# 

# INTERNÍ SDĚLENÍ

## Pro: příspěvkové organizace

## Na vědomí: primátorka města Ing. Andrea Pfeffer Ferklová, MBA

## odbor vnitřního auditu

## 

## Vyřizuje/tel. Karlovy Vary

## Jana Červenková/353 151 352 19. 4. 2024

## 

**Metodický postup vyúčtování závazného ukazatele „Účelově vázané finanční prostředky podléhající vyúčtování“**

Statutární město Karlovy Vary poskytuje svým zřízeným příspěvkovým organizacím část provozního příspěvku v návaznosti na výdaje potřebné k úhradě spotřebovaných energií, jako účelově vázané finanční prostředky, podléhající vyúčtování.

Ve smyslu § 27 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů, vyhlášky Ministerstva financí č. 220/2013 Sb., o požadavcích na schvalování účetních závěrek některých vybraných účetních jednotek, a Zásad organizace schvalování účetních závěrek některých vybraných účetních jednotek v působnosti Statutárního města Karlovy Vary, žádáme příspěvkové organizace, aby při vypracování tabulkového přehledu - **„Finanční vypořádání výdajů hlavní činnosti na energie“** - ke schvalování účetních závěrek, postupovali následovně:

řádek 1 **Účelově vázané finanční prostředky schválené pro rok 202x**

Elektrická energie – schválený příspěvek na výdaje za „spotřebu elektrické energie“ ve finančním plánu na daný rok.

Voda, teplo - schválený příspěvek na výdaje za „spotřebu TU a TUV“ a „Vodné a stočné“ ve finančním plánu na daný rok.

Plyn - schválený příspěvek na výdaje za „spotřebu plynu “ ve finančním plánu na daný rok.

Celkem – součet položek „Elektrická energie“, „Voda, teplo“ a „Plyn“ se shoduje se schváleným příspěvkem od zřizovatele na daný rok – položka „Účelově vázané finanční prostředky podléhající vyúčtování“ ve finančním plánu.

řádek 2 **Výdaje za rok 202x**

Výdaje za rok 202x: automatický součet položek „zaplacené zálohy v roce 202x“ a „výdaje za spotřebu roku 202x“ v **hlavní činnosti.**

**z toho:**

řádek 2a) zaplacené zálohy v roce 202x: skutečné výdaje za zálohy v daném roce za položky „Elektrická energie“, „Voda, teplo“ a „Plyn“ v **hlavní činnosti**, a/nebo

řádek 2b) výdaje za spotřebu roku 202x: skutečné výdaje za spotřebu na odběrných místech s přímou fakturací spotřeby, tj. bez zálohových dokladů, uhrazené v daném roce za „Elektrická energie“, „Voda, teplo“ a „Plyn“ v **hlavní činnosti**.

řádek 3 **Přeplatek přijatý v roce 202x**

Skutečný **příjem** za přeplatek, z vyúčtování záloh, připsaný na účet organizace v daném roce v **hlavní činnosti**.

řádek 4 **Nedoplatek uhrazený v roce 202x**

Skutečný **výdaj** za nedoplatek, z vyúčtování záloh, zaplacený z účtu organizace v daném roce v **hlavní činnosti**.

řádek 5 **Skutečné výdaje za rok 202x (ř.2-ř.3+ř.4)**

Skutečné výdaje za daný rok – od řádku č.2 se odečte řádek č.3 a přičte se řádek č.4. V tabulce je již přednastavený vzorec, který vypočítá hodnotu pro daný rok v **hlavní činnosti.**

řádek 6 **Výsledné saldo**

Výsledná částka se vypočítá automaticky (v tabulce je vzorec) tak, že od řádku č. 1 „Účelově vázané finanční prostředky podléhající vyúčtování za rok 202x“ se odečte řádek č. 5 „Skutečné výdaje za rok 202x“.

Vratka do rozpočtu zřizovatele když >0: Výsledek je **kladný.**

Vratku příspěvková organizace odvede do rozpočtu zřizovatele až po obdržení „Protokolu o schválení účetní závěrky za rok 202x. Příspěvková organizace zde obdrží informace s číslem účtu, variabilním symbolem a termínem do kdy má vratku převézt.

Doplatek z rozpočtu zřizovatele když <0: Výsledek je **záporný.**

Příspěvková organizace obdrží „Doplatek z rozpočtu zřizovatele“ až po obdržení „Protokolu o schválení účetní závěrky za rok 202x. Nejpozději však do 30. 6. aktuálního roku.

S pozdravem

……………………………………

Ing. Kamil Kastner

vedoucí odboru financí a ekonomiky

Příloha: Tabulka **„Finanční vypořádání výdajů hlavní činnosti na energie“**