



METODIKA

vedení fondů EU

v systému GINIS® firmy GORDIC®

© GORDIC spol. s r. o.
2010
Verze 2



Změna metodiky účtování

Metodika firmy GORDIC® nechala na účetní jednotce rozhodnutí, zda účtovat fondy EU v rozpočtovém hospodaření (účty 231, 232 a 235) nebo zda povede tyto fondy přímo na fonděch (účet 236). Výhoda fondového vedení byla v možnosti sledování celého okruhu účtů, které náležely k danému fondu. Na konci účetního období se fond neuzavíral a z tohoto pohledu byl celý okruh výsledovatelný od počátku fondu přes roky až k jeho ukončení.

Podle vyhlášky č. 410/2009 Sb. se ale mění pohled na účetnictví pro

- 1, územně samosprávné celky (ÚSC), dobrovolné svazky obcí, regionální rady regionů soudržnosti,
- 2, příspěvkové organizace (PO),
- 3, státní fondy (SF),
- 4, organizační složky státu (OSS),
- 5, Pozemkový fond České republiky

Z nového pohledu na účetnictví je jasné, že se jedná o převedení celého hospodaření na náklady (tř. 5XX) a výnosy (tř. 6XX). Z těchto tříd se vypočítává výsledek hospodaření (6XX – 5XX). Pokud by zůstaly fondy EU na fondovém účtu (236/419) a zapojení by bylo přes účet 648, byly by porušeny pravidla dotačního hospodaření.

Provozní dotace

V třídě 6XX jsou mimo jiné i účty provozních dotací

- 1, 671 – Výnosy z nároků na prostředky státního rozpočtu
- 2, 672 – Výnosy z nároků na prostředky rozpočtů územních samosprávných celků
- 3, 673 - Výnosy z nároků na prostředky státních fondů
- 4, 674 – Výnosy z ostatních nároků

Dotace na pořízení DM

Pokud se týká nákupu investic v novém pojetí, nelze nakupovat majetek z fondů. Jedná se vyloženě pouze o peněžní fondy.

Ve třídě 4XX vznikl účet pro příjem dotací na investice
5, 403 – Dotace na pořízení dlouhodobého majetku

Z vyhlášky 410/2009 Sb. § 79 odst. 2 je jasné, že v roce 2011 se začne investiční majetek odepisovat. Z dostupných informací vyplývá, že se účet 403 bude pomalu rozpouštět ve výši oprávek. I z tohoto pohledu jasně plyne, že není možné držet fondy EU na fondových účtech.

Návrh nové metodiky účtování fondů EU

Nová metodika účtování má v rozpočtovém hospodaření „Základní běžný účet“. Výdajový a příjmový účet již neexistují. V nové podobě již zřejmě nebude možné zachytávání a kontrola výdajového a příjmového okruhu.

V metodice Gordic je u účtu 231 navrženo rozčlenění AU do 4 sad. Tyto sady jsou pouze doporučené, na všech skupinách AU (00XX, 01XX, 02XX, 03XX až 09XX) pro účet 231 bude rozpočtová skladba se všemi OdPa a Pol, pouze některé položky budou neaktivní. Organizace si je může zaktivnit, jak bude potřebovat.



Pro fondy EU je tedy možné si stanovit, že bude např. používat skupiny AU 06XX, 07XX, 08XX, 09XX. Ostatní skupiny budou použity pro normální rozpočtové hospodaření (hospodaření hlavní činnosti).

Další účet, který bude kopírovat AU fondu, je účet 321.

Ukázka faktury:

Krytí (úhrada)

231	AU Fondu	OdPa Pol Zj Uz	ORJ - odbor	ORG*	Dal
321	AU Fondu				MD
		Likvidace (předpis)			
	321	AU Fondu			Dal
		5XX	ORJ=AU Fondu		MD

* ORG = vazba na ADA,ADO (finanční plnění akcí = rozpočet)

Pro zachycení okruhu jednotlivých fondů doporučujeme použít slovo ORJ – organizační jednotka. Toto slovo je používáno u bankovního účtu jako identifikace kapitoly(radního) a odboru. Pro tento účel je dle dosavadní metodiky doporučena tvorba číselníku ORJ takto:

XXYY

XX – Kapitola – odpovídá například sféře odpovědnosti člena rady

YY – Identifikační číslo zabezpečujícího odboru (útvary) nebo vnitřní organizační složky ÚSC

Při přechodu na výsledkové účetnictví lze předpokládat, že tento číselník kapitol/odborů se v budoucnosti může využívat i ve výsledkovém hospodaření (na účtech tř.5 a 6). Proto je třeba při stavbě číselníku ORJ pro účely sledování okruhů nutných pro vedení fondů EU dát pozor, aby se tyto dva číselníky navzájem nekřížily.

Navrhujeme proto postavit ho podle následujícího vzoru:

ABBB

A vždy 9

BBB = AU bankovního účtu fondu

Pokud již v číselníku pro bankovní účty již existuje radní/odbor hodnota ORJ začínající 9, potom je nutné zvolit jinou číslici, na kterou žádný odbor nezačíná, případně přečíslovat tak abychom se hodnotě „9“ vyhnuli. Nevýhoda jiné číslice je v nesnadnějším filtrování výsledkového hospodaření – není možné zadat „od – do“. Příklad:

Krytí (úhrada)

231	AU 0601	6172 5139 Zj Uz	ORJ 0101	Org	10 000,-
321	AU 0601				10 000,-



Likvidace (předpis)

321	AU 0601		10 000,-
501	ORJ 9601		10 100,-

Okruh daného fondu:

SU	AU	OdPa	Pol	ZJ	UZ	ORJ	ORG
01X						9601	
02X						9601	
03X						9601	
04X						9601	
05X						9601	
06X						9601	
07X						9601	
08X						9601	
231	0601						
321	0601						
314						9601	
316						9601	
326						9601	
333						9601	
335						9601	
336						9601	
342						9601	
377						9601	
378						9601	
401						9601	
403						9601	
406						9601	
431						9601	
432						9601	
5XX						9601	
6XX						9601	

Oprava počátečních stavů v roce 2010

Pokud organizace účtovala v roce 2009 o fondech EU na fondových účtech, bude nutná oprava počátečních stavů.

Počáteční stav účtu 021 – stavby (analytika pro komunikace nebo osvětlení), která měla např. AU 0020 a byla pořízena z fondu 236 AU 102 je nutné ji přeúčtovat. Dosavadní účet 236 0102 se podle výše uvedeného doporučení převede na 231 0601. Pokud věta obsahuje i další jiná slova je možné je samozřejmě zachovat. V příkladech bude znázorněna pouze změna.

Oprava počátečních stavů											
<i>dat</i>	<i>doklad</i>	<i>Su</i>	<i>Au</i>	<i>OdPa</i>	<i>Pol</i>	<i>Zj</i>	<i>Uz</i>	<i>ORJ</i>	<i>Org</i>	<i>MD</i>	<i>Dal</i>
xx	xxxxxx	021	0020		111					-100.000,00	
		021	0400		111			9601		100.000,00	
		401	0901								-100.000,00
		401	0901					9601			100.000,00



Převody dalších účtů budou vypadat asi následovně:

Další účty											
<i>dat</i>	<i>doklad</i>	<i>Su</i>	<i>Au</i>	<i>OdPa</i>	<i>Pol</i>	<i>Zj</i>	<i>Uz</i>	<i>ORJ</i>	<i>Org</i>	<i>MD</i>	<i>Dal</i>
xx	xxxxxx	022			111			0102		-50.000,00	
		022			111			9601		50.000,00	
		401	0901								-50.000,00
		401	0901					9601			50.000,00
		042						0102		-30.000,00	
		042						9601		30.000,00	
		401	0901					0102			-30.000,00
		401	0901					9601			30.000,00
		236	0102							-120.000,00	
		231	0601							120.000,00	
		326	0272??					0102			-150.000,00
		326	0272??					9601			150.000,00
		316	0275??					0102		-100.000,00	
		316	0275??					9601		100.000,00	
		314						0102		-25.000,00	
		314						9601		25.000,00	
		377	0316							-1.000,00	
		???	????					9601		1.000,00	
		321	0102								-60.000,00
		321	0601								60.000,00
		333						0102			-200,00
		333						9601			200,00
		335						0102		-600,00	
		335						9601		600,00	
		336	0100					0102			-50,00
		336	0100					9601			50,00
		336	0200					0102			-60,00
		336	0200					9601			60,00
		336	0110					0102			-70,00
		336	0110					9601			70,00
		336	0210					0102			-80,00
		336	0210					9601			80,00
		342	04XX					0102			-90,00
		342	04XX					9601			90,00
		377						0102		-2.000,00	
		377						9601		2.000,00	
		378						0102			-500,00
		378						9601			500,00
		419						0102			-37.550,00
		401	0933					9601			37.550,00

Poznámka:

Pokud je v účtu SU a AU ????, potom byl převodovým můstkem převeden účet, který již neexistuje nebo nabývá jiné hodnoty a je nutné rozhodnout, na který účet se má naučtovat v novém pojetí účtování. Podrobný popis kam a jak budou převedeny některé účty bude obsahovat samostatná metodika zabývající se převodovým můstkem. Pokud je v AU číslo a ??, potom je třeba přeúčtovat AU dle naší metodiky.



Oprava počátečních stavů v roce 2011

Uzávěrka roku 2010 napočítá stav jednotlivých SU třídy 5XX a 6XX. Tento vypočtený stav se v závěrečných zápisech zaúčtuje na SU a AU závěrečných zápisů (0299 – VHČ a 0999 – HČ) proti účtu 493 – Výsledek hospodaření běžného účetního období (např. 493 0300 / 501 0999). Tento zápis v ORJ nic nepřevede. V převedených počátečních stavech do roku 2011 se účet 493 automaticky přejmenuje na účet 431 – Výsledek hospodaření ve schvalovacím řízení. Tento zápis si sebou neponese ve větě slovo ORJ.

Pokud bude organizace hlídat okruh jednotlivých fondů, může si opravit počáteční stavy roku 2011 následovně:

Oprava PS roku 2011 (ztráta daného fondu 2.000,- Kč)											
<i>dat</i>	<i>doklad</i>	<i>Su</i>	<i>Au</i>	<i>OdPa</i>	<i>Pol</i>	<i>Zj</i>	<i>Uz</i>	<i>ORJ</i>	<i>Org</i>	<i>MD</i>	<i>Dal</i>
xx	xxxxxx	431	0300								2.000,00
		431	0300					9601			-2.000,00

V Jihlavě 7. 12. 2009

Zpracovala: J. Vítковиčová