

Organizace jiných kapitol státního rozpočtu ČR provádějí finanční vypořádání (tj. vrácení nečerpaných prostředků) prostřednictvím svého zřizovatele formou přesunu nespotřebovaných finančních prostředků mezi kapitolami dle odst. 5, § 24, zákona č. 218/2000 Sb. (*Písemnou žádost o provedení rozpočtového opatření podle* *odst. 1* *lze podat ministerstvu nejpozději do 30. listopadu 2019. Ministerstvo vyřídí žádost o rozpočtové opatření ve lhůtě do 30 kalendářních dnů, nejpozději však do 15. prosince 2019.)*

V případě, že příjemce dotace nečerpané finanční prostředky v uvedeném termínu nepoukáže na depozitní účet MK**,** ministerstvo nebude opožděné vratky akceptovat a zašle je zpět na účet odesílatele. Poté je příjemce dotace povinen vypořádat vratku, resp. odvod do státního rozpočtu přímo s místně příslušným finančním úřadem.

Odeslání (vrácení) finančních prostředků je třeba doložit kopií avíza o uskutečněné platbě.

**Příloha č. 1**

**Formulář k vyúčtování finančních prostředků – VISK 9/II**

(údaje uvádějte v Kč)

|  |  |
| --- | --- |
| **Název příjemce dotace:** |   |
| Adresa: |   |
| IČ: |   |
| Kraj: |   |
| Název zřizovatele (pro příspěvkové organizace): |   |
| Plátce DPH (ano/ne): |  |
| Vyúčtování provedl: |  |
| Telefon, e-mail: |  |
| **Rozhodnutí MK č. j. /sp. zn.** |   |
| Název projektu:  |   |
| Podprogram: | VISK 9/II |
|  |   |
| **Zdroje financování projektu (v Kč)**(uveďte sumu a zdroj): |
| \*Výše státní dotace MK: |   |
| \*Vlastní podíl na financování projektu: |   |
| \*Jiné ústřední orgány (ministerstva, mimo MK): |  |
| \*Orgány státní správy a samosprávy (kraj, obec): |  |
| \*Sponzoři (na základě smlouvy o reklamě): |   |
| \*Ostatní zdroje (dary, zahraniční zdroje apod.): |  |
| **Zdroje financování celkem** (tj. celkové náklady na projekt)**:** |  |
| % podíl dotace MK na celkových nákladech: |  |
|   |   |
| **Nevyčerpané finanční prostředky:** |   |
| (uveďte datum převodu a doložte fotokopií avíza) |   |

Vyúčtování dotace (projektu) vypracujte v souladu s rozhodnutím a podmínkami poskytnutí dotace a zašlete **nejpozději do 15. ledna 2020** na adresu **Ministerstvo kultury**,oddělení literatury a knihoven, Maltézské náměstí 1, 118 11 Praha 1.

**Fotokopie veškerých účetních dokladů předloží příjemce dotace pouze na základě vyžádání ze strany oddělení literatury a knihoven MK.**

**Příloha č. 2**

**Doklady na realizaci celého projektu**

(*účelový znak dotace: neinvestiční prostředky 34 053; investiční prostředky 34 544)*

 (údaje uvádějte v Kč)

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Číslo dokladu(dle účetní evidence) | Datum úhrady(den,měsíc, rok) | Předmět platby na dokladu(např. nákup materiálu, služeb, osobní náklady, cestovné apod.) | Částka celkem | Z toho hrazeno z dotace | UZ(účelový znak dotace) |
|  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |
|  |  | **Celkem** |  |  |  |

(tabulku lze dle potřeby upravit)

Pozn.:

V případě vykazování mzdových nákladů (OON) z dotace doložte také účetní sestavu o jejich čerpání. U mzdových nákladů hrazených z finanční spoluúčasti doložte prohlášení, že veškeré účetní doklady vztahující se k této dotaci jsou v případě kontroly k dispozici v účetnictví příjemce dotace.

**Příloha č. 3**

**Čestné prohlášení k vyúčtování dotace**

Příjemce dotace čestně prohlašuje, že údaje, které uvedl ve formuláři vyúčtování:

* + - * 1. jsou uvedeny úplně a správně
				2. odpovídají skutečnosti
				3. odpovídají účetnictví příjemce
				4. veškeré účetní doklady vztahující se k projektu jsou v případě kontroly projektu

 dostupné v účetnictví příjemce

Podepisující osoba, není-li sama příjemcem dotace, prohlašuje, že je oprávněna jednat a podepisovat jménem příjemce dotace.

Podepisující osoba si je vědoma možných správně-právních i trestněprávních důsledků nepravdivého čestného prohlášení (včetně trestného činu dotačního podvodu podle § 212 trestníhozákoníku).

V ………………… dne …………………

…………………

jméno, příjmení, podpis, razítko příjemce dotace (resp. osoby oprávněné jednat jménem příjemce, je-li jím právnická osoba)

**Příloha č. 4**

**Zhodnocení projektu**

Uveďte stručné slovní zhodnocení realizovaného projektu (včetně rekapitulace případných změn provedených a náležitě oznámených během roku).

Vyplňte také tuto tabulku:

**Tabulka pro výkaz vykonaných harmonizačních oprav autoritních záznamů**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Jméno knihovny** | **Celkem počet BIB záznamů v OPAC** | **Počet autoritních záhlaví převzatých z Národních autorit celkem do r. 2019** | **Počet zharmonizovaných autoritních záhlaví v roce 2019** |
|  |  |  |  |