

Doporučený účetní postup s komentářem:

Metodický pokyn pro obce a DSO

Určeno:

Příjemcům finančního příspěvku dle smlouvy o vzájemné spolupráci se Svazem měst a obcí ČR, IČ 63113074, při realizaci projektu „Systémová podpora rozvoje meziobecní spolupráce v ČR v rámci území správních obvodů obcí s rozšířenou působností. (Dále jen „smlouva“)

I. Zobrazení podmíněné pohledávky v podrozvaze

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

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

| Syntetický účet | AU/orj, org | Odpa | položka | N+Z+UZ /ZJ | MD | D |
|-----------------|-------------|------|---------|------------|----|---|
| 943 | /org 033 | - | - | - | x | |
| 999 | /org 033 | - | - | - | | x |

II. 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.

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

| SU | AU/orj, org | Odpa | položka | N+Z | MD | D |
|--------------------------------------|-------------|------|---------|------|------|---|
| 231 | /org 033 | 3900 | 2324 | 33 5 | 85%x | |
| 231 | /org 033 | 3900 | 2324 | 33 1 | 15%x | |
| 472 | /org 033 | - | - | - | | x |
| Ve stejné výši vyřazení z podrozvahy | | | | | | |
| 999 | /org 033 | - | - | - | x | |
| 943 | /org 033 | - | - | - | | x |

Pozn.

U atributu N + Z (33 5 a 33 1) doporučujeme nahlédnout do Důvodové zprávy, bod 3 c

III. 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 měsíce, 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 033 | - | - | - | x | |
| 33x; | | | | | | x |
| Úhrady mezd a odvodů | | | | | | |
| 33x | /org 033 | - | - | - | Suma 231 | |
| 231 | /org 033 | 3900 | 501x | 33 5 | | 85% |
| 231 | /org 033 | 3900 | 501x | 33 1 | | 15% |
| 231 | /org 033 | 3900 | 503x | 33 5 | | 85% |
| 231 | /org 033 | 3900 | 503x | 33 1 | | 15% |
| 231 | /org 033 | 3900 | 5424 | 33 5 | | 85% |
| 231 | /org 033 | 3900 | 5424 | 33 1 | | 15% |

Pozn. 1

U atributu N + Z (33 5 a 33 1) doporučujeme nahlédnout do Důvodové zprávy, bod 3 c

V této souvislosti si dovoluujeme znovu co nejnaléhavěji doporučit přečíst Důvodovou zprávu k vydání této metodiky; zejména ustanovení bodů 1 a 3 !

Pozn. 2

Účty 33x, např. účty 331,336, 337,338

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.

IV. 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.

Zaučtovaná hodnota x = dle skutečné výše přijaté zálohy dle bodu 3.6 smlouvy

| SU | AU/orj, org | Odpa | položka | N+Z | MD | D |
|--------------------------------------|----------------|------|---------|------|------|---|
| 231 | /org 033 | 3900 | 2324 | 33 5 | 85%x | |
| 231 | /org 033 | 3900 | 2324 | 33 1 | 15%x | |
| 472 | /org 033 | - | - | - | | x |
| Ve stejné výši vyřazení z podrozvahy | | | | | | |
| 999 | /org 033 | - | - | - | x | |
| 943 | /org 033 | - | - | - | | x |

V. Zaučtování dohadné položky vždy k 31.12. za každý rok trvání smlouvy

OUUP: 31.12.2013, 31.12.2014

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

| SU | AU/orj, org | Odpa | položka | N+Z+UZ /ZJ | MD | D |
|-----|----------------|------|---------|---------------|----|---|
| 388 | /org 033 | - | - | - | x | |
| 672 | /org 033 | - | - | - | | x |

VI. Finanční vypořádání závěrečné dle smlouvy do 31.5.2015

OUUP: dle data finančního vypořádání, nejpozději do 31.5.2015

Zaučtovaná 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 2015 ve výši výdajů NZ za rok 2015 | | | | | | |
| 377 | /org 033 | - | - | - | x | |
| 388 | /org 033 | - | - | - | | Ve výši 388 za 2013,2014 |
| 672 | /org 033 | - | - | - | | Ve výši 2015 |
| Zúčtování záloh (20% a příspěvků přijatých před závěrečným vypořádáním) | | | | | | |
| 472 | /org 033 | - | - | - | Ve výši příjmů 2013-2015 | |

| | | | | | | |
|---|-------------|------|----------------|------|-------------|-----|
| 377 | /org 033 | - | - | - | | x |
| Případná vratka zálohy dle vypořádání | | | | | | |
| 472 | /org 033 | - | - | - | Výše vratky | |
| 231 | /org 033 | 3900 | 5909/- 2324 | 33 5 | | 85% |
| | /org 033 | 3900 | 5909/- 2324 | 33 1 | | 15% |
| Ke dni účtování na rozvahu odúčtování z podrozvahy (vyřazení případného zůstatku) | | | | | | |
| 999 | /org 033 | - | - | - | x | |
| 943 | /org 033 | - | - | - | | x |

Informace pro příjemce

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 |
| 377 | Pohledávka z vypořádání , květen 2015 | 3xx | Závazek z vypořádání, květen 2015; v AU dle jednotlivých příjemců |