

URVS (2. blok): TRANSFERY, PŮJČKY

Ing. Marie Hladká, Ph.D.

12. přednáška

I. Transfery

- Projev přerozdělovacích procesů
 - uvnitř veřejného sektoru,
 - směřující k jiným subjektům – NNO, ziskový sektor
- přijaté dotace,
- poskytované dotace

ČÚS č. 703

Přijaté transfery

- Dotace, které plynou do rozpočtů ÚSC
- Členění dle různých kritérií
 - dle poskytovatele
 - dle účelovosti
 - účelové
 - neúčelové
 - dle nárokovosti
 - nárokové
 - nenárokové
 - dle vypořádání dotací
 - (ne)podléhající finančnímu vypořádání s poskytovatelem po skončení rozpočtového roku

UKÁZKY ZAÚČTOVÁNÍ ZÁKLADNÍCH ÚČETNÍCH OPERACÍ

Přijetí neinvestičního transferu bez povinnosti finančního vypořádání, realizace a přijetí transferu proběhne ve stejném účetním období

Neinvestiční transfer ze státního rozpočtu		MD	D
1	Vznik pohledávky za poskytovatelem transferu	346	672
2	Přijetí transferu na běžný účet	231	346

Souhrnný dotační vztah

a) bez časového rozlišení – stejné jako předchozí

		MD	D
1	Předpis transferu v celkové roční výši	346	672
2	Přijetí transferu na běžný účet (ve výši 1/12)	231	346

b) s časovým rozlišením

		MD	D
1	Předpis transferu v celkové roční výši	346	384
2	Měsíční rozpouštění časového rozlišení transferu	384	672
3	Přijetí transferu na běžný účet (ve výši 1/12)	231	346

Neinvestiční transfer

- vypořádání v běžném účetním období, záloha

Neinvestiční transfer ze SR		MD	D
(1)	(Předpis pohledávky za poskytovatelem transferu)	(915)	(999)
2	Přijetí transferu na běžný účet	231	374
3a	Čerpání dotace		
	a) Skutečná výše (vyšší než přijatá záloha)	346	672
	b) (Odúčtování podmíněné pohledávky)	999	915
	c) Zúčtování přijaté zálohy	374	346
4a	Přijetí doplatku transferu	231	346
3b	Čerpání transferu		
	a) Skutečná výše (nižší než přijatá záloha)	346	672
	b) Zúčtování přijaté zálohy	374	346
4b	Vratka nespotřebované části transferu	374	231

Neinvestiční transfer

- vypořádání v následujícím účetním období, záloha

Neinvestiční transfer ze SR		MD	D
(1)	(Předpis pohledávky za poskytovatelem transferu)	(915, 955)	(999)
2	Příjem transferu	231	374 (472)
3	Převod alikvotní části nároku (náklady kryté dotací) do příštího období	388	672
4	2. rok – vypořádání dotace	346	388
	(Odúčtování podmíněné pohledávky)	(999)	(915, 955)
	Zúčtování zálohy	374 (472)	346
5a	Doplatek	231	346
5b	Vratka dotace	374	231

Poskytování transferů

Podrozvahové účty

Typ transferu	SÚ	Název účtu	Poznámka
Tuzemský příjemce	916	Ostatní KPZ z transferů	- ÚSC účtuje o skutečnosti, která je podstatná a významná z hlediska posouzení její majetkové situace, - účtuje k okamžiku přijatého rozhodnutí o přiznání daného transferu nebo podepsání smlouvy, - ve vnitřním předpise musí být stanoveny hladiny významnosti pro účtování na těchto účtech.
	956	Ostatní DPZ z transferů	
Zahraniční příjemce	914	KPZ ze zahraničních transferů	- ÚSC účtuje vždy, - účtuje k okamžiku schválení poskytnutí transferu nebo pokud dojde k jiné skutečnosti, která zakládá možnost poskytnutí nebo zprostředkování takového transferu příjemci.
	954	DPZ ze zahraničních transferů	

Závazky

Příjemce	SÚ	Název účtu
Kraj, obec, DSO, RRRS, PO	349	Závazky k vybraným místním vládním institucím
Ostatní subjekty (např. Fyzické a právnické osoby, nadace, MAS,..)	345	Závazky k osobám mimo vybrané vládní instituce

(Případně 347 – obcí se prakticky netýká)

Zálohy

Typ zálohy	SÚ	Název účtu	Podmínky použití
Poskytnutá	373	Krátkodobé poskytnuté zálohy na transfery	Záloha bude vypořádána za období kratší než 12 po sobě jdoucích kalendářních měsíců
	471	Dlouhodobé poskytnuté zálohy na transfery	Záloha bude vypořádána za období delší než 12 po sobě jdoucích kalendářních měsíců

Rozvahové a výsledkové účty

Typ transferu	SÚ	Název účtu	Poznámka
Investiční	401	Jmění účetní jednotky	Pouze u transferu vlastní zřízené příspěvkové organizaci
Neinvestiční i investiční	572	Náklady vybraných místních vládních institucí na transfery	U ostatních subjektů

Rozvahové účty - dohady

Případy, kdy musí mít účetní jednotka jistotu, že transfer skutečně obdrží (musí mít rozhodnutí od poskytovatele nebo podepsanou smlouvu o přijetí transferu)	Tvorba dohadů
Transfer je poskytnut na více účetních obdobích	ANO
Transfer je poskytnut pouze na dané účetní období	NE

Průtokové transfery

SÚ	Název účtu
375	Krátkodobé zprostředkování transferů
475	Dlouhodobé zprostředkování transferů

Průtokové transfery

– vypořádání v běžném účetním období

Průtokový transfer ze SR		MD	D
1	Přijetí transferu na běžný účet	231	375
2	Převod transferu konečnému příjemci	375	231
3	Inkaso nespotřebované části transferu od příjemce	231	375
4	Vrácení nespotřebované části transferu poskytovateli	375	231

II. Půjčky

Zobrazení v rozpočtu

- přijatá půjčka – vždy ve tř. 8 – financování
(8xx3, splátky jistiny 8xx4, úroky, další náklady tř. 5)
- poskytnutá půjčka – důvod poskytnutí ?
 - řízení likvidity, snaha o lepší zhodnocení dočasně volných peněžních prostředků
 - tř. 8 – financování (8xx8)
 - splátky jistiny ve tř. 8 (8xx7), výnos operace tř. 2
 - sledování rozpočtové politiky
 - ve výdajích (56xx, 64xx)
 - splátky v nedaňových příjmech (24xx)

pozn. 62xx Nákup akcií a majetkových podílů

Přijaté půjčky

- Vznik závazku tyto prostředky v budoucnosti splatit
- Zobrazí se jako financující operace
- Krátkodobé závazky (do 1 roku)
- Dlouhodobé závazky
- Návrtné finanční výpomoci

Úvěr přijatý na ZBÚ – na pořízení DM

Přijetí **krátkodobého** úvěru a jeho splátky:

MD	D	pol.	§
231		8113	----
	281	----	----
281		----	----
	231	8114	----

Přijetí **dlouhodobého** úvěru a jeho splátky:

MD	D	pol.	§
231		8123	----
	451	----	----
451		----	----
	231	8124	----

Pozn.: Dále účtujeme o úvěrovém rámci v podrozděve (blíže viz následující příklad)

Úvěr čerpaný přímo z úvěrového účtu

- 1. Předpis výše úvěrového rámce** 991 nebo 992 MD/999 D
- 2. Předpis faktury** (např. na výstavbu kanalizace)
Předpis **dlouhodobého podmíněného závazku** (smlouva o dílo)
999 MD / 971, 972 D
Faktura přijatá 042 MD / 321 D
Odúčtování podmíněného závazku (ve chvíli zaúčtování na 321)
971, 972 MD / 999 D
- 3. Úhrada faktury z úvěru** (pokud lze softwarově zajistit zobrazení přijetí úvěru v rozpočtu) 321 MD / 281, 451 D 6121 pol. 2321 §
Pozn. Neúčtováno o položce 8123 (příp. 8113), v rozpočtu se ale musejí projevit
- 4. Splátka:** 281, 451 MD / 231 D 8124 pol. 0000 §
Odúčtování části úvěrového rámce (ve chvíli zaúčtování na 281, 451)
999 MD / 991, 992 D

Poskytnuté půjčky

- pohledávka ÚSC vůči jinému subjektu
- důvod poskytování
- krátkodobé, dlouhodobé poskytnuté půjčky

Poskytnuté návratné finanční výpomoci

- 316 – Poskytnuté návratné finanční výpomoci krátkodobé
- 462 – Poskytnuté návratné finanční výpomoci dlouhodobé
- 067 – Dlouhodobé půjčky

Účtování o termínovaných vkladech

244 – Termínované vklady krátkodobé

068 – Termínované vklady dlouhodobé

Rozpočtová skladba:

8117, 8127 – přijetí prostředků na termínovaném vkladu

8118, 8128 – převod prostředků z termínovaného vkladu (rušení termínovaného vkladu)

Pozn. obdobně RS u ZBÚ - pro převod prostředků ze ZBÚ ve prospěch TV a zpět