

Krajský úřad Jihočeského kraje, odbor ekonomický

Informace

č. 23/2016/15/OEKO

**Problematika vykazování UZ 29008 - Náklady na činnost odborného lesního hospodáře
podle § 37 odst. 6 a 7 lesního zákona z hlediska účetnictví, PAP a rozpočtu**

Ing. Ladislav Staněk
vedoucí odboru ekonomického

Určeno pro: Obce a dobrovolné svazky obcí v územní působnosti Krajského úřadu
Jihočeského kraje

České Budějovice, 23. září 2016

Úvodem

S ohledem na nejasnosti ve vztahu k dotaci vykazované pod UZ 29008 - Náklady na činnost odborného lesního hospodáře podle § 37 odst. 6 a 7 lesního zákona z hlediska účetnictví, PAP, DPH a rozpočtu byla zpracována tato odborná a metodická pomoc vyplývající z odpovědí zástupců kompetentních odborů Ministerstva zemědělství (dále jen MZe).

1. Problematika účtování a PAP

Od roku 2016 došlo s ohledem na aktualizaci ČÚS č. 703 Transfery ke změně pojmu průtokový transfer a dotace Odborného lesního hospodáře vykazované pod UZ 29008 již nesplňují u obcí podmínky pro evidenci na účtu 375 - Krátkodobé zprostředkování transferů. Optimálně mělo dojít u prostředků vyplacených odborným lesním hospodářům, ale ještě nepřijatých od MZe v počátečních stavech k převedení z účtu 375 - Krátkodobé zprostředkování transferů na účet 388 - Dohadné účty aktivní z důvodu změny metodiky. Nyní to již není možné, a proto doporučujeme tuto účetní operaci provést k nejbližšímu možnému datu.

1. 1 Převod počátečního stavu

1. 1. 1 Účetní předpis

Převod počátečního stavu - prostředky vyplacené odborným lesním hospodářům evidované na účtu 375 ve vztahu k dotaci pod UZ 29008 - okamžik účetního případu - optimálně 1. 1. 2016 v počátečních stavech, popř. k nejbližšímu možnému datu

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
388	0xxx				29008	x	
375	0xxx				29008		x

1. 1. 2 PAP předpis

PAP účet	Typ změny	PAP partner	MD	D
388 09		P20 - MZe	x	
375	670			x

Pozn. Partnera P20 u účtu 388 09 vykazují obce předávající rozšířený výkaz PAP (obce nad 10 tis. obyvatel)

Komentář:

Protože počáteční stav na účtu 375 - Krátkodobé zprostředkování transferů je v tomto případě pohledávkou vůči MZe, je převod možný pouze na účet 388 - Dohadné účty aktivní. Z věcného hlediska již žádný závazek vůči odborným lesním hospodářům evidovaný na účtu 345 - Závazky k osobám mimo vybrané vládní instituce není, protože by byl předepsán i uhrazen v předchozím účetním období tedy 2015.

1. 2 Doporučená metodika účtování předpisu a přijetí transferu na bankovní účet obce v průběhu roku 2016 v souladu s ČÚS č. 703 Transfery

V roce 2016 jsou na základě dotačního dopisu (avíza) „Poskytnutí finančních prostředků podle § 37 zákona č. 289/1995 Sb.“ od Odboru životního prostředí zemědělství a lesnictví KÚ JK evidovány dotace pod UZ 29008 na účtu 346 - Pohledávky za vybranými ústředními vládními institucemi, kde obce vykazují jako partnera IČO MZe.

Doporučená metodika účtování vychází z odpovědi MF ČR 1.6.3 zveřejněné dne 13. 3. 2015 na webových stránkách MF ČR, kde je uvedeno, že pokud dotace podléhá následně finančnímu vypořádání, ale její výše je nezpochybnitelná (dotace „ex post“), nenastává skutečnost, o které by mělo být účtováno jako o záloze.

S ohledem na jednotné zachycení účetního případu jak na straně poskytovatele - MZe, tak i na straně příjemce - obce, je nezbytné zajistit předání informace mezi poskytovatelem a příjemcem transferu. Toto zprostředkování informací zajistil Odbor ekonomický KÚ JK.

Sdělení MZe (odbor účetnictví a statistiky):

„U dotací s UZ 29008 postupuje MZe v souladu s odpovědí 1.6.3 zveřejněnou dne 13. 3. 2015 na webových stránkách MF ČR. Vzhledem k tomu, že tyto dotace jsou poskytovány „ex post“, považujeme jejich výši za nezpochybnitelnou a nenastává proto skutečnost, o které by mělo být účtováno jako o záloze. Na straně MZe je účtován předpis MD 571 / D 349 s IČO příslušné obce jako partnera pro potřeby výkazu PAP.“

1. 2. 1 Předpis transferu od MZe ve vztahu k prostředkům vyplaceným odborným lesním hospodářům v předchozím účetním období tedy v roce 2015

1. 2. 1. 1 Účetní předpis

Předpis transferu pod UZ 29008 - okamžik účetního případu - okamžik přijetí dotačního dopisu (avíza) z Odboru životního prostředí, zemědělství a lesnictví KÚ JK

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
346	0xxx				29008	X	
388	0xxx				29008		X

1. 2. 1. 2 PAP předpis

PAP účet	Typ změny	PAP partner	MD	D
346 09	601	P10 - MZe	X	
388 09		P20 - MZe		X

Pozn. Partnera P20 u účtu 388 09 vykazují obce předávající rozšířený výkaz PAP (obce nad 10 tis. obyvatel)

1. 2. 2 Předpis transferu od MZe ve vztahu k prostředkům vyplaceným odborným lesním hospodářům v daném účetním období tedy v roce 2016

1. 2. 2. 1 Účetní předpis

Předpis transferu pod UZ 29008 - okamžik účetního případu - okamžik přijetí dotačního dopisu (avíza) z Odboru životního prostředí, zemědělství a lesnictví KÚ JK

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
346	0xxx				29008	X	
672	03xx - 04xx						X

1. 2. 2. 2 PAP předpis

PAP účet	Typ změny	PAP partner	MD	D
346 09	601	P10 - MZe	X	
672 02		P11 - MZe		X

1. 2. 3 Přijetí transferu na BÚ obce

1. 2. 3. 1 Účetní předpis

Přijetí transferu pod UZ 29008

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
231	0xxx		4116		29008	X	
346	0xxx						X

1. 2. 3. 2 PAP předpis

PAP účet	Typ změny	PAP partner	MD	D
231	801	P10 - banka	X	
346 09	651	P10 - MZe		X

1. 3 Doporučená metodika účtování předpisu a poskytnutí transferu odborným lesním hospodářům v průběhu roku 2016 v souladu s ČÚS č. 703 Transfery

Sdělení MZe (odbor koncepcí a ekonomiky lesního hospodářství) k problematice zaúčtování i problematice DPH:

„Problematika účtování náhrad u § 37 (a pravděpodobně platí obdobně i pro § 24, kde se taky předkládají faktury vůči ORP) lesního zákona není v tuto chvíli jednoznačně ze strany MZe vyřešena. Postupy se alespoň částečně na jednotlivých ORP liší v celé republice. Ke konečnému stanovisku potřebuje MZe znát výklad Ministerstva financí, který zatím nemá k dispozici. Současně existuje varianta, že díky novému informačnímu systému MZe, který byl spuštěn v roce 2016, bude do budoucna (možná již v roce 2017) schopno MZe vykazovat jako konečné příjemce odborné lesní hospodáře, nikoli ORP, čímž by se účtování náhrad také oproti současnosti změnilo.

Z uvedených důvodů není v tuto chvíli možné a žádoucí ze strany MZe měnit jakkoli dosavadní postupy. Do doby, než tak MZe učiní, doporučujeme postupovat, jako dosud.“

Z výše uvedeného sdělení MZe vyplývá doporučení Odboru ekonomického KÚ JK:

Ve vztahu ke konečným subjektům jde u obcí z účetního hlediska o zpětně poskytnutý transfer. Jako partnera pro potřeby výkazu PAP bude u účtu 345 - Závazky k osobám mimo vybrané vládní instituce a účtu 572 - Náklady vybraných místních vládních institucí na transfery uváděno IČO konečného subjektu, tj. odborného lesního hospodáře. Z rozpočtového hlediska je však rozdílné, pokud obec proplácí daný transfer na základě výzvy k proplacení (rozpočtová položka 52xx) nebo na základě faktury došlé (rozpočtová položka 5169).

1. 3. 1 Předpis závazku vůči odbornému lesnímu hospodáři vyplývajícího z transferu evidovaného pod UZ 29008

1. 3. 1. 1 Účetní předpis

Předpis závazku vůči odbornému lesnímu hospodáři v souvislosti s poskytnutím transferu pod UZ 29008 - okamžik účetního případu - přijetí výzvy k úhradě nebo faktury došlé

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
572	03xx - 09xx					X	
345	0xxx				29008		X

1. 3. 1. 2 PAP předpis

PAP účet	Typ změny	PAP partner	MD	D
572 02		P11 - odborný lesní hospodář	X	
345 09	751	P10 - odborný lesní hospodář		X

1. 3. 2 Úhrada závazku vůči odbornému lesnímu hospodáři vyplývajícího z transferu evidovaného pod UZ 29008

1. 3. 2. 1. 1 Účetní předpis

Úhrada závazku vůči odbornému lesnímu hospodáři v souvislosti s poskytnutím transferu pod UZ 29008 na základě výzvy k úhradě

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
345	0xxx				29008	X	
231	0xxx	1036	52xx		29008		X

1. 3. 2. 1. 2 Účetní předpis

Úhrada závazku vůči odbornému lesnímu hospodáři v souvislosti s poskytnutím transferu pod UZ 29008 na základě faktury došlé

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
345	0xxx				29008	X	
231	0xxx	1036	5169		29008		X

1. 3. 2. 2 PAP předpis

PAP účet	Typ změny	PAP partner	MD	D
345 09	701	P10 - odborný lesní hospodář	X	
231	851	P10 - banka		X

1. 4. Tvorba dohadných účtů aktivních k 31. 12. 2016

1. 4. 1 Účetní předpis

Předpis dohadného účtu aktivního ve výši transferů zaslaných odborným lesním hospodářům avšak nepotvrzených dotačním dopisem od KÚ pod UZ 29008 se zohledněním případné očekávané vratky dotace nespotřebovaného transferu - okamžik účetního případu - 31. 12. 2016

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
388	0xxx				29008	X	
672	03xx - 09xx						X

1. 4. 2 PAP předpis

PAP účet	Typ změny	PAP partner	MD	D
388 09		P20 - MZe	X	
672 02		P11 - MZe		X

Pozn. Partnera P20 u účtu 388 09 vykazují obce předávající rozšířený výkaz PAP (obce nad 10 tis. obyvatel)

1. 5 Doplnkový komentář od MZe (odbor účetnictví a statistiky) k účtování formou záloh ve vztahu k jiným poskytnutým dotacím podle lesního zákona:

„Účtování formou záloh provádí MZe u dotací poskytovaných „ex ante“. V případě dotací poskytovaných podle lesního zákona se zpravidla jedná o dotace s UZ 29005, 29516 (obojí § 26 lesního zákona), 29009 a 29517 (obojí § 35 lesního zákona - administrují krajské úřady). U dotací „ex ante“ vytváří MZe k 31. 12. běžného roku dohadnou položku MD 571 / D 389, a to ve výši poskytnuté zálohy, pokud nemáme k dispozici informaci o očekávané vratce nespotřebované části dotace. Vyúčtování záloh se provádí na základě obdržných tabulek finančního vypořádání podle vyhlášky č. 367/2015 Sb.“

2. Rozpočtové hledisko

2. 1 Vyjádření MZe (odbor koncepcí a ekonomiky lesního hospodářství):

„Přestože prostředky pod UZ 29008 (ale rovněž 29004 - náhrady podle § 24 lesního zákona) naplňují ustanovení § 4 odst. 5 vyhlášky č. 367/2015 Sb., v praxi každým rokem dochází k tomu, že z procesních důvodů je část prostředků poskytnutých v daném roce na úhradu nákladů na činnost OLH (UZ 29008), stejně jako prostředky pod UZ 29004, vrácena poskytovateli.

Pro řádné a včasné splnění povinnosti vypořádání finančních vztahů se státním rozpočtem ze strany MZe je nutné, aby poskytnutí těchto prostředků nadále podléhalo povinnosti finančního vypořádání, a to v termínech dle vyhlášky č. 367/2015 Sb.“

3. Závěrem

Vyjádření MZe a doporučení Odboru ekonomického KÚ JK jsou aktuální pro rok 2016 s ohledem na nevyjasněnost tohoto dotačního titulu ze strany MZe. MZe tuto oblast jednotně do této doby neupravovalo a účetní postupy v návaznosti na charakter lesnických náhrad musí konzultovat s MF. Je otázkou, zda výsledkem nebude rovněž úprava příslušného ustanovení lesního zákona.