



Vážení zástupci dobrovolných svazků obcí, kteří jste zodpovědní za vedení projektu Center společných služeb, jeho účtování a vyúčtování.

V souvislosti s prvním „koncem“ roku toho projektu a účetní závěrkou k rozváznému dni 31.12.2016 bychom Vás rádi upozornili na některé skutečnosti.

Jedná se o skutečnosti, které jistě budete vědět a jsou součástí i námi vypracované metodiky, zveřejněné i na stránkách Svazu měst a obcí.

Vzhledem ale k dotazům (logickým) z jednotlivých DSO přicházíme s tímto upozorněním.

I. K 31.12.2016 je nutno proúčtovat dohadnou položku!

Dle zpracované metodiky je navrženo zaúčtování **388/672 !**

Tedy na účty MD 388 a DAL 672 bude účtováno s tím, že :

- Účet DAL 672 „vyrovnává“ hospodaření roku 2016 a
- Účet MD 388 přechází do dalších let, v roce 2017 a 2018 na něj bude dál účtováno (dochází k jeho kumulaci – nasčítávání) a vyúčtován bude až v roce 2019 při vyúčtování celého projektu **(1)**

Vzhledem k tomu, že DSO dostávají jen příspěvek na mzdy zaměstnanců, je dohadná položka ve výši nákladů na tyto mzdy (2) (3)

Jako kontrolu doporučujeme použít údaje v Žádosti o platbu č.1 a č.2, které by měly uvádět částky pro tento případ „nákladů“ za rok 2016.

II. Křížová kontrola - odsouhlasení závazků a pohledávek

Tyto Žádosti o platbu č.1 a č.2 spolu s poskytnutou zálohou navrhujeme použít i jako odsouhlasení vzájemných závazků a pohledávek.

Pokud by jste potřebovali pro své ukončení roku jinou formu, je možno se domluvit i na jiném postupu.

(1) Případně dříve, ale to by se jednalo jen o DSO, které by ukončily svoji účast na projektu předčasně;

(2) Jedná se o veškeré mzdy na projekt – tedy i mzdy za prosinec vyplacené až v lednu;

(3) Jedná se skutečně o reálné náklady projektu – jen na základě opakovaných dotazů sdělujeme – ve výši 100 % (neodečítá se žádných 5% - ty se týkají pouze SMO a nikoliv DSO). Na projektu mají být účtovány jako náklady jen mzdy zaměstnanců, takže uvedená dohadná položka „vyrovnává“ hospodaření projektu.