**Společné projekty více obcí/ DSO**

**Příklad 1**

Chceme zde mj. upozornit i na opakující se nejasnosti ohledně evidence vypůjčeného majetku a dále na problematiku spolupráce mezi obcemi, kdy DSO jako příjemce externí dotace kompostéry eviduje po dobu udržitelnosti v majetku – vysvětlujeme, jak naložit s příspěvky členských obcí a následnému předání po uplynutí udržitelnosti dle dotačních pravidel.

**Obecně lze tento komplexní dotaz využít jako vzor společných projektů, kdy investor na celý projekt čerpá dotaci s podmínkou majetkové evidence u investora po stanovenou dobu, a proto na přispívající obce nemůže být majetek převeden ihned po realizaci.**

**Dotaz:**

*DSO pořídilo pro členské obce kompostéry. Účtovány byly na účet 501 s pol. 5139, par. 3725, zařazení 902 MD/ 999 D. Na kompostéry je čerpána dotace, po dobu 5ti let musí kompostéry evidovat DSO, obcím se po tuto dobu dají do výpůjčky. Členské obce zároveň dají kompostéry do výpůjčky občanům. Po pěti letech na základě smlouvy o bezúplatném převodu přejdou kompostéry do vlastnictví členských obcí, které je následně převedou do vlastnictví občanů.*

*Každá obec jednorázově při nákupu kompostérů přispívá částkou 500 Kč na jeden kompostér, jak o tomto příspěvku účtovat a jak správně zachytit celý účetní případ?*

**Odpověď:**

Jednotlivé otázky budeme řešit z pohledu DSO i členských obcí. V odpovědi neřešíme účtování dotace na kompostéry z veřejného rozpočtu, k tomu viz obecné odpovědi k dotacím (pozor na přímé/ nepřímé výdaje), jen zdůrazňujeme, že je potřeba posuzovat jednotkovou cenu kompostéru (netvořit soubory), tzn. dotace by v tomto případě měla být čerpána neinvestiční.

**Podíl obcí zde řešíme jako transfer. DSO nemůže přefakturovat členským obcím kompostéry, které se nachází na jejich území, protože podle podmínek dotace z veřejného rozpočtu musí kompostéry po dobu pěti let majetkově evidovat DSO.**

**Příspěvek na kompostéry**

1. **DSO**

Předpis příspěvku 348 MD/ 672 D, příjem 231 MD/ 348 D, pol. 4121.

***Pozn.*** *Pokud by projekt byl investiční (např. majetek na účtu 021, 022 apod.), pak by se místo účtu 672 měl použít účet 403 a položka 4221.*

**Upozornění:** U neinvestičního příspěvku je nutné výnos zachytit do období nákladu (501). V tomto případě je příspěvek (bez vypořádání) poskytnut jednorázově při nákupu kompostérů, tzn. z hlediska časového rozlišení není potřeba to nijak řešit. Kdyby se jednalo o příspěvek bez vypořádání, ale byl přijat dříve, než vznikl náklad z pořízení kompostérů, měl by se u příjem účtovat 231 MD/ 384 D.

Při účtování je nutné vždy zohlednit veškeré sjednané okolnosti – pokud by bylo sjednáno vypořádání příspěvku, je nutné účtovat klasickým postupem jako o transferu s vypořádáním – příjem peněz před vypořádáním se účtuje jako záloha (účty 374, 472 u přijímající obce, účty 373, 471 u poskytující). Vždy k 31.12. by se měla účtovat dohada spotřebované výše transferu zápisem 388 MD/ 672 D u přijímající obce, 572 MD/ 389 D u poskytující obce apod.

1. **Členská obec**

Předpis příspěvku 572 MD/ 349 D, výdaj 349 MD/ 231 D, odpa 3725, pol. 5329.

***Pozn.*** *Je nutné se s DSO dohodnout, aby vyšla konsolidace - účtovat z hlediska RS jako transfer.*

*Pokud by projekt byl investiční (např. majetek na účtu 021, 022 apod.), pak by se použila položka 6349. Ostatní účtování se nemění – i investiční transfer účtuje poskytovatel na účet 572.*

**Výpůjčka**

1. **DSO**

Kompostéry eviduje DSO po dobu udržitelnosti dotace na účtu 902. Jako půjčitel o výpůjčce nijak neúčtuje, eviduje jí jen uzavřenou smlouvou. Na kartě majetku je vhodné poznamenat informaci o výpůjčce a k inventuře mít smlouvu k dispozici.

Upozorňujeme zde okrajově na právní náležitosti výpůjčky:

* Pokud si ZO nevyhradí pravomoc, schvaluje smlouvu o výpůjčce rada (kde není rada, tam starosta).
* Smlouva nemusí být povinně ze zákona uzavřena písemně, nicméně pro zvýšení právní jistoty je vhodnější písemná forma s přesnou specifikací přenechávané věci a souvisejících práv a povinností.
* Výpůjčka je bezplatná – objevují se stále případy, kdy jsou chybně uzavírány smlouvy o výpůjčce s úplatou.

***Pozn.*** *Vzhledem k tomu, že je zde čerpána dotace z veřejného rozpočtu, tak pravidla většinou neumožňují vybírat po dobu udržitelnosti nájemné. Proto se v praxi užívání věci jinou osobou řeší v těchto případech právě formou výpůjčky (u zřízené příspěvkové organizace přichází v úvahu ještě svěření majetku na základě zřizovací listiny).*

**Hodnotu kompostérů neeviduje DSO na účtech 923 (krátkodobá výpůjčka) ani 924 (dlouhodobá výpůjčka). Na těchto účtech se má evidovat podmíněná pohledávka ve výši škody v případě poškození vypůjčeného majetku – v praxi nevyužitelné.**

1. **Členská obec**

Obec kompostéry vypůjčené od DSO účetně neeviduje. Kompostéry jsou v majetkové evidenci DSO. Je vhodné mimoúčetně evidovat uzavřenou smlouvu, mj. kvůli ochraně vypůjčeného majetku.

Objevují se výklady, že by vypůjčitel měl vypůjčený majetek evidovat na podrozvaze. Obsahově na to není určen žádný podrozvahový účet. Z hlediska názvu účtů je výpůjčka zmíněna u účtu 965 (krátkodobý) a 966 (dlouhodobý).

**Na účtu 965 ani 966 nemá být účtována hodnota majetku ve výpůjčce, ale pouze podmíněný závazek z titulu jeho poškození, tedy situace, pokud byste měli ve smlouvě vyčísleno, kolik je členská obec povinna při škodě na kompostérech zaplatit DSO (DSO by evidovalo na účtu 923 nebo 924 viz výše). Je ale v podstatě nemožné to správně vyčíslit, i kdyby nějaký závazek sjednán byl, takže v praxi se většinou o tomto neúčtuje.**

***Pozn.*** *Pro argumentaci uvádíme i citaci obsahové náplně účtu 966 z vyhlášky č. 410/2009 Sb.:*

*"dlouhodobé budoucí dluhy z titulu případné nemožnosti vrácení majetku jiné osoby na základě smlouvy o výpůjčce, například z důvodu zničení nebo odcizení nebo z důvodu významného znehodnocení tohoto majetku, a to ve výši případného peněžitého plnění účetní jednotkou,"*

1. **Občané**

Ve vztahu k občanům je obec v pozici půjčitele. O výpůjčce občanům opět neúčtuje, dokládá jí jen mimoúčetně smlouvou - v tomto případě kompostéry ani neeviduje v rozvaze, protože je sama má vypůjčené od DSO. Z právního hlediska platí pravidla uvedená pod písm. a) na předchozí straně.

**Bezúplatný převod po 5 letech**

Samozřejmě nemůžeme vědět, jaká účetní pravidla budou platit za pět let. Odpovídáme podle současných právních předpisů, tedy kdyby k bezúplatnému převodu došlo nyní ( k datu odpovědi).

1. **DSO**

Vyřazení kompostérů se zaúčtuje zápisem 999 MD/ 902 D v účetní ceně k datu fyzického předání dle smlouvy o bezúplatném převodu.

***Pozn.*** *Pokud by se jednalo o investici, například stavbu kanalizace na účtu 021, pak by zápis předání byl složitější. Příspěvek obcí by DSO evidovalo na účtu 403, předání kanalizace by se účtovalo takto:*

*403 MD nerozpuštěná výše transferů (externí dotace i podíly obcí), 081 MD oprávky, 401 MD zbytek do PC/ 021 D PC.*

1. **Členská obec**

Zařazení kompostérů se zaúčtuje zápisem 902 MD/ 999 D v účetní ceně DSO k datu fyzického předání dle smlouvy o bezúplatném převodu.

***Pozn.*** *Pokud by se jednalo o investici, například stavbu kanalizace na účtu 021, pak by zápis převzetí kanalizace byl tzv. zrcadlovými (opačnými) zápisy, než u převodce (pozor, toto platí jen pro bezúplatné převody mezi VÚJ, kdy platí pravidlo, že přebíráme ocenění převodce):*

*021 MD PC/ 403 MD nerozpuštěná výše transferů (externí dotace i podíly obcí), 081 MD oprávky, 401 MD zbytek do PC*

**Upozornění:**Výše uvedené účetní zápisy v bodě a) a b) platí pro bezúplatný převod mezi vybranými účetními jednotkami (DSO i obec jsou VÚJ). Kdyby předávající nebylo DSO, ale např. MAS či jiná právnická či fyzická osoba, která není VÚJ, účetní zápisy by byly odlišné.

***Příklad 1:*** *MAS předává obci bezúplatně kompostéry v pořizovací ceně 300 tis. Kč. Přebírající obec neřeší účetní evidenci kompostérů u MAS. Přebírá je zápisem 902 MD/ 999 D v reprodukční pořizovací ceně.*

***Příklad 2:*** *MAS předává obci bezúplatně kanalizaci s pořizovací cenou 1 mil. Kč. Přebírající obec neřeší účetní evidenci kompostérů u MAS. Přebírá je zápisem 021 MD/ 401 D v reprodukční pořizovací ceně.*

1. **Občané**

Členská obec po tom, co dle bodu b) převzala kompostéry na účet 902, je obratem dle smlouvy o bezúplatném převodu občanům vyřazuje stejně, jako je vyřazovalo DSO, tedy zápisem 999 MD/ 902 D.

Může nastat i situace, kdy obce ponechá občanům kompostéry ve výpůjčce i po tom, co je převzala od DSO do majetku. V takovém případě by si obec nechala kompostéry na účtu 902 a výpůjčku opět evidovala jen mimoúčetně smlouvou.

Objevují se i situace, kdy po uplynutí udržitelnosti převádí kompostéry na občany přímo MAS, v takovém případě členská obec neúčtuje převzetí na účet 902.

***Pozn****. Dovysvětleme si situaci investičního projektu. Pokud by se nejednalo o kompostéry, ale o zmiňovanou kanalizaci, převod občanům (nejsou VÚJ) by se účtoval 543 MD/ 081 D v ZC a 081 MD/ 021 D v PC.*