



MINISTERSTVO ŠKOLSTVÍ,
MLÁDEŽE A TĚLOVÝCHOVY

**MANUÁL
PRO VYÚČTOVÁNÍ A VYPOŘÁDÁNÍ SE STÁTNÍM ROZPOČTEM
NEINVESTIČNÍCH DOTACÍ STÁTNÍ PODPOPRY SPORTU
ZA ROK 2017**

1 Náležitosti vyúčtování

Vyúčtování musí obsahovat všechny povinné dokumenty vyúčtování, které žadatel

1. nahraje do systému is-sport
2. odešle v listinné podobě na adresu:

Ministerstvo školství, mládeže a tělovýchovy
Karmelitská 529/5
118 12 Praha 1 – Malá Strana

Obálka musí být označena slovy „Vyúčtování 2017_Program_ číslo programu“

Každá poskytnutá dotace musí být vyúčtována nejpozději do 15.2.2018 – tedy nahrána do systému is-sport a zároveň odeslána v listinné podobě (rozhoduje otisk poštovního razítka).

Vyúčtování obsahuje následující povinné části:

1. Úvodní strana
2. Tabulka č. 1 Zdroje financování
3. Tabulka č. 2 Nákladové položky
(příjemci dotace programu VIII vyplňují pouze sloupec F a pokud vraceli alespoň část dotace, pak také sloupec H.)
4. Celková výsledovka včetně transakcí
(v případě velkého objemu celkového souboru lze při nahrávání do is-sport rozdělit do více souborů)
5. Soupiska mzdových nákladů
6. Tabulka č. 3 - Finanční vypořádání (**doporučujeme do is-sportu nahrát jako samostatný soubor**)
7. Závěrečná zpráva (komentář)

Každý výše uvedený dokument doporučujeme v is-sport nahrát jako **samostatný soubor pdf**.

Vyúčtování musí dále 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

Ostatní důležité 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 závěrečné zprávy k vyúčtování. Prvotní doklady musí být příjemce dotace schopen doložit při veřejnosprávní kontrole hospodaření státní dotace. **Kopie účetních dokladů se s vyúčtováním nezasílají.**

- 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).
- daňové evidence (tzv. „jednoduchého účetnictví“) musí být zřejmá výše jednotlivých druhů výdajů, na jejichž úhradu byla dotace čerpána, dále by v příjmech měl být zachycen příjem dotace.

2 FUNKCE NAHRÁVÁNÍ VYÚČTOVÁNÍ V IS-SPORT

2.1 Příprava souborů

Žadatel postupuje následovně:

- a)** Stáhne, doplní, vytiskne, **doplní podpisy a orazítku** dokumenty obsažené v **Souboru xlsx**, který obsahuje povinné přílohy vyúčtování: úvodní strana, tabulky č. 1- Zdroje financování, č. 2 - nákladové položky a č. 3 - finanční vypořádání. *(ke stažení na stránkách MŠMT a v systému is-sport).*
- b)** Vypracuje závěrečnou zprávu *(vzor je přílohou tohoto manuálu).*
- c)** **Připraví výsledovku dotace včetně transakcí**, tedy účetní sestavy - optimálně výkaz zisku a ztráty u příjemců, kteří vedou účetnictví; přehled o příjmech a výdajích u příjemců, kteří vedou daňovou evidenci. *(Vzor je přílohou tohoto manuálu).*
- d)** Připraví **soupisku mzdových nákladů** *(vzor je přílohou tohoto manuálu).*
- e)** Dokumenty z bodu a,b,c,d,e lze převede do jednoho nebo více souborů pdf. Tento soubor/soubory následně nahraje do is-sportu a originály zašle poštou.

2.2 Nahrávání do systému is-sport

Žadatel se přihlásí ke svému účtu systému is-sport. V části „PROJEKTY“, v seznamu podpořených žádostí bude tlačítko „VYÚČTOVÁNÍ“.

22.12.2017

	Stav	Datum el. podání	Akce
klubech	Podpořený	29.11.16 12:30	STÁHNOUT PDF ŽÁDOSTI STÁHNOUT PROTOKOL FH VYÚČTOVÁNÍ

Po klepnutí na tlačítko, se uživatel dostane na nabídku, kde nahraje jeden (první) soubor vyúčtování uloženého v pc.

INFORMAČNÍ SYSTÉM
ODBORU PRO SPORT

PROJEKTY AKTUALITY

Jste přihlášen jako Hana Kolínská

TEST PRO VYUČTOVANI SPORT-VIII-0009/2017

Vyúčtování projektu - nahrajte prosím potřebné přílohy.

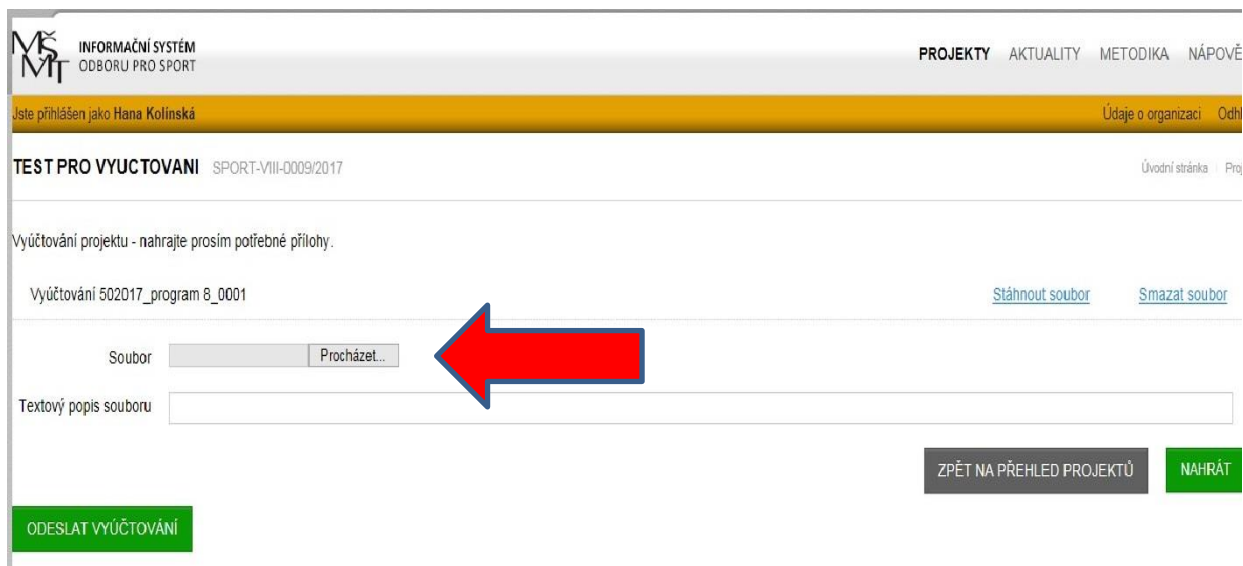
Zatím nemáte nahrané žádné soubory s vyúčtováním

Soubor Procházet...

Textový popis souboru

ZPĚT NA PŘEHLED

Následně uvidí, co už nahrál a také bude mít možnost vybrat další soubory vyúčtování a postupně je nahrát.



MS MT INFORMAČNÍ SYSTÉM
ODBORU PRO SPORT

PROJEKTY AKTUALITY METODIKA NÁPOVĚ

Jste přihlášen jako Hana Kolínská Údaje o organizaci Odhl

TEST PRO VYUČTOVÁNÍ SPORT-VIII-0009/2017 Úvodní stránka Proj

Vyúčtování projektu - nahrajte prosím potřebné přílohy.

Vyúčtování 502017_program 8_0001 [Stáhnout soubor](#) [Smazat soubor](#)

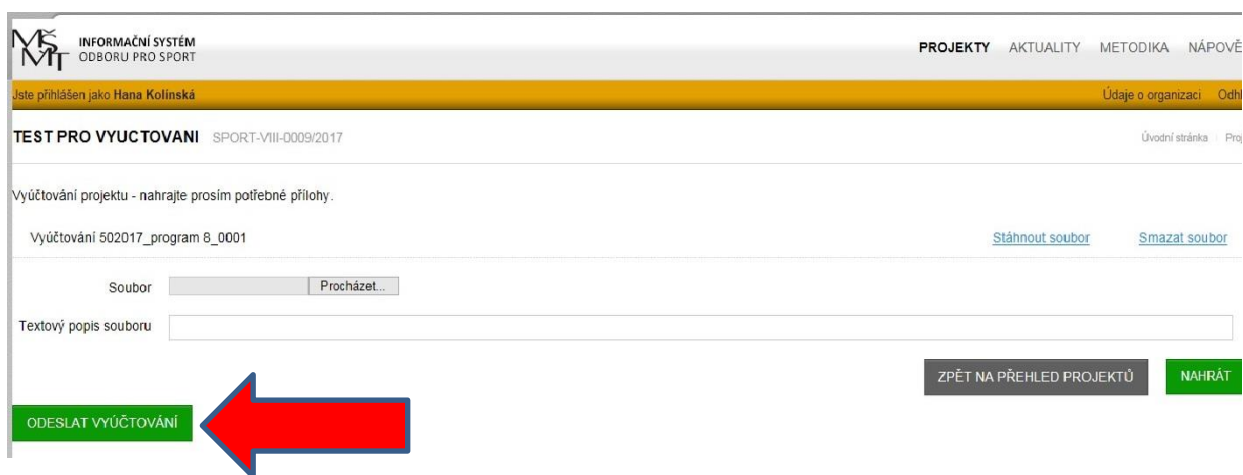
Soubor Procházet...

Textový popis souboru

ODESLAT VYUČTOVÁNÍ

ZPĚT NA PŘEHLED PROJEKTŮ NAHRÁT

Až žadatel ukončí vkládání souborů, klikne na zelené tlačítko – „UKONČIT VYUČTOVÁNÍ“



MS MT INFORMAČNÍ SYSTÉM
ODBORU PRO SPORT

PROJEKTY AKTUALITY METODIKA NÁPOVĚ

Jste přihlášen jako Hana Kolínská Údaje o organizaci Odhl

TEST PRO VYUČTOVÁNÍ SPORT-VIII-0009/2017 Úvodní stránka Proj

Vyúčtování projektu - nahrajte prosím potřebné přílohy.

Vyúčtování 502017_program 8_0001 [Stáhnout soubor](#) [Smazat soubor](#)

Soubor Procházet...

Textový popis souboru

ODESLAT VYUČTOVÁNÍ

ZPĚT NA PŘEHLED PROJEKTŮ NAHRÁT

Všechny soubory se následně „zazipují“ do jednoho souboru. Následně se k vloženým přílohám dostane administrátor a po kontrole správnosti vložených souborů bude moci nastavit stav projektu na

- A) Vyúčtování přijato
- B) Vyúčtování vráceno
- C) Vyúčtováno

Rok	-- Nevybráno --	▼
Stav žádosti	Změna dotace zamítnuta Vyúčtováno Vyúčtování přijato Vyúčtování vráceno ▲ ▼	

ZÁVĚREČNÁ ZPRÁVA
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 tabulce č. 2 vyúčtování:

Text komentáře:

Datum:

Zpracoval:

Schválil:

Soupis jmenovitých údajů o mzdových nákladech

Soupis musí obsahovat veškeré vyplacené „mzdové náklady“ = měsíční mzdy, odměny z DPP/DPČ a rovněž i měsíční fakturace trenérů OSVČ.

Pořadové číslo	Období	Příjmení	Jméno	Datum narození	Účel použití	Odměna *	Odvody **
CELKEM							

**) měsíční hrubá mzda u zaměstnanců a měsíční odměny pro DPP/DPČ a měsíční fakturace u trenérů OSVČ*

Celková výsledovka včetně transakcí – účetní sestavy VZOR - Příklad 1

Výsledovka

Datum: 25.1.2016

Firma

K období: 1.1.2015 - 31.12.2015 (1.1.2015 - 31.12.2015)

Kniha účtů: Pracovní kniha - uzávěrka 2015 za období 1.1.2015 - 31.12.20

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	396 657,00
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	681 158,17
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	0061	Technický komisař	69 500,00
521		Mzdové náklady	315 230,00
521	0001	Mzdy	254 730,00
521	0022	Odměny dle dohod o provedené práce	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,CEB	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	Náklady	Zisk/Ztráta
4 449 600,00	4 449 600,98	- 0,98

Transakce:

ÚNOR 2015 (ID: 16)

LISTOPAD 2015 (ID: 19)

ČERVEN 2015 (ID: 24)

ŘÍJEN 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 zadáných datumů (1.1.2016 - 13.10.2016)
Středisko: (1): 001 MŠMT - program VIII
Pouze účty s nenulovými obraty nebo počátky: Ano
Započítat 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)
Středisko MD a D: (1): 001 MŠMT - program VIII

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

Tabulka č. 2 - Rozpočet projektu podle nákladových položek

v Kč

Nákladová položka		Celkový předpokádaný rozpočet projektu <i>dle akceptace A/B</i>	Celkový skutečný rozpočet projektu <i>dle akceptace A/B</i>	Přidělený příspěvek z MŠMT	Skutečně čerpáno z dotace MŠMT	Vratka zaslaná zpět na MŠMT
1. Provozní náklady celkem		0	0	0	0	0
<u>1.1 Materiálové náklady</u>		0	0	0	0	0
z toho:	potraviny				0	
	kancelářské potřeby				0	
	vybavení (DDHM* do 40 tis. Kč)				0	
	pohonné hmoty				0	
	jiné				0	
<u>1.2 Nemateriálové náklady</u>		0	0	0	0	0
1.2.1.	energie			0	0	
z toho:	elektřina				0	
	plyn				0	
	vodné a stočné				0	
	jiné				0	
1.2.2.	opravy a udržování	0	0	0	0	0
z toho	opravy a udržování budov				0	
2. Osobní náklady celkem		0	0	0	0	0

V této tabulce příjemci v programu VIII vyplňují pouze sloupec „Přidělený příspěvek z MŠMT“ a v případě, že vraceli dotaci nebo její část zpět na MŠMT, tak také sloupec „Vratka“

VZOR				Příloha č. 3 k vyhlášce č. 367/2015 Sb.			
Příjemce: doplňit IČO a název							
Poskytovatel:							
Kapitola: 333 MŠMT							
Finanční vypořádání dotací a návratných finančních výpomocí poskytnutých příjemcům přímo ze státního rozpočtu nebo státních finančních aktiv							
Část A. Finanční vypořádání dotací a návratných finančních výpomocí s výjimkou dotací na programové financování, na projekty výzkumu, vývoje a inovací a na projekty spolufinancované z rozpočtu Evropské unie a z prostředků finančních mechanismů							
v Kč na dvě desetinná místa							
Ukazatel	č. akce (projektu) EDS/SMVS	účelový znak	číslo jednací	Skutečně čerpáno k 31. 12. 2...	Vráceno v průběhu roku na příjmový účet poskytovatele	Skutečně použito k 31. 12. 2...	Předepsaná výše vratky dotace a návratné finanční výpomoci při finančním vypořádání 4 = 1 - 2 - 3
a	b	c	d	1	2	3	4 = 1 - 2 - 3
A.1 Dotace celkem				100 000,00	0,00	100 000,00	0,00
v tom: jednotlivé dotační tituly							0,00
Příklad :							0,00
program č. VIII - Rozhodnutí č. 502017_8_0000A				100 000,00		100 000,00	0,00
							0,00
							0,00
							0,00
							0,00
							0,00
							0,00
A.2 Návratné finanční výpomoci celkem				0,00	0,00	0,00	0,00
v tom: jednotlivé tituly							0,00
							0,00
							0,00
							0,00
							0,00
							0,00
							0,00
							0,00
							0,00
A.3 Dotace a návratné finanční výpomoci celkem (A.1 + A.2)				100 000,00	0,00	100 000,00	0,00
Sestavil:					Kontroloval:		
Datum a podpis:			16		Datum a podpis:		
E-mail:							
Tel.:							

