

Doplnění je zvýrazněno **MODŘE** !!!

## 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

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
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.

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 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 měsíci, úhrada ke dni dle výpisu ze ZBÚ

Zaúčtovaná 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;	/org 033					x
331	/org 033				x	
336,7,8	/org 033					x
342	/org 033					x
Úhrady mezd a odvodů						
33x, 34x	/org 033	-	-	-	Suma D	
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%

(Úhrady mezd a odvodů) <i>Nepovinné – jen u obcí, které toto využívají !!!</i>						
Převod mezd za 12 období na depozitní účet						
262	/org 033	-	-	-	Suma D	
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%
245	/org 033				x	
262	/org 033					x
33x, 342	/org 033				x	
245	/org 033					x

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.

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

OUUP: 31.12.2013, 31.12.2014

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 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

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 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