

Doplněk č 1

Věc:

Důvodová zpráva Metodického pokynu pro obce a DSO – Doporučený účetní postup s komentářem

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“)

Původní text – jedná se o část bodu 2

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 033.

(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) a dalších účtů ve vztahu ke smlouvě v uznatelných částech výdajů.

Doplnění a odůvodnění :

Na základě připomínek příjemců příspěvku bylo zvažováno neznačení oddělenou analytikou (org) u účtu 336, 337, 338 a 342.

Doložení úhrad mezd a odvodů dle předpisů by bylo tedy prokazováno jen přes položky rozpočtové skladby, kdy položky 50xx by se v součtu rovnaly předpisu na účtu 521 a 524.

Některé obce však dosud využívají převody mezd za 12. období na depozitní účet. Proučtování přes položky rozpočtové skladby pak nedokládá úhrady mezd.

Tímto doplněním sdělujeme, že bude uznán převod mezd za 12. období na depozitní účet s tím, že při úhradě z depozitního účtu bude oddělená analytika použita i při účtu 245 a 33x a 342 při převodech mezd, odvodů a zálohové daně.

Sledování oddělenou analytikou (org) u všech souvztažných účtů je dobrovolné a není možno ho nařídit !

Stále jsme však přesvědčeni, že při odděleném sledování všech souvztažných účtů je možné dokládat vazby na příspěvek hlavní knihou.

Hlavní kniha v případě, že bude značení oddělenou analytikou u všech souvztažných účtů k projektu, vykáže rovnost stran MD a D za období projektu a prokáže vypořádání závazků jak z mezd, tak ve vztahu k poskytovanému příspěvku.

Jedná se o evidenci vhodnou k archivaci dokladů k příspěvku využitelnou i pro případné kontroly čerpání příspěvku.

V metodice tedy i nadále doporučujeme oddělené sledování ve všech souvztažných účtech ke mzdám.

Metodika byla doplněna o značení k účtu 342 a došlo k drobným úpravám postupu účtování ve vztahu k oddělenému sledování i v případě depozitního účtu. Změny jsou zvýrazněny modře.

Vzhledem k termínu je oddělené sledování účetnictví k projektu požadováno od 1.1.2014.

Pro úplnost však sdělujeme, že i po odevzdání výkazů je možno provést doučtování roku 2013 v této oblasti (účtování u všech souvztažných účtů), protože se jedná jen o „vnitřní“ evidenci.