

## Dotazy ke směrné účtové osnově – sumář 4/2014

Autor dokumentu	Jan Flek, OAPŘ <a href="mailto:Flek.j@kr-vysocina.cz">Flek.j@kr-vysocina.cz</a> , 564 602 330
Číslo sumáře	4/2014
Datum vydání sumáře	30. 5. 2014
Cílová skupina	Účetní příspěvkových organizací Kraje Vysočina
Účel	Odpovědi na dotazy vztahující se Pravidlům Rady Kraje Vysočina č. 15/2011, kterými se stanoví účtový rozvrh účtových tříd 5 (náklady) a 6 (výnosy) příspěvkových organizací.

Dotazy jsou děleny do skupin, a to dotazy obecného charakteru, které se týkají všech organizací, a dotazy týkající se organizací konkrétního odvětví:

- A. Všechny organizace,
- B. Školství,
- C. Kultura,
- D. Sociální věci,
- E. Zdravotnictví.

Dotazy jsou evidovány jednoznačným identifikátorem, vzestupnou číselnou řadou 1-x/2013 dle jednotlivých skupin.

### Dotaz č. A-09 - 15/14, datum vydání 16. 5. 2014

#### Dotaz č. A-11/14 pro všechny PO

Oblast: Majetek

Řešitel: M. Palán (OE)

**Dobrý den, prosím o odpověď na dva dotazy:**

1. jak zaúčtovat zůstatkovou hodnotu movité věci ve výši 1 Kč při jejím vyřazení v důsledku neopravitelnosti?
2. při prodeji movité věci plně neodepsané, zůstatkovou hodnotu majetku neúčtujeme na nákladový účet 553, ale pouze zápisem 401 – 082 /dle Pokynu pro vyúčtování peněžního plnění z prodeje majetku ze dne 23.9.2011/?

**Odpověď:** K dotazu č. 1 se sděluje, že při vyřazení dlouhodobého hmotného majetku jeho např. fyzickou likvidací, který má zůstatkovou hodnotu ve výši 1,- Kč, případně vyšší než 1,- Kč, organizace zúčtuje tuto skutečnost souvztažně zápisem MD 551/ Dal 08x a tento „mimořádný“ odpis je zároveň zdrojem pro tvorbu investičního fondu.

#### Tab. č. 1

Popis	MD	DAL	Poznámka - částka
1. Vyřazení DHM v pořizovací ceně likvidací	082	022	100 000
2. Zúčtování zůstatkové ceny DHM do nákladů	551	082	1
3. Vypořádání zůst. ceny mezi zdroji krytí	401	416	1
4. Získaný materiál a náhradní díly	112	649	ocenění např. 1 600

K dotazu č. 2 se sděluje:

- a) u prodeje movité věci (dále jen DHM) **ve vlastnictví příspěvkové organizace** je tento postup:

Tab. č.2

Popis	MD	DAL	Poznámka - částka
1. Vyřazení prodaného DHM v pořizovací ceně	082	022	100 000
2. Zúčtování zůstatkové ceny prodaného DHM do nákladů	553	082	30 000
3a. Vypořádání zůstatkové ceny prodaného DHM mezi zdroji krytí	401	416	30 000
3b. Převod provozních prostředků na účet investičního fondu	241xx	241xx	30 000
4. Předpis prodejní ceny DHM dle kupní smlouvy, resp. jiného smluvního ujednání (je-li PO plátcem DPH má povinnost zúčtovat DPH zápisem 311/343)	311	646	31 000
5. Úhrada faktury odběratelem	241	311	31 000
6. Tvorba investičního fondu ve výši rozdílu mezi prodejní a zůstatkovou cenou prodaného DHM	548	416	1 000

- b) u prodeje tzv. „svěřeného“ DHM, který je **ve vlastnictví zřizovatele**, je postup:

Tab č. 3

Popis	MD	DAL	Poznámka - částka
1. Vyřazení prodaného DHM v pořizovací ceně	082	022	100 000
2. Zúčtování zůstatkové ceny prodaného DHM do nákladů	553	082	30 000
3a. Vypořádání zůstatkové ceny prodaného DHM mezi zdroji krytí	401	416	30 000
3b. Převod provozních prostředků na účet investičního fondu	241xx	241xx	30 000
4. Předpis prodejní ceny DHM dle kupní smlouvy, resp. jiného smluvního ujednání (je-li PO plátcem DPH má povinnost zúčtovat DPH zápisem 311/343)	311	378xx	31 000 (účet 378xx - předpis závazku vůči kraji)
5. Úhrada faktury odběratelem	241	311	31 000
6. Poukázání peněžního plnění z prodeje DHM do rozpočtu kraje	378xx	241	31 000

Uvedené postupy účtování příspěvková organizace použije za předpokladu, že u majetku určeného k prodeji nebude použita metoda jeho ocenění reálnou hodnotou. Tuto metodu pro „přecenění“ majetku určeného k prodeji se doporučuje použít

v případech, pokud předpokládaná cena prodeje za **jednotlivý případ** bude vyšší než 100 000 Kč.

Organizace vnitřním účetním předpisem blíže stanoví pravidla a postup pro přecenění tohoto majetku na reálnou hodnotu a stanoví hranici významnosti pro použití této metody se zdůvodněním, proč je vhodné ji takto vymezit (důvod např. efektivita postupu a nákladovost).

#### Dotaz č. A-10/14 pro všechny PO

Oblast: Účtový rozvrh

Řešitel: M. Palán (OE)

**Dobrý den, jde o problematiku účtování rozdělování HV, a sice zda v případě, že PO vykazuje k 31. 12. ztrátu z minulých let (účet 432), je nutné přebytek hospodaření běžného roku nejprve zúčtovat do rezervního fondu a teprve po té použít tento zůstatek RF na krytí kumulované ztráty z min. let. (432)? Nebo postupovat rovnou zúčtováním zlepšeného VH běžného roku vykázaného na účtu 431 s účtem 432 bez zapojení účtu 413? Zákon 250/2000 Sb. patrně vyžaduje vždy, aby přebytek VH byl nejprve převeden do RF.**

**Odpověď:** K zajištění sjednocujícího pohledu na problematiku účtování rozdělení zlepšeného výsledku hospodaření v podmínkách organizací zřizovaných Krajem Vysočina se doporučuje postupovat dle následujícího schématu, přičemž:

Popis	MD	DAL	Poznámka - částka
Stav účtu 431 - Výsledek hospodaření ve schvalovacím řízení		431	100 000
Stav účtu 432 – Výsledek hospodaření předcházejících účetních období	432		50 000
Rada kraje schválila organizaci rozdělení finančně krytého přebytku hospodaření za minulý rok takto: - přiděl do fondu odměn 5 000 - přiděl do rezervního fondu 95 000. Na základě rozhodnutí zřizovatele následně provede organizace - v souladu se zákonem č. 250/2000 Sb. – zúčtování v tomto rozsahu:			
1. Příděl do fondu odměn	431	411	5 000
2. Příděl do rezervního fondu	431	413	95 000
3. Úhrada zhoršeného výsledku hospodaření minulých let (stav účtu 432 50 000)	413	432	50 000

Uvedený postup vychází z ustanovení § 30 odst. 1 zákona č. 250/2000 Sb., ze kterého lze dovodit pro účely vedení účetnictví, že zákon připouští rozdělení zlepšeného výsledku hospodaření toliko cestou jeho schválení zřizovatelem a tento přebytek po schválení je zdrojem fondů odměn a rezervního. Vedle toho oporu pro tento postup lze dále shledat ve znění odst. 2 citovaného ustanovení zákona č. 250, kdy tyto zdroje rezervního fondu se používají k úhradě ztráty za předchozí léta.

#### Dotaz č. A-09/14 pro všechny PO

Oblast: Projekt

Řešitel: I. Bromová (OŠMS)

**Dobrý den, mám dotaz související s účtováním dotací a záloh ke grantovým projektům. Při účtování dotace postupuji podle met. Sdělení č. 4/2013 ze dne 8.3.2013, bod 3/ , v tom nejasnosti nemám.**

**Realizujeme projekt, kde máme 8 finančních partnerů, z toho 1 financovaný ex-ante, zbývající ex-post.**

**Jak účtovat poskytnutí zálohy na úhradu způsobilých výdajů projektů partnerovi projektu a následně vyúčtování zálohy od partnera po předložení dokladů o čerpání zálohy? Příjemce podpory bude účtovat o veškerých nákladech projektu, tj. o nákladech příjemce i partnerů, bez ohledu na způsob jejich financování? Děkuji za zodpovězení.**

**Odpověď:** Při financování nákladů projektu musí příjemce dotace rozlišovat, zda se jedná o náklady projektu, které vykazuje ve svém účetnictví anebo zda se jedná o náklady partnerů projektu, které bude partnerům proplácet na základě jimi předložených kopií účetních dokladů. Vzhledem k tomu, že účetní doklady budou na jména partnerů jako odběratelů, nelze je vykazovat u příjemce dotace znovu v nákladech, ale příjemce bude v tomto případě účtovat dle ČÚS č. 703 bod 5.1 tj. jako zprostředkovatel.

	MD	Dal
1. Přijetí krátkodobé (dlouhodobé) zálohy na transfer	241	374 (472)
2. Poskytnutí (převedení) zálohy partnerovi (ve výši předložených účetních dokladů)	374 (472)	241

Nastavení postupů účtování a doložení čerpání transferu je třeba projednat i s poskytovatelem transferu. Je nutné dodržovat podmínky čerpání transferu v souladu s uzavřenou smlouvou o realizaci grantového projektu.

#### Dotaz č. A-13/14 pro všechny PO

Oblast: Účtový rozvrh

Řešitel: M. Palán (OE)

**Dobrý den, dotazuji se k následující záležitosti, která se týká definitivně vyhraného soudního sporu se zdravotní pojišťovnou. Dle rozsudku je žalovaná strana (pojišťovna) povinna uhradit na náš účet částku 3 000 Kč za poskytnutou zdravotní péči, dále 100 Kč jako úrok z prodlení a částku 6 000 Kč jako náhradu nákladů řízení. Jak uvedené případy zúčtovat do výnosů?**

**Odpověď:** V daném případě, kdy pohledávka vznikla za osobou, u které se předpokládá, že svoji závazkovou povinnost naplní ve lhůtě stanovené soudem, se doporučuje zúčtovat ji přímo do výnosů bez potřeby aplikovat dohadnou položku. Tzn. - doporučuje se vše vykázat souvztažným zápisem MD 377/Dal 649 za použití příslušné analytiky.

#### Dotaz č. A-14/14 pro všechny PO

Oblast: Projekt

Řešitel: M. Bergerová, M. Palán (OE)

**Dobrý den, žádám Vás o radu k tomuto účetnímu případu:**

Naše škola je zapojená do projektu CZ.1.07/1.1.36/02.0020 v rámci OPVK s názvem Zkvalitnění výuky přírodovědných předmětů. Jedná se o dlouhodobý projekt (1. 4. 2013 – 31. 1. 2015). Po kontrole průběžné monitorovací zprávy nám byl doručen platební výměr na odvod za porušení rozpočtové kázně. Byla určena částka 39 000 jako nezpůsobilá (nebyl proveden výběr dodavatele na stavební práce – blíže čj. KUJI 26493/2014). Tato částka je z roku 2013 – rozhodnutí jsme obdrželi 25. 4. 2014, dále se k této částce váží i nepřímé náklady ve výši 18 %, tj. 7 020 Kč. O odvod za porušení rozpočtové kázně ve výši 46 020 Kč byla snížena následná platba dotace. Provedla jsem přeúčtování příslušných neuznaných nákladů, a to jak přímých, tak nepřímých tak, že jsem snížila náklady s analytikou projektu (UZ) a zvýšila náklady bez UZ (tj. hrazeno z provozu). Postupovala jsem správně?

**Odpověď:** K zajištění věcného a poctivého obrazu v účetnictví je třeba zobrazit i odvod za porušení rozpočtové kázně na účtu 542 – Jiné pokuty a penále. Protože však závazek z titulu odvodu nebyl peněžně řešen a byl započten s nárokem na dotaci při další žádosti o platbu, je nutné přistoupit k zobrazení **kompensačního zápisu** snížením přes účet 388 - Dohadné účty aktivní tak, aby zanikl závazek z titulu odvodu za porušení rozpočtové kázně. Doporučený postup účtování je dále znázorněn ve schématu:

Popis	MD	DAL	Poznámka - částka
1. Evidence nároku dotace na podrozvaze	943	999	1000 000
2. Zúčtování nákladů na projekt	5xx	3XX	profinancování např. z prostředků půjčky od kraje
3. Tvorba dohadné výše čerpání dotace ve výši skutečných nákladů na projekt v roce 2013	388	672	300 000
4.1 Přijetí dlouhodobé zálohy dotace na projekt ve výši uznatelných nákladů v roce 2013	241	472	300 000
4.2 Odúčtování přijaté zálohy na podrozvaze	999	943	300 000
5.1 Zúčtování platebního výměru v roce 2014	542	349	46 000
5.2. Kompensační zúčtování odvodu za porušení RK přes dohad	349	388	46 000
6. Tvorba dohadné výše čerpání dotace ve výši skutečných nákladů na projekt v roce 2014	388	672	350 000
7.1 Přijetí dlouhodobé zálohy dotace na projekt ve výši uznatelných nákladů v r. 2014	241	472	304 000
7.2 Odúčtování přijaté zálohy na podrozvaze	999	943	350 000
<b>Postup účtování ve 3. účetním období, ve kterém dochází k vypořádání dotace</b>			
8. Skutečná výše čerpání dotace za sledované období v rozsahu uznatelných nákladů	348	388	604 000
9. Zúčtování skutečné výše čerpání přijaté zálohy dotace za sledované období	472	348	604 000
10. Zrušení evidované pohledávky na podrozvaze	999	943	350 000

Připomíná se dále označovat náklady a výnosy projektu v souladu s příslušnou smlouvou (rozhodnutím) o financování projektu např. příslušným účelovým znakem k zajištění transparentnosti vynakládaných prostředků na projekt.

**Dotaz č. A-15/14 pro všechny PO**

Oblast: Majetek

Řešitel: M. Palán (OE)

**Dobrý den, prosíme o radu ohledně zařazení a zaúčtování bezúplatného převodu souboru movitých věcí od jiné krajské příspěvkové organizace do našeho vlastnictví. Tento soubor, který vykazovala předávající organizace jako majetek svěřený, bylo zcela odepsáno. Jako podklad pro zúčtování jsme měli „Rozhodnutí“ zřizovatele o bezúplatném převodu tohoto majetku spojeného se souhlasem o jeho nabytí do našeho vlastnictví (výpis z usnesení rady kraje) a dále Protokol o předání nepotřebného majetku mezi předávající organizací a naší (přebírající) organizací. Současně jsme si vyžádali od předávající organizace kartu majetku. Vstupní údaje: pořizovací cena souboru movitých věcí 752 tis. Kč (soubor tvoří: vozidlo 700 tis. Kč, nosítka 50 tis. Kč a dávkovač dezinfekce 2 tis. Kč).**

**Odpověď:** Protože jde o bezúplatný převod dlouhodobého hmotného majetku od příspěvkové organizace na jinou příspěvkovou organizaci téhož zřizovatele, nebude se v takovémto případě z účetního hlediska provádět jeho ocenění, a to ani za situace, že převod majetku je doprovázen změnou vlastnického práva ze zřizovatele na přejímající organizaci. Vzhledem k tomu, že majetek je zcela odepsán, bude bezúplatné převzetí majetku zúčtováno na rozvahových účtech v ocenění předávající organizace v tomto rozsahu:

Popis	MD	DAL	Poznámka - částka
1. Pořizovací cena vozidla	022		752 000
2. Oprávky ve výši pořizovací ceny		082	752 000

Stejný postup se uplatní při bezúplatném převodu mezi těmito organizacemi, je-li předmětem předání a převzetí drobný dlouhodobý hmotný majetek se zaúčtováním na účtech MD 028 a Dal 088. Obdobná zásada platí i při bezúplatném převzetí jiného drobného dlouhodobého hmotného majetku (nepřevyšuje limitní hodnotu 3 000 Kč), který předávající organizace evidovala na podrozvahovém účtu 902, pak i přejímající organizace vykáže přírůstek tohoto majetku zápisem 902/999.

Uvedená řešení bezúplatného pořízení dlouhodobého majetku nelze aplikovat v případech, kdy předávajícím subjektem není vybraná účetní jednotka a přejímající příspěvková organizace pak účtuje o:

- majetku, jehož ocenění převyšuje částku 40 tis. Kč účetním zápisem MD 022/ Dal 401, přičemž ocenění organizace provede reprodukční pořizovací cenou
- drobném dlouhodobém hmotném majetku zápisem MD 028/Dal 088 a MD 558/D 649, kdy majetek je třeba rovněž ocenit reprodukční pořizovací cenou
- jiném drobném hmotném majetku na podrozvaze zápisem MD 902/D 999 a výsledkovým zápisem MD 501/D 649.

Dále se připomíná povinnost daná Zásadami zastupitelstva kraje o vymezení majetkových práv a povinností příspěvkových organizací zřizovaných Krajem Vysočina (čl. 2 odst. 2) ve věci vyřazování a převádění nepotřebného movitého majetku v pořizovací ceně vyšší než 100 tis. Kč, kdy tento úkon může příspěvková organizace učinit za podmínky, že byl předem udělen souhlas rady kraje.