

Odvětvovým odborům krajského úřadu  
s výkonem zřizovatelské funkce  
Všem příspěvkovým organizacím  
zřizovaných krajem Vysočina

Váš dopis značky/ze dne

Číslo jednací

Vyřizuje/telefon

V Jihlavě dne

KUJI 14206/2013 OE

Bergerová/564602289  
Palán/564602233  
Bromová/564602925

23. 3. 2013

### **Metodické sdělení č. 5/2013**

#### **k provedení čl. 15 odst. 6 Směrnice Krajského úřadu Kraje Vysočina k oběhu a přezkušování účetních dokladů ze dne 28. 12. 2012 evidované pod č. 30/12 a k optimalizaci finálního stavu křížových kontrol u PAP**

K provedení shora uvedené směrnice se stanovuje pro příkazce operace při zpracování platebního poukazu k poskytnutí dotací na účet příspěvkové organizace zřizované krajem v systému GINIS a k optimalizaci křížových kontrol u výkazů PAP tento postup:

#### **I. Úvodní ustanovení**

Příspěvkové organizace zřizované Krajem Vysočina využijí toto metodické sdělení jako pracovní pomůcku pro zúčtování jednotlivých dotačních titulů a půjček poukázaných krajem na jejich bankovní účet. Vodítkem pro ověření správnosti účtování jsou níže uvedené postupy účtování v účetnictví kraje platné pro jednotlivé kódy kontace v knize poukazů.

**Symetrická aplikace účetních postupů pro dále jmenované případy v účetnictví příspěvkových organizací podstatně sníží počet chyb zjištěných v rámci křížových kontrol výkazů PAP v Centrálním systému účetních informací státu (dále jen „CSÚIS“), a tedy bude znamenat významnou úsporu pracovního času, který by bylo nutné jinak vynaložit při jejich odstraňování a znovuodesílání výkazů do CSÚIS.**

#### **II. Kontace pro dotace a půjčky**

1. Kód kontace **V0001** se bude používat pro mimořádné neinvestiční dotace a dále investiční dotace, které poskytuje kraj jako zřizovatel ze svého rozpočtu pro **neškolské organizace**. Jako příklad se uvádí dotace s účelovým znakem (dále je „ÚZ“) 013, 052, 054, 055, 057, 501, 502 a dále i např. dotace z Fondu Vysočiny a dotace k zajištění vlastní spoluúčasti příspěvkové organizace na financování projektů EU.  
Pro **školy a školská zařízení** (dále jen „školy“) bude aplikován **kód V0002** pro dotace s ÚZ jako např. 032, 033, 038, 307, 315, 318, 324.

Do této kontaktní skupiny dále patří mimořádné (jednorázové) dotace s účelovým znakem **000 schválené zřizovatelem na jmenovité akce, příp. činnosti** (např. pořádání kulturních, vzdělávacích akcí, stabilizační příspěvky, pořizování informačních technologií ap.). **Příkazce operace uvede v platebním poukazu při poukázání těchto dotačních neinvestičních titulů ve variabilním symbolu nejprve označení rozpočtové položky **5331** (u investičních dotací **6351**) a poté bude následovat kód **1111**. Příspěvková organizace dle takto stanoveného variabilního symbolu na bankovním výpisu provede kontaci pro zúčtování těchto dotací ve svém účetnictví.**

Na platebním poukazu příkazce uvede u účelu platby text:

**„Transfer bez finančního vypořádání“.**

Účtování v účetnictví kraje: neinvestiční dotace 572/349 a 349/231  
investiční dotace 401/349 a 349/231

**Účtování v účetnictví PO: neinvestiční dotace 348/672 a 241/348**  
investiční dotace **348/401, 241/348, 401/416**

2. Kód kontace **V0001** a v případě škol kód **V0002** se dále použije pro pravidelné měsíční, příp. čtvrtletní platby příspěvku na provoz s ÚZ 00000 a dále se tento kód použije ve zdravotnictví u příspěvek na provoz s ÚZ 051 a u příspěvku na LSPP a prohlídky těl zemřelých s ÚZ 0058. V platebním styku bude platba u variabilního symbolu označena číselným údajem **5331**.

Na platebním poukazu se uvede u účelu platby text:

**„Transfer bez finančního vypořádání“.**

Účtování v účetnictví kraje: 572/349 a 349/241

**Účtování v účetnictví PO: neinvestiční dotace 348/384, 384/672 a 241/348**

3. Kód kontace **V0020** se uvádí pro účelové **krátkodobé neinvestiční dotace** poskytované školám zálohově z rozpočtu zřizovatele na „Dofinancování soutěží a olympiád vyhlašovaných Ministerstvem školství, mládeže a tělovýchovy“ pod **účelovým znakem 031** a dále účelové dotace poskytované školám pod **účelovým znakem 319** v rámci krajského programu „Podpora vzniku nového maturitního studia Energetika“. Oba dotační tituly podléhají finančnímu vypořádání s rozpočtem kraje za běžný rok.

U účelu platby bude text: **„Poskytnutá krátkodobá záloha na transfer s finančním vypořádáním“.**

Účtování v účetnictví kraje: 373/231

**Účtování v účetnictví PO: 241/374**

4. Kód kontace **V0034** se použije pro účelové **dlouhodobé neinvestiční dotace** poskytované školám jako dlouhodobá záloha z rozpočtu zřizovatele pod **účelovým znakem 035** na „Dofinancování schválených vzdělávacích programů EU (např. „Program celoživotního učení“ realizovaný v rámci běžné výuky nebo „Program mládež v akci“ uskutečňovaný v rámci neformálního vzdělávání).

U účelu platby bude text: **„Poskytnutá dlouhodobá záloha na transfer s finančním vypořádáním“.**

Účtování v účetnictví kraje: 471/231

**Účtování v účetnictví PO: 241/472**

5. Kód kontace **V0005** je určen pro **neškolské organizace** a kód kontace **V0012** pro **školy** s tím, že kódy budou aplikovány pro **krátkodobé neinvestiční dotace ze státního**

**rozpočtu**, které mají příslušný pětimístný účelový znak dle číselníku účelových znaků Ministerstva financí. Dotace je zpravidla poskytována na základě písemného rozhodnutí příslušného ministerstva (Ministerstvo kultury, Ministerstvo zdravotnictví, MPSV, MŠMT ap.) a v podmínkách pro poskytnutí dotace, které tvoří přílohu rozhodnutí, je zpravidla zakotven režim povinného finančního vypořádání za běžný rok. Kód bude rovněž aplikován pro dotaci od města Havlíčkův Brod pro Krajskou knihovnu Vysočiny s účelovým znakem 044.

Tomuto kódu dále podléhají **krátkodobé neinvestiční dotace na projekty financované z OP** (spoluúčast EU + SR). Pokud je projekt realizován na základě smlouvy, kde jednou ze smluvních stran je zároveň Kraj Vysočina, je nutné na platebním poukazu vykázat i odkaz na tuto smlouvu ze systému evidence smluv, tj. ID smlouvy (př. Smlouva o zajištění příslušného druhu sociální služby).

U účelu platby bude text: „**Průtoková dotace**“.

Účtování v účetnictví kraje: 374/231

**Účtování v účetnictví PO: 241/374**

6. Kód kontace **V0006** pro **neškolské organizace** a kód **V0009** pro **školy** (kniha poukazů školství) – aplikace pro **krátkodobé investiční dotace ze státního rozpočtu**, které mají příslušný pětimístný účelový znak dle číselníku účelových znaků Ministerstva financí. V dalším se dává odkaz na bod 5 tohoto podání.

Tomuto kódu dále podléhají **krátkodobé investiční dotace na projekty financované z operačních programů** (spoluúčast EU + SR).

U účelu platby bude text: „**Průtoková dotace**“.

Účtování v účetnictví kraje: 374/231

**Účtování v účetnictví PO: 241/374**

7. Kód kontace **V0007** pro **neškolské organizace** a kód **V0011** pro **školy** - se použije pro průtokové **investiční dlouhodobé dotace** – jako např. dlouhodobé investiční dotace na projekty financované z OP (spoluúčast EU + SR).

U účelu platby bude text: „**Průtoková dotace**“.

Účtování v účetnictví kraje: 472/231

**Účtování v účetnictví PO: 241/472**

8. Kód kontace **V0008** pro **neškolské organizace** a kód **V0010** pro **školy** – aplikace pro průtokovou **neinvestiční dlouhodobou dotaci** – př. dlouhodobá neinvestiční dotace na projekty financované z OP (spoluúčast EU + SR). Pokud je projekt realizován na základě smlouvy, kde jednou ze smluvních stran je zároveň Kraj Vysočina, je nutné na platebním poukazu vykázat i odkaz na tuto smlouvu ze systému evidence smluv, tj. ID smlouvy (př. Smlouva o zajištění příslušného druhu sociální služby).

U účelu platby bude text: „**Průtoková dotace**“.

Účtování v účetnictví kraje: 472/231

**Účtování v účetnictví PO: 241/472**

9. Kód kontace **V0070** – pro **krátkodobé půjčky z rozpočtu zřizovatele včetně poskytnutí finanční výpomoci** dle zákona č. 250/2000 Sb.

U účelu platby bude text: „**Krátkodobá přechodná finanční výpomoc**“ a dále se uvede **datum splatnosti půjčky**.

Jako povinný údaj se dále vykáže odkaz na příslušnou smlouvu o půjčce ze systému evidence smluv ID smlouvy.

Účtování v účetnictví kraje: 316/231

#### Účtování v účetnictví PO: 241/326

10. Kód kontace **V0071** – pro dlouhodobé půjčky z rozpočtu zřizovatele např. na předfinancování projektů financovaných z operačních programů.

U účelu platby bude text: „**Dlouhodobá přechodná finanční výpomoc**“ a dále se uvede **datum splatnosti půjčky**.

Jako povinný údaj se dále vykáže odkaz na příslušnou smlouvu o půjčce ze systému evidence smluv ID smlouvy.

Účtování v účetnictví kraje: 462/231

#### Účtování v účetnictví PO: 241/452

11. Mimoto je třeba na platební poukaz do účelu platby uvádět tyto údaje:

- **č. .... usnesení orgánu kraje ze dne xx.xx.201x,**
- **jmenovitý účel dotace dle usnesení.**

### III. Ostatní

12. Pro účely stanovení, zda přijatá záloha dotace je dlouhodobou zálohou (účet **472 – Dlouhodobé přijaté zálohy na transfery**), je určujícím kritériem splnění podmínky, že smlouvou stanovená doba pro její finanční vypořádání je delší než jeden rok od okamžiku přijetí této zálohy. Jinými slovy řečeno, při posuzování této podmínky je nutné vycházet z doby vymezené okamžikem připsání prostředků zálohy dotace na bankovní účet organizace a stanoveným termínem pro její vypořádání dotace. Je-li tato doba do jednoho roku, jedná se o přijatou krátkodobou zálohu dotace (účet **374 –Krátkodobé přijaté zálohy na transfery**). Stejně kritérium se použije pro přijaté půjčky (krátkodobá půjčka = účet **326 - Přijaté návratné finanční výpomoci krátkodobé**, dlouhodobá půjčka = účet **452 - Přijaté návratné finanční výpomoci dlouhodobé**).

Pokud se k jednomu transferu (jedné půjčce) vztahuje více poskytnutých záloh (plateb půjčky), je rozhodující pro určení krátkodobosti/dlouhodobosti zálohy (půjčky) okamžik přijetí první zálohy (první části půjčky).

13. Jestliže příspěvková organizace vykázala v rámci počátečních stavů k 1. 1. 2013 dlouhodobě přijaté půjčky např. na předfinancování projektů spolufinancovaných z OP EU na účtu 459 – Ostatní dlouhodobé závazky, je nutné tyto případy k nejbližšímu možnému datu dodatečně přeúčtovat na účet **452 – Přijaté návratné finanční výpomoci dlouhodobé**. Stejný postup podle předchozí věty účetní jednotka uplatní i v případě přijatých krátkodobých půjček, tj. např. u krátkodobých návratných finančních výpomocí poskytnutých zřizovatelem dle § 34 odst. 1 zákona č. 250/2000 Sb. a vykázaných k 1. 1. 2013 na účtu 289 – Jiné krátkodobé půjčky, kdy tyto případy se k nejbližšímu možnému datu dodatečně přeúčtují na účet **326 – Přijaté návratné finanční výpomoci krátkodobé**.

#### **IV. Závěrečné ustanovení**

Podle tohoto sdělení postupují příspěvkové organizace počínaje účetním obdobím 2013 s tím, že u přijatých transferů a dotací zúčtovaných odchylně od tohoto sdělení provedou příslušnou korekci opravným účetním dokladem.

S pozdravem

Ing. Anna Křištofová  
vedoucí ekonomického odboru

**Příloha:**

č. 1 - Číselník účelových znaků pro transfery a dotace poskytované z rozpočtu kraje