

POTRAVINOVÁ POMOC

Pravidlo účtování projektu

Náklady projektu = výnosy projektu

pro projekt jako celek i pro jednotl. účetní období

ÚZ 13014

Důležité: Pravidla pro žadatele a příjemce

<http://www.mpsv.cz/cs/19255>

Účtování o transferech ČÚS 703:

V nákladech a výnosech musí být analyticky odděleno od ostatních dotací a příspěvků, účetní jednotka musí být schopna jednoznačně prokázat jaké náklady a výnosy jsou hrazeny z projektu Potravinová pomoc

(dále jen „PP“)

241/374

záloha záloha zůstává na účtu 374 a snížení této zálohy proběhne až při závěrečné monitorovací zprávě na konci projektu tj. k 30. 6. 2017

111/321

pořízení potravin

112/111

zařazení na sklad potravin

- 501/112 spotřeba potravin hrazené rodiči
- 501PP/112 spotřeba potravin hrazených z projektu
- 324/602 předpis stravného rodičům
- 388/672PP předpis stravného z PP (dohad výnosů odpovídající všem uznatelných nákladům projektu za dané období)

Paušální výdaje:

nemusíte při vyúčtování prokazovat mzdovými listy či jinými doklady a lze je uplatnit až na konci projektu k 30. 6. 2017

I tyto výdaje musí mít souvislost s projektem, aby splňovaly uznatelné výdaje, a dále musí být proplaceny a musí se uskutečnit v období projektu.

Odměny, mzdy 521PP/331 + 388/672PP

- Odúčtování z mezd hrazených z ÚZ 33353

Výkaz P1-04 - mzdy či odměny hrazené z PP se uvádějí do ostatních zdrojů

Energie, materiál 5xxPP/321 + 388/672PP

Stav k 31. 12. 2016

374 celková výše zaslané zálohy

388 výše nákladů za období 1. 9. – 31. 12.

(součet počtu vykázaných jídel v PP + cena za jídlo dle Vaší směrnice + 5% paušální výdaj)

5xxPP = 672PP

HV = 0

(součet počtu vykázaných jídel v PP + cena za jídlo dle Vaší směrnice + 5% paušální výdaj)

Závěrečná monitorovací zpráva k 30. 6. 2017

374/348 + 348/388 zúčtování ve výši celkových uznatelných výdajů schválených finančním manažerem projektu

5xxPP = 672PP za celou dobu projektu

výsledek hospodaření = 0

374/241 VRATKA ZÁLOHY rozdíl mezi zaslanou zálohou a skutečnými uplatněnými obědy + cena za oběd + paušální výdaje

PŘÍKLAD		MD	D	Částka	
10.9.	nákup potravin	111	321	5 000,00	
10.9.	zařazení na sklad	112	111	5 000,00	
30.9.	záloha	241	374	50 000,00	
30.9.	spotřeba potravin za 2500,-Kč				
	hrazená z PP 10*30,-Kč za oběd	501PP	112	300,00	
	spotřeba potravin pro ostatní	501	112	2 200,00	(2500-300 z PP)
30.9.	předpis stravného 80 obědů + 30 Kč	324	602	2 400,00	
	odúčtování 10 obědů z PP	602	324	300,00	
30.9.	zaúčtování výnosů PP ve výši 10 obědů	388	672PP	300,00	
30.9.	mzda kuchařkám 5 000,- Kč	521	331	5 000,00	hrazeno z ÚZ 33353
30.9.	5% paušál - využit na mzdu či odměnu	521PP	521	15,00	5%z300=15,- Kč hrazeno z ÚZ 13014
	zaúčtování výnosů PP ve výši paušálu	388	672PP	15,00	

Sumarizace:

Potravinová pomoc	5xxPP	315,00	10 obědů * 30,- Kč + 5% paušál
	672PP	315,00	
Stravování hrazené rodiči	5xx	2 200,00	
	602	2 100,00	

PŘÍKLAD s finančním vypořádání 2017

1.1.	počáteční stavy		374	5 000,00	
		388		315,00	
15.6.	zařazení na sklad	112	111	5 000,00	
30.6.	spotřeba potravin za 2500,-Kč				
	hrazená z PP 10*30,-Kč za oběd	501PP	112	300,00	
	spotřeba potravin pro ostatní	501	112	2 200,00	(2500-300 z PP)
30.6.	předpis stravného 80 obědů + 30 Kč	324	602	2 400,00	
	odúčtování 10 obědů z PP	602	324	300,00	
30.6.	zaúčtování výnosů PP ve výši 10 obědů	388	672PP	300,00	
30.6.	mzda kuchařkám 5 000,- Kč	521	331	5 000,00	hrazeno z ÚZ 33353
30.6.	5% paušál - využit na mzdu či odměnu	521PP	521	15,00	5%z300=15,- Kč hrazeno z ÚZ 13014
	zaúčtování výnosů PP ve výši 5% paušálu	388	672PP	15,00	
30.6.	závěrečné vyúčtování PP	348	388	630,00	(2x 315,- Kč - zůstatek účtu 388)
		374	348	630,00	ve výši nákladů=dohadů, max. do výše zálohy
31.7.	vratka nespotřebované dotace PP	374	241	4 370,00	(5 000- 630 Kč)
31.7.	Konečné stavy rozvahových účtu	388		0,00	
			374	0,00	

Sumarizace:

Potravinová pomoc za rok 2017	5xxPP	315,00	10 obědů * 30,- Kč + 5% paušál
	672PP	315,00	

Stravování hrazené rodiči	5xx	2 200,00
	602	2 100,00

Stav projektu Potravinová pomoc 1. 9. 2016 - 30. 6. 2017			
náklady 2016	5xxPP		315,00
náklady 2017	5xxPP		315,00
výnosy 2016		672PP	315,00
výnosy 2017		672PP	315,00
HV = 0			