**Metodický pokyn k finančnímu vypořádání dotací poskytnutých zřizovatelem a jinými poskytovateli v roce 2021**

Příspěvkové organizace jako konečný příjemce účelového příspěvku po konečném vyúčtování zpracují tabulku, která je součástí komentáře k účetní závěrce k 31. 12. 2021 a předloží ji v termínu odevzdání účetní závěrky dne 24. 1. 2022 či 28. 1. 2022 na odbor školství, mládeže, tělovýchovy a sportu v elektronickém formátu (Excel). Kontaktní osoby s Vámi budou komunikovat ohledně případné úpravy finančního vypořádání a odsouhlasí Vám závěrečnou formu tisku.

Originál bude zaslán spolu s originály účetní závěrky nejpozději do 25. 2. 2022.

Kontaktní osoby pro zpracování finančního vypořádání:

Liberecko, Semilsko jana.plivova@kraj-lbc.cz

Jablonecko, Českolipsko vlasta.vodickova@kraj-lbc.cz

**Nedočerpané příspěvky na provoz od zřizovatele (kapitola 913 04):**

**a) nedočerpaný provozní příspěvek** – organizace vratku provede, pokud její náklady v hlavní činnosti nedosáhly poskytnutého provozního příspěvku, organizace doloží strukturu čerpání nákladů soupisem krytých nákladů z provozního příspěvku v minimálním členění dle syntetických účtů v excel. tabulce či v PDF formátu

1. **nedočerpané účelově poskytnuté prostředky** – organizace provede při nedočerpání příspěvku na stanovený účel vratku na účet OŠMTS KÚLK
2. **nedočerpaný příspěvek na odpisy** – organizace provede vratku v částce převyšující skutečné odpisy z hlavní činnosti za svěřený majetek ponížené o odpisy investičního majetku pořízeného z transferové dotace

**Případné nedočerpané provozní a účelově poskytnuté prostředky převeďte jednou částkou na účet OŠMTS KÚLK č. 19-7964210207/0100 s variabilním symbolem číslo organizace dle číselníku KÚ LK např. 14xx nejpozději do 28. 2. 2022 spolu s rozpisem nedočerpaných prostředků (pokud není ve smlouvě uvedeno jinak, např. stipendia).**

***Tabulka „Finanční vypořádání příspěvků, dotací a návratných finančních výpomocí“***

Tabulka bude vyplňováním komentáře, listu transfery průběžně doplněna v částech 1 – 3 a organizace provede doplnění v části 4 a 5 „Finančního vypořádání…“. Pokud budete tabulku vyplňovat jako doposud ručně, v komentáři, v listu transfery najdete v prvním sloupci každé dotace také číslo kapitoly rozpočtu, ze které prostředky byly placeny.

*Sloupec č. 1 „Poskytnuto k 31. 12. 2021“* – výše příspěvku převedená poskytovatelem na účet organizace.

*Sloupec č. 2 “Vráceno v průběhu roku zpět na účet KÚLK“*

*Sloupec č. 3 „Datum vrácení* “ vztahuje se ke sloupci 2

*Sloupec č. 4 „Použito k 31. 12. 2021“* výše skutečně použitého příspěvku od 1. 1. 2021 do 31. 12. 2021 – údaje musí korespondovat se statistickými a účetními výkazy.

*Sloupec č. 5 „Vratka dotace a návratné finanční výpomoci při finančním vypořádání“* – zde uveďte pouze vratky = neuhrazené závazky vůči KÚLK k 31. 12. 2021. U neinvestičního příspěvku z kapitoly 912 04, u kterého byla schválena prodloužená doba realizace do roku 2022 a na KÚ bylo odesláno jen "průběžné vyúčtování", ZADEJTE hodnotu vratky 0,00 Kč.

Oddíly

*Bod č. 1 „Příspěvky na provoz od zřizovatele celkem*“ kapitola 913 04 – součet příspěvku na čistý provoz, účelově poskytnutých prostředků v rámci příspěvku na provoz (dílčí ukazatele v P3 finančních dokumentů), odpisů a ostatních příspěvků z rozpočtu ÚSC – kraj.

*Bod č. 2 „Mimořádné neinvestiční příspěvky od zřizovatele celkem“* – mimořádné neinvestiční příspěvky (závazné ukazatele v P3 ř. 11 finančních dokumentů) zaslané z kapitoly 912 odboru školství a dále z ostatních odborů – stipendia, mimořádné neinvestiční účelové příspěvky spravované Bc. Renatou Charvátovou atd.

*Bod č. 3 „Ostatní neinvestiční účelové příspěvky od zřizovatele celkem vyjma MŠMT“* - neinvestiční prostředky zaslané z kapitoly 923 z odboru školství (923 04) a z kapitoly 923 z ostatních odborů (923 xx), které byly čerpány v roce 2021. V případě dotací a příspěvků zaslaných na EUR účet použijte hodnotu do sloupců č. 1, 2, 4 v přepočtu dle účetní evidence.

*Bod č. 4 „Ostatní investiční transfery od zřizovatele celkem vyjma MŠMT -*  investice zaslané od zřizovatele na pořízení movitého majetku nebo technického zhodnocení majetku z kapitoly 912 04, kapitoly 923 04 z odboru školství a 923 xx z ostatních odborů.

*Bod č. 5 „Příspěvky od jiných poskytovatelů - ostatní neinvestice celkem vyjma MŠMT“* – účelové příspěvky např. od Úřadu práce, měst, obcí, státních fondů. V případě dotací a příspěvků zaslaných na EUR účet použijte hodnotu do sloupců č. 1, 2, 4 v přepočtu dle účetní evidence.

*Bod č. 6 „Příspěvky od jiných poskytovatelů – ostatní investice celkem vyjma MŠMT“* – pokud zde uvedete další poskytnuté investiční dotace, upřesněte poskytovatele a účel dotace do poznámky pod tabulku.

**Všechny tabulky vyplňujte v Kč na dvě desetinná místa a** v případě nejasností se obracejte na svou výše uvedenou rozpočtářku.

**Do tabulek uvádějte jen číselné hodnoty bez interpunkce.**

V Liberci dne 4. 1. 2022

Zpracovala: Bc. Plívová, Vodičková