

Věc:

Metodický pokyn účtování mzdového příspěvku pro DSO

Určeno:

Příjemcům finančního příspěvku dle smlouvy o vzájemné spolupráci se Svazem měst a obcí ČR, IČ 63113074, při realizaci projektu „Posilování administrativní kapacity obcí na bázi meziobecní spolupráce“ (Dále jen „smlouva“).

Datum zpracování aktualizovaného znění: 30.4.2020

Předkládá: Ekonomický odbor SMO ČR

Podklady pro zpracování: *v textu*

Důležité: Pro úplnost jsou v metodice ponechány údaje o účtování celého projektu od data jeho prvopočátku, v souladu s dodatkem ze dne 1.3.2020 se však fakticky projekt účtuje od začátku – k poslednímu vyúčtování došlo v 1Q 2020 a od 1.3.2020 se účtuje opět od začátku. Částky před uzavřením dodatku byly zúčtovány, nyní fakticky dojde k proúčtování roku 2020, a to v 1Q 2021.

Zpracování vychází z následujících předpokladů, podmínek a informací:

1. Vyhodnocení účetního případu na základě smlouvy

Jedná se o příjem **neinvestičního** transferu s povinností finančního vypořádání u příjemce, tj. jsou aplikovány postupy dle bodu 5.3. ČÚS 703.

V souladu se smlouvou je **předpoklad závěrečného finančního vypořádání** stanoven nejpozději do 28. února 2021.

Aktualizované znění: Projekt byl prodloužen do 31.12.2020, ke konečnému vypořádání dojde k 28.2. 2021.

Transfer bude účetně evidován jako dlouhodobý.

Analytika (AU): Doporučujeme značit veškeré použité syntetické účty s účelovou vázaností dle bodu 3.2 smlouvy jednotnou analytikou shodnou po celou dobu trvání smlouvy. V metodice je zvoleno analytické značení „org“ číslo 104. (Příjemce dotace si může zvolit jakýkoliv číselný kód pro analytické členění sledování účelově vázaných výdajů ve vztahu ke smlouvě, vhodné však je zvolený kód po dobu trvání smlouvy neměnit).

Kód „org.“ by se měl použít k účtům nákladů (52x), závazků (33x, 342) a dalších účtů ve vztahu ke smlouvě v uznatelných částech výdajů. Požadavek na oddělené sledování je v rozhodnutí o poskytnutí dotace č. OPZ/4.1/019/0003017 v bodě 5. Analogicky by požadavek měl platit i pro smluvní partnery.

Zpracovatel prohlašuje, že zvolené účetní postupy a účty v tomto metodickém pokynu jsou plně v souladu s požadavky vyhlášky č. 410/2009 Sb. a postupy dle ČÚS 703.

2. Vyhodnocení účetního případu z pohledu DPH

Nejedná se o zdanitelné plnění dle stanoviska GFŘ č.j.1329/14/7001-21000-109709.

3. Vyhodnocení účetního případu z pohledu vyhlášky o rozpočtové skladbě

Druhové třídění – položka: Doporučujeme zvolit obecnou položku náhrady výdajů **2324**.

Účelové třídění – paragraf (odpa): Účel příspěvku přesahuje jednotlivé paragrafy skupiny 3, proto je doporučen paragraf určený pro služby pro obyvatelstvo v širší náplni, než je náplň jiných paragrafů skupiny 3, doporučujeme využít paragraf **3900**.
Lze využít i kmenový paragraf DSO.

Zpracovatel prohlašuje, že v případě doporučené položky 2324 i paragrafu 3900 se jedná o soulad účetního případu na náplň položky i paragrafu.

Nástroj a prostorový původ (NZ): V roce 2013 dostaly kraje z MF rozdílné odpovědi ve vztahu ke smlouvě na značení nástrojem a prostorovým původem z různých odborů MF.
V souladu s náplní „prostorového původu 5“ by se výdaje značit měly.

Doporučujeme zahájit značení prostorovým původem v souladu s vyhláškou č. 323/2002 Sb. od data podpisu smlouvy smluvního partnera SMOCR s poskytovatelem dotace. (Právní akt **od 13.7.2016**). Výdaje vzniklé v souvislosti s projektem je možné označit zpětně, a to výdaje vzniklé od data podání žádosti o dotaci od SMOCR, ale za podmínky, že vznikly po 1.1.2016.

Pro obhajobu doporučení značení NZ citujeme z vyhlášky č. 323/2000 Sb. ustanovení k prostorovému původu - zdrojů:

Prostorová jednotka 5 – Příjmy a výdaje ze zahraničních zdrojů

Příjmy, které státnímu rozpočtu, územním rozpočtům a rozpočtům státních fondů plynou ze zahraničí nebo které mu plynou z tuzemska **s tím, že ten, kdo peněžní prostředky organizaci převádí, uvede, že jsou to peněžní prostředky původem ze zahraničí a jako s takovými s nimi má organizace nakládat. Jsou to zejména peněžní prostředky přijaté z rozpočtu Evropské unie, z Národního fondu a od Organizace Severoatlantické smlouvy.** Výdaje státního rozpočtu, územních rozpočtů a rozpočtů státních fondů, které organizace považuje za výdaje kryté těmito příjmy.

Struktura financování výdajů dle jednotlivých zdrojů:

Svaz měst a obcí je povinen dát příjemcům na vědomí i strukturu financování výdajů dle jednotlivých zdrojů.

Tuto strukturu stanovuje následujícím způsobem (viz i dále doporučené účetní postupy)

- Zdroje z ESF činí 80,863%, tj. prostorový původ – zdroj 5;
- národní zdroje SR 14,137%, tj. prostorový původ – zdroj 1;
- ostatní ve výši 5% - bez značení prostorového původu – zdroje.

Nástroj pro OP Zaměstnanost je zvolen dle číselníku nástrojů platných pro programy zahájené od 2014, jedná se o nástroj **104**.

Transferové členění - účelový znak:

Protože poskytovatelem finančního příspěvku není ani státní rozpočet ani RRRS, výdaje ve vztahu ke smlouvě se účelovým znakem značit nebudou.

Doporučený účetní postup s komentářem:

Zobrazení podmíněné pohledávky v podrozvaze

Okamžik uskutečnění účetního případu (dále jen „OUUP“): Datum podpisu smlouvy druhou stranou

Zaúčtovaná hodnota x = dle celkového nároku dle smlouvy v bodě 3.1.

Syntetický účet	AU/orj, org	Odpa	položka	N+Z+UZ /ZJ	MD	D
955	/org 104	-	-	-	x	
999	/org 104	-	-	-		x

Přijatá záloha od SMO ČR na výdaje účelově vázané dle smlouvy ve výši 20% (bod 3.5 smlouvy)

OUUP: Datum přijetí zálohy dle výpisu z BÚ, k datu přijetí zálohy se snižuje ve stejné výši podmíněná pohledávka v podrozvaze.

Zaúčtovaná hodnota x = dle skutečné výše přijaté zálohy dle bodu 3.5 smlouvy

SU	AU/orj, org	Odpa	položka	N+Z	MD	D
231	/org 104	3900	2324	104 5	80,863%x	
231	/org 104	3900	2324	104 1	14,137%x	
231	/org 104	3900	2324	bez	5%x	
472	/org 104	-	-	-		x
Ve stejné výši vyřazení z podrozvahy						
999	/org 104	-	-	-	x	
955	/org 104	-	-	-		x

Výdaje ve vztahu ke smlouvě splňující podmínku účelové vázanosti dle bodu 3.2 smlouvy, účtování po celou dobu trvání smlouvy

OUUP: Předpis nákladů z mezd k poslednímu dni měsíci, úhrada ke dni dle výpisu ze ZBÚ

Zaučtovaná hodnota x = dle skutečné výše předepsaných a vydaných realizovaných výdajů ve vztahu ke smlouvě

SU	AU/orj, org	Odpa	položka	N+Z	MD	D
52x	/org 104	-	-	-	x	
33x;	/org 104	-	-	-		x
331	/org 104	-	-	-	x	
336,7	/org 104	-	-	-		x
342	/org 104	-	-	-		x
Úhrady mezd a odvodů						
33x;34x	/org 104	-	-	-	Suma D	
231	/org 104	3900	501x	104 5		80,863%
231	/org 104	3900	501x	104 1		14,137%
231	/org 104	3900	501x	bez		5%
231	/org 104	3900	503x	104 5		80,863%
231	/org 104	3900	503x	104 1		14,137%
231	/org 104	3900	503x	bez		5%
231	/org 104	3900	5424	104 5		80,863%
231	/org 104	3900	5424	104 1		14,137%
231	/org 104	3900	5424	bez		5%
Převod mezd za 12 období na depozitní účet (nepovinné, jen u DSO, které využívají)						
262	/org 104				Suma D	
231	/org 104	3900	501x	104 5		80,863%
231	/org	3900	501x	104 1		14,137%

	104					
231	/org 104	3900	501x	bez		5%
231	/org 104	3900	503x	104 5		80,863%
231	/org 104	3900	503x	104 1		14,137%
231	/org 104	3900	503x	bez		5%
231	/org 104	3900	5424	104 5		80,863%
231	/org 104	3900	5424	104 1		14,137%
231	/org 104	3900	5424	bez		5%
245	/org 104	-	-	-	x	
262	/org 104	-	-	-		x
33x,342	/org 104	-	-	-	x	
245	/org 104	-	-	-		x

*Pozn.
Účty 33x,
např. účty
331, 336, 337
Účty 52x,
např. účty
521, 524, dle
podmínek
smlouvy nelze
použít čerpání
na případy*

*zobrazované na účtech 525 (úrazové pojištění), 527 a 528 (zákonné a ostatní sociální náklady).
Položky: např. 5011, 5031, 5032, 5424.*

Na ostatních položkách by nemělo dojít k čerpání účelově vázaných výdajů dle smlouvy !

Přijatá záloha od SMO ČR na výdaje účelově vázané dle smlouvy na základě žádosti o platbu (bod 3.6 smlouvy)

OUUP: Datum přijetí zálohy dle výpisu z BÚ, k datu přijetí zálohy se snižuje ve stejné výši podmíněná pohledávka v podrozvaze.

Zaúčtovaná hodnota x = dle skutečné výše přijaté zálohy dle bodu 3.5 smlouvy

SU	AU/orj, org	Odpa	položka	N+Z	MD	D
231	/org 104	3900	2324	104 5	80,863% x	
231	/org 104	3900	2324	104 1	14,137% x	
231	/org 104	3900	2324	bez	5% x	
472	/org 104	-	-	-		x
Ve stejné výši vyřazení z podrozvahy						
999	/org 104	-	-	-	x	
955	/org 104	-	-	-		x

Zaúčtování dohadné položky vždy k 31.12. za každý rok trvání smlouvy

OUUP: 31.12.2016, 31.12.2017, 31.12. 2018, **aktualizované znění - doplněno 31.12.2019, 31.12.2020**

Zaúčtovaná hodnota x = ve výši výdajů označených NZ za rok celkem

SU	AU/orj, org	Odpa	položka	N+Z+UZ /ZJ	MD	D
388	/org 104	-	-	-	x	
672	/org 104	-	-	-		X

Finanční vypořádání závěrečné dle smlouvy do 28.2.2021

Aktualizované znění: Vypořádání proběhne k 28.2. 2021, účtovat k datu obdržení platby

OUUP: dle data finančního vypořádání, nejpozději do 28.2.2021

Zaúčtovaná hodnota x = ve výši výdajů označených NZ za dobu trvání smlouvy

SU	AU/orj, org	Odpa	položka	N+Z	MD	D
Předpis pohledávky, zúčtování dohady, doúčtování výnosu za rok 2019 a 2020 ve výši výdajů NZ za rok 2019 a 2020						
344	/org 104	-	-	-	X	
388	/org 104	-	-	-		Ve výši 388 za 2016,2017,2018, 2019, 2020
672	/org 104	-	-	-		Ve výši 2019, resp. 2020
Zúčtování záloh (20% a příspěvků přijatých před závěrečným vypořádáním)						
472	/org 104	-	-	-	Ve výši příjmů 2016- 2021	
344	/org 104	-	-	-		X
Případná vratka zálohy dle vypořádání						
472	/org 104	-	-	-	Výše vratky	
231	/org 104	3900	5909/ -2324	104 5		80,863%
231	/org 104	3900	5909/ -2324	104 1		14,137%
231	/org 104	3900	5909/ -2324	bez		5,00%
Ke dni účtování na rozvahu odúčtování z podrozvahy (vyřazení případného zůstatku)						
999	/org 104	-	-	-	x	
955	/org 104	-	-	-		X

Křížové kontroly u příjemců a poskytovatele

SMO zajistí souhlas u těchto křížových kontrol k ověření vzájemných pohledávek a závazků, nákladů a výnosů

Účet u příjemce	Pozn.	Účet u SMO	Pozn.
472	Přijaté zálohy na transfer	3xx;4xx	Pohledávky dlouhodobé z poskytnuté zálohy na příspěvek (Poskytnuté dlouhodobé zálohy) v AU dle jednotlivých příjemců
388	Dohadný účet aktivní na výnosy z příspěvku za běžný rok	389	Dohadný účet pasivní k 31.12. na náklad z příspěvku za běžný rok , rovnost na 5xx; v AU dle jednotlivých příjemců
672	Výnos z příspěvku	5xx	Náklad z příspěvku; v AU dle jednotlivých příjemců
344	Pohledávka z vypořádání, nejpozději 1Q 2021	3xx	Závazek z vypořádání, nejpozději 1Q 2021 ; v AU dle jednotlivých příjemců