

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“)

Zpracování vychází z následujících předpokladů, podmínek a informací:

1. Vyhodnocení účetního případu z pohledu DPH

Nejedná se o zdanitelné plnění z hlediska platných právních předpisů o dani z přidané hodnoty.

Tuto skutečnost má SMO ověřenu i písemně. Za rozhodující považujeme stanovisko GFŘ č.j.1329/14/7001-21000-109709; které současně zveřejňujeme !

2. 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.

Odchylka od ČÚS 703 je jen v případě volby účtu pohledávky při finančním vypořádání, protože nelze z důvodu porušení jiného předpisu žádný účet ze skupiny 34x pro tento případ využít (použitím účtů skupiny 34x by došlo k rozporu s obsahovým vymezením položek výkazů vyhlášky č. 410/2009 Sb.).

Pro volbu účtu č. 377 lze využít vypořádání připomínek k návrhu novely vyhlášky č. 410/2009 Sb. účinné od 1.1.2014, připomínka č. 195 k §22, odst. 6, citace:

/Připomínka Krajského úřadu Zlínského kraje:

Krátkodobé pohledávky

Navrhujeme doplnit nové písmeno d), ve kterém bude obsahově vymezena položka rozvahy „B.II.32 Ostatní krátkodobé pohledávky“ z důvodu upřesnění obsahové náplně (alespoň částečné vymezení některých konkrétních účetních případů spadajících do této položky) a zvýšení právní jistoty při použití této položky.

Navrhujeme úpravu v tomto znění:

*„d) „B.II.32. Ostatní krátkodobé pohledávky“ obsahuje ostatní pohledávky, na základě kterých vznikly nároky a je u nich známa skutečná a nezpochybnitelná výše plnění k okamžiku účetního případu, a které nejsou uvedeny v položkách B.II.1. až B.II.31. **Obsahuje zejména pohledávky z titulu dotací, grantů, příspěvků, subvencí, dávek, nenávratných finančních výpomocí, podpor či peněžních darů, jejichž poskytovatelem je neveřejný subjekt nebo subjekt, jehož sídlo je v zahraničí, a to pohledávky u příjemců, které jsou kraji, obcemi, dobrovolnými svazky obcí, jimi zřízenými příspěvkovými organizacemi a regionálními radami regionů soudržnosti.**“*

Vypořádání připomínek MF:

*Popsané případy dle názoru předkladatele **nejsou v rozporu** se stávajícím obsahovým vymezením této položky, nicméně doplnění obsahového vymezení tímto způsobem předkladatel v tomto okamžiku nepovažuje za vhodné. Tyto případy lze řešit v rámci standardních nástrojů metodické podpory./*

Časový charakter:

V souladu se smlouvou je **předpoklad závěrečného finančního vypořádání** stanoven na období **2015, květen**.

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 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.

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 s výjimkou použití účtu 377.

Volba účtu 377 je však v souladu s vyjádřením MFČR, které je výše odcitováno.

Při zpracování metodiky bylo přihlédnuto k vydaným metodikám dotčených příslušných krajů.

3. Vyhodnocení účetního případu z pohledu vyhlášky o rozpočtové skladbě

a) Druhovému třídění – položka:

Doporučujeme zvolit obecnou položku náhrady výdajů **2324**.

b) 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**.

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

c) 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 však výdaje značit měly!

Doporučujeme zahájit značení prostorovým původem v souladu s vyhláškou č. 323/2002 Sb. nejpozději od 1.1.2014.

Od značení je dle názoru zpracovatele možno upustit jen při jednotném a odůvodněném stanovisku MF.

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

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.

Nástroj pro OP Lidské zdroje a zaměstnanost („LZZ“) je zvolen dle číselníku nástrojů platných od 2014, jedná se o nástroj **33**.

Transferové členění - účelový znak: Protože poskytovatelem finančního příspěvku není ani státní rozpočet ani RRRS, výdaje ve vztahu ke smlouvě se účelovým znakem značit nebudou.

Z á v ě r :

Dle smlouvy bod č.5.8. má být příjemce seznámen s obsahem projektu ESF k OP LZZ. Z toho vyplývá, že Svaz měst a obcí je povinen dát příjemcům na vědomí i strukturu financování výdajů dle jednotlivých zdrojů.

Zdroje z ESF činí 85%, národní zdroje 15%.

V roce 2013 však někteří příjemci informací o struktuře financování neměli k dispozici, nebo si ji nevyžádali. Z tohoto důvodu je výše doporučeno značení nástrojem a prostorovým původem povinně zahájit až od roku 2014.

Značení N + Z u výdajů a záloh za rok 2013 je tedy možno považovat za „dobrovolné“ a jeho neuvedení není porušením smlouvy.

Vzhledem k tomu, že u příjemců se jednalo maximálně o mzdy za měsíce listopad a prosinec, doporučujeme v případech, kdy je to možné, provést toto označení ještě i v roce 2013.