

Návod k vyplnění rozpočtu projektu 2024

Rozpočet projektu uvádí plánované náklady/výdaje **celého projektu** a plánované **náklady/výdaje hrazené z dotace poskytnuté Úřadem vlády České republiky** (dále jen „ÚV ČR“).

Pro dotační řízení na rok 2024 mohou příjemci dotací, za podmínek stanovených v § 1f zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, **vést i jednoduché účetnictví**. Příjemci dotací v jednoduchém účetnictví vedou peněžní deník, knihu pohledávek a knihu závazků a pomocné knihy o ostatních složkách majetku. V peněžním deníku jsou uvedeny informace o peněžních prostředcích v hotovosti a peněžních prostředcích na účtech zejména v bankách, příjmech a výdajích skutečně přijatých a zaplacených v účetním období a průběžných položkách (převody mezi bankovním účtem a pokladnou a naopak). Příjemci dotací v jednoduchém účetnictví sestavují přehled o majetku a závazcích a přehled o příjmech a výdajích. V případě, že příjemce dotace nesplňuje podmínky pro vedení jednoduchého účetnictví, vede účetnictví v plném rozsahu, nebo ve zjednodušeném rozsahu. Příjemci dotací, kteří vedou účetnictví v plném rozsahu, nebo ve zjednodušeném rozsahu, účtují podvojnými zápisy o stavu a pohybu majetku a jiných aktiv, závazků včetně dluhů a jiných pasiv, dále o nákladech a výnosech a o výsledku hospodaření.

V případě poskytnutí dotace je rozpočet součástí rozhodnutí o poskytnutí dotace a je závazný, tzn., že při vynakládání uznatelných nákladů/výdajů je nutné **dodržet údaje uvedené ve sloupci rozpočtu** projektu s názvem **Rozpočet dotace ÚV ČR (v Kč)** a hradit pouze **náklady/výdaje uvedené ve Specifikaci rozpočtu dotace** s touto možnou odchylkou:

Při realizaci projektu mohou být při dodržení ostatních podmínek, za kterých je dotace poskytnuta, jednotlivé položky konečné podoby rozpočtu dotace překročeny v rozpětí do 20 %, a to při nezměněné výši poskytnuté dotace a za předpokladu, že ve stejném rozsahu (ve stejné absolutní částce), v jakém je určitá položka rozpočtu překročena, jsou jiné položky uspořeny. Položky rozpočtu jsou součástí skupin položek. Skupinami položek se rozumí: materiál celkem, energie celkem, opravy a udržování celkem, cestovné celkem, služby celkem, osobní náklady celkem. Při těchto změnách **je nutné zachovat strukturu konečné podoby schváleného rozpočtu, tzn. hradit pouze náklady/výdaje uvedené ve Specifikaci rozpočtu dotace. Nelze tedy do rozpočtu dotace doplnit další náklady/výdaje nebo použít dotaci na položku s nulovou hodnotou.** V případě skupiny položek osobní náklady celkem, je možné, za předpokladu, že budou dodrženy ostatní podmínky, za kterých je dotace poskytnuta, z dotace hradit i druhy vykonávané práce, které byly uvedeny v žádosti, příp. v upravené žádosti, a na které si původně příjemce dotace nežádal finanční prostředky z dotace, a zároveň přesouvat prostředky mezi jednotlivými položkami nebo použít položku s nulovou hodnotou, avšak tak, aby v součtu nebyla skupina položek osobní náklady celkem navýšena o více než 20 %.

Z dotace je možné hradit pouze náklady/výdaje, které jsou pro daný dotační program uznatelné (viz výzva k podání žádosti, dále jen „výzva“). K posouzení jednotlivých nákladů/výdajů je nezbytné uvádět do sloupce rozpočtu s názvem Specifikace rozpočtu dotace údaje ve formátu **název nákladu/výdaje – cena v Kč. Náklady/výdaje uvedené v tomto sloupci se musí vztahovat pouze k požadované dotaci od ÚV ČR.**

Specifikaci nákladu/výdaje je nutné vyplnit ke každé položce rozpočtu hrazené z dotace ÚV ČR, kterou žadatel požaduje. Je nutné konkrétně rozepsat, o jaký druh nákladu/výdaje se jedná. Např. notebook – 8.000 Kč; tablet – 3.000 Kč, tzn., nestačí uvést pouze výpočetní technika – 11.000 Kč. **Tyto údaje se vždy vztahují ke sloupci Rozpočet dotace ÚV ČR (v Kč).**

Pro bližší vymezení jednotlivých položek rozpočtu a jako nápověda pro žadatele, jak správně vyplnit komentář k rozpočtu, vznikl tento návod. Tam, kde je uvedeno „**specifikujte...**“, je blíže znázorněno, jak má být daná položka okomentována v případě, že ji žadatel požaduje.

Žadatel o poskytnutí dotace je povinen plánovat svůj rozpočet co nejehospodárněji, a to vzhledem k cenám v místě a čase obvyklým. Zboží za cenu vyšší, nežli je uvedeno v příloze výzvy, je možné požadovat pouze v opodstatněných a odůvodněných případech, které je nutné uvést v žádosti.

1. Vymezení jednotlivých položek rozpočtu

Vybavení DDHM do 40 tis. Kč

Drobný dlouhodobý hmotný majetek, jehož pořizovací cena je nižší nebo rovna 40.000 Kč a jehož provozně-technická funkce je delší než jeden rok (**specifikujte včetně částky** – např. „notebook -15.000 Kč, tiskárna - 5.000 Kč, kancelářský stůl - 4.000 Kč, 5x židle – 500 Kč/ks, tj. 2.500 Kč“).

Ostatní materiál

Materiálové náklady/výdaje určené jako **podpora cílové skupiny** v závislosti na dotačním programu, např. občerstvení pořizované přímým nákupem potravin pro cílovou skupinu při komunitních akcích uvedených v žádosti (**specifikujte včetně částky** – např. „občerstvení na 2 komunitní akce (2 akce x 4 hod. x 30 osob) - 2 000 Kč“). Dále pak materiálové náklady/výdaje spojené s motivací klientů, tj. realizace volnočasových aktivit; ostatní materiálové náklady/výdaje organizace spojené s realizací projektu, např. odborná literatura pro zaměstnance, pohonné hmoty za služební vozidlo (pohonné hmoty zaměstnance za použití soukromého vozidla budou zahrnuty do položky „cestovné tuzemské/zahraniční“), úklidové, čistící a hygienické prostředky, kancelářské potřeby (vždy **specifikujte včetně částky**).

Energie

Elektřina, plyn, vodné a stočné, topivo (dřevo, uhlí). Vždy **specifikujte včetně částky**, např. uhlí – 5.000 Kč.

Opravy a udržování

Opravy budov či jiné (**specifikujte včetně částky** – např. „oprava tiskárny - 1.000 Kč“), **nikoli technické zhodnocení majetku.**

Cestovné tuzemské

Zahrnuje náklady/výdaje na tuzemské pracovní cesty v rámci vyúčtování pracovní cesty v souladu se **zákonem č. 262/2006 Sb., zákoník práce, ve znění pozdějších předpisů** (**specifikujte včetně částky** – např. „cestovné na konferenci 2 zaměstnanců projektu - 250 Kč/osoba“). Součástí této položky jsou rovněž případné náklady/výdaje na cestovní náhrady, včetně příp. ubytování zaměstnanců. V takovém případě musí být jednotlivé náklady/výdaje rozepsány, např. cestovné včetně stravného Praha – Brno – 200 Kč, ubytování v Brně 800 Kč/osoba/noc). **Tato položka se vztahuje pouze na zaměstnance projektu, ne na jízdní výdaje cílové skupiny.**

Cestovné zahraniční

Zahrnuje náklady/výdaje na zahraniční pracovní cesty v rámci vyúčtování pracovní cesty v souladu se **zákonem č. 262/2006 Sb., zákoník práce, ve znění pozdějších předpisů, (specifikujte včetně částky** – např. „cesta 1 pracovníka na konferenci do Bruselu 1.500 – Kč/osoba“ nebo „cesta 2 komunitních pracovníků na stáž na Slovensko – 600 Kč/osoba“). Součástí této položky jsou rovněž případné náklady/výdaje na cestovní náhrady, včetně příp. ubytování zaměstnanců. V takovém případě musí být jednotlivé náklady/výdaje rozepsány, např. cestovné včetně stravného Praha – Brusel – 500 Kč, ubytování v Bruselu 1.200 Kč). **Tato položka se vztahuje pouze na zaměstnance projektu, ne na jízdní výdaje cílové skupiny, členů spolku, dobrovolníků apod. Ceny uvádějte vždy v Kč dle převodního kurzu ČNB aktuálního k 31. červenci 2023.**

Telekomunikace a spoje

Např. telefonní poplatky (pevná linka, mobilní telefon), poštovné, internet, distribuce tiskovin (**specifikujte včetně částky** – např. „mobilní tarif 200 Kč/měsíc“ nebo „poštovné – 500 Kč“).

Nájemné

Pronájem **nebytových prostor**, v nichž příjemce realizuje aktivity projektu; zázemí pracovníků včetně služeb k nájemnému (**specifikujte včetně částky** – např. „pronájem komunitního centra – 10.000 Kč“ nebo služby k nájemnému zahrnující úklid, správu majetku, odvoz odpadu – 1.000 Kč/měsíc, celkem na 12 měsíců 12.000 Kč).

Školení a kurzy

Slouží k účelnému prohlubování a rozšiřování kvalifikace zaměstnanců (nikoli zvyšování kvalifikace) – např. školení, odborné kurzy, semináře, výcviky, **supervize (specifikujte včetně částky** – např. „školení pro 3 zaměstnance – poplatek 100 Kč/osoba“).

Pořízení DDNM do 60 tis. Kč

Drobný dlouhodobý nehmotný majetek, jehož pořizovací cena je nižší nebo rovna 60.000 Kč a jehož doba použitelnosti je delší než jeden rok (**specifikujte včetně částky** - např. „software MS Office - 4.000 Kč“). **U software vybavení se do této položky uvádí nákup daného produktu (nákup trvalé licence), nikoliv předplacení (pronájem) licence k softwaru (časově omezená licence).**

Ostatní služby

Náklady/výdaje na služby určené jako **podpora cílové skupiny** v závislosti na dotačním programu, např. občerstvení zajišťované dodavatelsky pro cílovou skupinu při komunitních akcích plánovaných v žádosti (**specifikujte včetně částky** – např. „výlet s xy dětmi - 1.000 Kč“); náklady/výdaje na služby spojené s motivací klientů, tj. realizace volnočasových aktivit; **proplacení jízdních výdajů cílové skupiny, vstupné, ubytování cílové skupiny včetně nákladů/výdajů na cesty členů spolku, dobrovolníků apod., kteří nejsou zaměstnanci projektu**; náklady/výdaje organizace na služby spojené s realizací projektu, např. tisk materiálů; zpracování studií a analýz; překlady a tlumočení; IT služby, webhosting; služby odborných poradců, propagace - vydávání informačních materiálů, letáků, tiskovin a publikací; grafické zpracování materiálů; **konferenční poplatky**; služby právnícké a ekonomické – právní a ekonomické služby, mzdová agenda, externí vedení účetnictví; členské poplatky v mezinárodních organizacích; proplacení jízdních výdajů a ubytování cizím osobám (např. pozvaným lektorům či jiným nezaměstnancům žadatele); autorské honoráře; předplacení (pronájem) licence k softwaru (časově omezená licence). Vždy **specifikujte včetně částky**, např. „konference o prevenci sociálního vyloučení - 800 Kč“; „účetnictví - 10.000 Kč“; „členské

poplatky v organizaci XY – 250 Kč“, „cestovné a ubytování 1-člena spolku na konferenci XXX – 1.500 Kč“.

POZOR: Náklady/výdaje na stravování a občerstvení osob z cílové skupiny mají stanovené limity. Limit pro stravování/občerstvení 240 Kč na den a osobu je určen pro případ celodenní tuzemské akce (tj. akce, která se uskuteční v rámci jednoho dne a trvá minimálně 8 hodin). V případě, že se nebude jednat o celodenní akci, musí být limitní částka v odpovídajícím poměru zkrácena (za každou celou hodinu akce si příjemce dotace může nárokovat maximálně 30 Kč na osobu).

Z dotace nelze hradit náklady/výdaje na práce související s přímou lektorskou činností lektorů a dalších školitelů (náklady/výdaje na přípravu), jejichž rozsah překračuje 2násobek počtu hodin stanovených na přímou lektorskou činnost.

Do specifikace rozpočtu dotace neuvádějte výrazy jako „cca“, apod.“, „atd.“, „aj.“. Neodkazujte na jiné části projektové žádosti („dle projektového týmu“, „více v popisu aktivit projektu“, „viz projektová žádost“). Rozpočet dotace musí být jasný, výstižný a konečný.

2. Mzdové výdaje

Maximálně možné výše hrubých mezd, platů, dohod o pracovní činnosti nebo dohod o provedení práce hrazených z dotace jsou uvedeny ve výzvě.

Z poskytnuté dotace nelze hradit část hrubých mezd nebo platů (včetně zákonných náhrad, které je zaměstnavatel povinen vyplácet), která v ročním průměru přesahuje maximální výši hrubé mzdy nebo platu stanovené v tabulce č. 1, přičemž zařazení člena realizačního týmu do třídy se určí analogicky podle nařízení vlády č. 341/2017 Sb., o platových poměrech zaměstnanců ve veřejných službách a správě, ve znění pozdějších předpisů. Pokud člen realizačního týmu pracuje na projektu na méně než 1,0 úvazku a kratší dobu než celý rok, pak se poměrně krátí i výše limitu uznatelnosti nákladů/výdajů na jeho mzdu nebo plat.

Stejně tak nelze z poskytnuté dotace hradit část odměn z dohod o pracích konaných mimo pracovní poměr (DPČ, DPP), včetně zákonných náhrad, které je zaměstnavatel povinen vyplácet, kde při přepočtu na hodinové odměny, při obdobném použití maximální výše hrubé mzdy nebo platu stanovené v tabulce č. 1 dochází k překročení uvedeného limitu (uvedené limity pro maximální výše DPČ/DPP tvoří tabulku č. 2).

Z dotace nelze také hradit náklady/výdaje na pojistné na sociální zabezpečení, pojistné na veřejné zdravotní pojištění, které hradí zaměstnavatel za své zaměstnance a pojistné na povinné zákonné pojištění zaměstnanců, pokud přesahuje výši uznatelných nákladů/výdajů požadovaných z dotace na hrubé mzdy, platy nebo odměny.

Příjemce dotace je povinen dodržovat druhy vykonávané práce uvedené v žádosti.

Pro správné pochopení postupu při výpočtu limitů mezd, odměn a zákonných odvodů a pojištění uvádíme tento praktický příklad:

Pracovník na úvazek 1,0 zaměstnán po celý rok s nejvyšším dosaženým středoškolským vzděláním s maturitou.

(Pozn. praktický příklad je popisován pro žadatele v dotačních programech, kteří podávají své žádosti skrze webovou aplikaci. Ostatní žadatelé musí výpočty provést manuálně a zaznamenat je do příslušných excelových formulářů).

- a) Nejprve se, na základě kvalifikačního předpokladu, určí platová třída, do které může být pracovník maximálně zařazen (viz následující tabulka č. 1). V tomto případě je to 9. platová třída.
- b) Poté se dle stupnice platových tříd uvedených v tabulce č. 1, určí měsíční výše mzdy/platu. Pro předložený příklad je **maximální výše průměrné měsíční mzdy/platu z dotace 43.420 Kč na jeden měsíc při úvazku 1,0**. Tyto limity se však vztahují pouze na náklady/výdaje dotace, tzn., nejedná se o maximálně možnou měsíční mzdu, které může zaměstnanec dosáhnout (za předpokladu, že organizace bude jeho mzdu spolufinancovat).

Tabulka č. 1 Maximální výše hrubé mzdy/platu hrazené z dotace

Maximální výše hrubé mzdy/platu hrazené z dotace		
Kvalifikační předpoklady	Platová třída	Maximální výše měsíční mzdy/platu při úvazku 1,0 hrazená z dotace
základní vzdělání nebo základy vzdělání	1.	24.280 Kč
základní vzdělání nebo základy vzdělání	2.	26.080 Kč
střední vzdělání	3.	27.980 Kč
střední vzdělání s výučním listem nebo střední vzdělání	4.	30.040 Kč
střední vzdělání s výučním listem	5.	32.260 Kč
střední vzdělání s maturitní zkouškou nebo výučním listem	6.	34.700 Kč
střední vzdělání s maturitní zkouškou	7.	37.360 Kč
střední vzdělání s maturitní zkouškou	8.	40.260 Kč
vyšší odborné vzdělání nebo střední vzdělání s maturitní zkouškou	9.	43.420 Kč
vysokoškolské vzdělání – Bc. nebo vyšší odborné vzdělání	10.	46.780 Kč
vysokoškolské vzdělání – Mgr. nebo Bc.	11.	50.560 Kč
vysokoškolské vzdělání – Mgr. nebo Bc.	12.	54.500 Kč
vysokoškolské vzdělání – Mgr.	13.	58.820 Kč

- c) Pokud bude pracovník zaměstnán na úvazek 1,0 po celý rok, vynásobí se měsíční hrubá mzda počtem měsíců, tedy x 12. Výše požadované dotace na zaměstnance, jež bude zaměstnán na projektu na úvazek 1,0 po dobu jednoho roku, bude tedy maximálně 521.040 Kč hrazených z dotace (*webová aplikace tuto částku automaticky vypočítá v části 3. Projektový tým*).
- d) Pokud bude pracovník zaměstnán na úvazek nižší než 1,0, vypočítaná měsíční hrubá mzda se poměrně zkrátí dle výše úvazku, který v rámci webové aplikace uvedete v kolonce „Pracovní úvazek“. Tzn. v aplikaci v kolonce „Hrubá mzda za 1 měsíc na plný pracovní úvazek“ uveďte vždy mzdu pro plný pracovní úvazek. Aplikace pomocí údaje vyplněného v poli „Pracovní úvazek“ údaj do pole „Hrubá mzda za rok - celkem (Kč)“ automaticky dopočítá.
- e) Pokud bude pracovník zaměstnán na kratší dobu než celý rok, pole „Hrubá mzda za rok celkem (Kč)“ aplikace automaticky poměrně zkrátí, dle uvedeného počtu měsíců v poli „Počet měsíců“.
- Vypočítané částky v části 3. Projektový tým musí odpovídat hrubým mzdám/platům uvedeným v položce Hrubé mzdy/platy v tabulce 4.1. Náklady/dotace.
- f) V tabulce 4.1 Náklady/dotace je nutné ještě **ručně dopočítat zákonné odvody**, tzn. náklady/výdaje na pojistné na sociální zabezpečení a pojistné na veřejné zdravotní pojištění, které hradí zaměstnavatel za své zaměstnance. Tyto náklady/výdaje je nutné

zapsat do řádku Zákonné odvody. Výpočet zákonných odvodů: požadovaná částka na **hrubé mzdy/platy hrazené z dotace x 0,338**. V uvedeném příkladu by to tedy bylo $521.040 \times 0,338 = 176.112\text{Kč}$.

- g) V tabulce 4.1 Náklady/dotace je nutné ještě ručně **dopočítat ostatní sociální náklady**, tzn. náklady/výdaje na zákonné pojištění odpovědnosti zaměstnavatele. Tyto náklady/výdaje je nutné zapsat do řádku Ostatní sociální náklady. Výpočet nákladů/výdajů na zákonné pojištění odpovědnosti zaměstnavatele: požadovaná částka na **hrubé mzdy/platy hrazené z dotace x 0,0042**.¹ V uvedeném příkladu by to tedy bylo $521.040 \times 0,0042 = 12.188\text{ Kč}$.

Pokud budou požadované náklady/výdaje na hrubé mzdy/platy a zákonné odvody vyšší než stanovují limity uvedené v tabulce č. 1, budou finanční prostředky požadované nad tyto limity kráceny.

Pro správné pochopení postupu při výpočtu limitů odměn uvádíme tento praktický příklad:

Pracovník s nejvyšším dosaženým bakalářským vzděláním, jehož plánovaný počet odpracovaných hodin na projektu je 250 h formou DPP.

- a) Nejdříve je nutné určit hodinovou odměnu pracovníka. Pro pracovníka s bakalářským vzděláním (max. 12. platová třída) činí maximální hodinová odměna hrazená z dotace 324 Kč, viz tabulka č. 2.

Tabulka č. 2 Maximální výše hrubé odměny na DPČ/DPP hrazené z dotace

Maximální výše odměn na DPČ/DPP hrazené z dotace		
Kvalifikační předpoklady	Platová třída	Maximální hodinová odměna pro pracovníka na DPČ/DPP hrazená z dotace
základní vzdělání nebo základy vzdělání	1.	144 Kč
základní vzdělání nebo základy vzdělání	2.	155 Kč
střední vzdělání	3.	166 Kč
střední vzdělání s výučním listem nebo střední vzdělání	4.	178 Kč
střední vzdělání s výučním listem	5.	192 Kč
střední vzdělání s maturitní zkouškou nebo výučním listem	6.	206 Kč
střední vzdělání s maturitní zkouškou	7.	222 Kč
střední vzdělání s maturitní zkouškou	8.	239 Kč
vyšší odborné vzdělání nebo střední vzdělání s maturitní zkouškou	9.	258 Kč
vysokoškolské vzdělání – Bc. nebo vyšší odborné vzdělání	10.	278 Kč
vysokoškolské vzdělání – Mgr. nebo Bc.	11.	300 Kč
vysokoškolské vzdělání – Mgr. nebo Bc.	12.	324 Kč
vysokoškolské vzdělání – Mgr.	13.	350 Kč

- b) Maximální možná výše požadované dotace se poté vypočítá na základě plánovaného počtu hodin na projektu krát hodinová odměna. Náklady/výdaje na odměnu pro pracovníka na DPČ/DPP s bakalářským vzděláním, který bude pracovat 250 h na projektu tak bude $324\text{ Kč} \times 250\text{ h} = 81.000\text{ Kč}$.

¹ Sazby OKEČ pro činnost Veřejná správa; Obrana; Povinné sociální pojištění (kromě protipožární ochrany a ostatních záchranářských prací) je 4,2 % z vyměřovacího základu.

- c) Pokud budou v rámci odměn na DPČ/DPP uplatňovány zákonné odvody, je nutné tuto skutečnost v příslušném poli uvést, resp. zaklíknout odpověď „ANO“. V takovém případě se zákonné odvody dopočítají obdobně jako u předchozího příkladu v bodě f) a uvedou se do položky Zákonné odvody.

Vypočítané částky, které jsou limitovány dle tabulky č. 1 a 2, se vztahují pouze k požadované výši dotace. Celková výše odměny pro pracovníky projektu se může lišit v závislosti na spoluúčasti žadatele.

Vypočítané částky zaokrouhľujte na celé koruny dle matematických pravidel.