

**PRO ÚSC ÚČTUVÍCÍ O POMOCNÉM ANALYTICKÉM PŘEHLEDU – TRANSFERY –
jedná se pouze o metodický materiál oddělení účetnictví Pardubického kraje
vydaný k omezení chyb ve výkazech PAP a KRK**

Na většině rozpočtových opatřeních od začátku roku 2014 naleznete informace k účtování o pomocném analytickém přehledu.

Obecná pravidla:

1. V okamžiku, kdy má příjemce transferu smlouvu, která říká, že je transfer s finančním vypořádáním – účtuje o podmíněné pohledávce na podrozvahový účet.
2. K datu připsání částky na běžný účet – účtuje příjemce o přijetí transferu na běžný účet proti účtu záloh (374, 472) a odúčtuje podmíněnou pohledávku z podrozvahového účtu.
3. V případě, že je transfer k vyúčtování v běžném účetním období je nutné nejpozději k rozvahovému dni (31.12.) zúčtovat u dotací zálohu a naúčtovat předpis transferu vůči poskytovateli.
4. U víceletých transferů se k rozvahovému dni účtuje dohadná položka ve výši vyčerpaných nákladů (věcná a časová souvislost) a je vhodné dát informaci o výši dohadné položky poskytovateli transferu, který si také zaúčtuje dohadnou položku ve stejné výši.
5. Jedná-li se o investiční transfer použijí se účty s označením investiční (374 01, 472 01 apod.).
6. U neinvestičních transferů se obdobně používají účty s označením neinvestiční (374 02, 472 02, 672 02 apod.).
7. Účty s označením ostatní (374 09, 472 09, 572 09 apod.) se použijí pouze ve výjimečných případech, kdy není jasné zda se jedná o transfer investiční nebo neinvestiční.
8. Je nutné rozlišovat termín **finanční vypořádání (dále jen FV)** a **vyúčtování**. Finanční vypořádání je datum do kdy má být odveden nevyčerpaný zůstatek dotace na účet poskytovatele. Vyúčtování je termín do kdy má být transfer vyčerpan a k tomuto datu se účtuje o zúčtování zálohy a předpisu transferu vůči poskytovateli. Ve smlouvě mezi poskytovatelem a příjemcem je většinou uveden termín vyúčtování.

NĚKOLIK NĚJBĚŽNĚJŠÍCH PŘÍKLADŮ TRANSFERŮ, KTERÉ JDOU PŘES ÚČTY PARDUBICKÉHO KRAJE (dále jen Pk) – pouze nezávazná metodika.

Souhrnný dotační vztah (SDV) – položka 4112, tato dotace je bez FV.

Předpis – 346 / 672 + PAP (u účtu 346 IČ MF ČR 6947, výnosový účet 672 02 – výnosy vybraných místních vládních institucí z transferů – neinvestiční dotace, příspěvky, granty s IČ MF ČR 6947)

Úhrada – 346 / 231 + PAP (u účtu 346 IČ MF ČR 6947, běžný účet IČ banky)

Průtoková dotace z ministerstva, která jde přes Pk např.: OPLZZ, dotace na volby, dotace na lesy apod. Termín vyúčtování nejpozději do konce běžného období. FV se řídí vyhláškou MF č. 52/2008 Sb., kterou se stanoví zásady a termíny finančního vypořádání vztahů se státním rozpočtem, státními finančními aktivy nebo Národním fondem v platném znění.

Příjem dotace – 231 / 374 + PAP (u účtu 231 IČ banky, u účtu záloh IČ příslušného ministerstva)

Zúčtování zálohy – 374 / 346 + PAP (u účtu 374 i u účtu 346 IČ příslušného ministerstva)

Zaúčtování předpisu dotace – 346 / 672 + PAP (účet 346 i výnosový účet 672 02 – výnosy vybraných místních vládních institucí z transferů – neinvestiční dotace, příspěvky, granty s IČ příslušného ministerstva).

Neinvestiční dotace z rozpočtu Pk bez FV pro město (obec).

Předpis dotace – 348 / 672 + PAP (účet 348 IČ Pk, výnosový účet 672 02 – výnosy vybraných místních vládních institucí z transferů – neinvestiční dotace, příspěvky, granty s IČ Pk)

Příjem dotace – 231 / 348 + PAP (u účtu 231 IČ banky, účet 348 s IČ Pk)

Neinvestiční dotace z rozpočtu Pk s FV. Termín vyúčtování je nejpozději do konce běžného účetního období (dotace je vyčerpána v plné výši) pro město (obec) – patří sem i transfer pro hasiče – státní dotace, smlouva je uzavřena mezi Pk a městem (obcí).

Příjem dotace – 231 / 374 + PAP (u účtu 231 IČ banky, u účtu záloh 374 02 IČ Pk 70892822)

Zúčtování zálohy – 374 / 348 + PAP (u účtu 374 02 IČ Pk 70892822, účet 348 s IČ Pk)

Zaúčtování předpisu dotace – 348 / 672 + PAP (účet 348 IČ Pk, výnosový účet 672 02 – výnosy vybraných místních vládních institucí z transferů – neinvestiční dotace, příspěvky, granty s IČ Pk)

Investiční dotace z rozpočtu Pk s FV. Termín vyúčtování je nejpozději do konce běžného účetního období (dotace je vyčerpána v plné výši) pro město (obec).

Příjem dotace – 231 / 374 + PAP (u účtu 231 IČ banky, u účtu záloh 374 01 IČ Pk 70892822)

Zúčtování zálohy – 374 / 348 + PAP (u účtu 374 01 IČ Pk 70892822, účet 348 s IČ Pk)

Zaúčtování předpisu dotace – 348 / 403 + PAP (účet 348 IČ Pk, účet 403 – druh pohybu 968 – investiční dotace s IČ Pk, jako partnera transakce a partnera aktiv/pasiv)

Dotace z rozpočtu Pk s FV. Termín vyúčtování je nejpozději do konce běžného účetního období (dotace je vyčerpána v plné výši) pro příspěvkovou organizaci města (obce).

Příjem dotace – 231 / 374 + PAP (u účtu 231 IČ banky, u účtu záloh IČ Pk 70892822)

Přeposlání dotace PO – 374 / 231 + PAP (u účtu 231 IČ banky, u účtu záloh IČ Pk 70892822)

V tomto případě je nutné dát PO vědět, kdo je poskytovatel, aby PO správně účtovala o poskytovateli tj. o Pk.

Dlouhodobá neinvestiční dotace z rozpočtu Pk s FV. Termín vyúčtování je v dalším roce (dotace je vyčerpána v plné výši) pro město (obec) – částka 2 mil. Kč.

Příjem dotace (2 mil. Kč) – 231 / 472 + PAP (u účtu 231 IČ banky, u účtu záloh 472 02 – dlouhodobé přijaté zálohy na transfery – neinvestiční dotace, příspěvky a granty IČ Pk 70892822)

Zaúčtování dohady na konci běžného období (1,5 mil. Kč) – 388 / 672 + PAP (účet 388 09 s IČ Pk – u účtu 388 se jedná o konsolidačního partnera, nákladový účet 672 0202 – výnosy vybraných místních vládních institucí z transferů – neinvestiční dotace, příspěvky, granty s IČ Pk) – informaci o částce je nutné dát vědět paní Vondroušové, dita.vondrousova@pardubickykraj.cz tel.: 466 026 541.

Zúčtování zálohy (2 mil. Kč) – 472 / 348 + PAP (u účtu záloh 472 02 – dlouhodobé přijaté zálohy na transfery – neinvestiční dotace, příspěvky a granty IČ Pk 70892822, účet 348 s IČ Pk)

Zúčtování dohady (1,5 mil Kč) – 348 / 388 (účet 348 s IČ Pk, účet 388 09 s IČ Pk – u účtu 388 se jedná o konsolidačního partnera)

Zaúčtování předpisu dotace (0,5 mil Kč) – 348 / 672 + PAP (účet 348 IČ Pk, výnosový účet 672 02 – výnosy vybraných místních vládních institucí z transferů – neinvestiční dotace, příspěvky, granty s IČ Pk).