

č. 37 **Dotace ze Státního fondu životního prostředí (SFŽP) a Ministerstva životního prostředí (MŽP) - investiční** (typ financování Ex ante)

Popis účetní operace		SÚ	AÚ	§	pol.	UZ	N	PJ	MD	D
1.	Rozhodnutí, smlouva v roce 2014	955	XXXX						3 792 877,65	
	<i>informace o dotaci, tj. došlo ke skutečnosti, která je natolik určitá a významná, ČÚS 703/4.5.</i>	999	955							3 792 877,65
2.	Dohada ve výši uznatelných nákladů x podíl dotace (85 % a 5 % = 90 % tj. uznatelné náklady x 0,9), nejpozději ke každému rozvahovému dni (31.12.2014),	388	XXXX						3 419 579,30	
	náklady x 0,9), nejpozději ke každému rozvahovému dni (31.12.2014),	403	XXXX							3 419 579,30
	kteřý předchází okamžiku vypořádání									
3.	Příjem zálohy na dotaci v následujícím účetním období 2015 - dílčí plnění	231	XXXX		4216	15839	54	5	3 229 603,13	
	na základě předložených faktur - avízo poskytovatele, ČÚS 703/5.3.1	231	XXXX		4213	90877	54	1	189 976,24	
		472	XXXX							3 419 579,37
4.	Částečné odúčtování z podrozvahy ve výši poskytnuté zálohy, ČÚS 703/4.9.	999	955						3 419 579,37	
		955	XXXX							3 419 579,37
5.	Příjem další zálohy na dotaci v roce 2015 - dílčí plnění	231	XXXX		4216	15839	54	5	352 559,52	
	na základě předložených faktur - avízo poskytovatele, ČÚS 703/5.3.1	231	XXXX		4213	90877	54	1	20 738,76	
		472	XXXX							373 298,28
6.	Odúčtování z podrozvahy ve výši další poskytnuté zálohy, ČÚS 703/4.9.	999	955						373 298,28	
		955	XXXX							373 298,28
7.	Zařazení majetku do užívání									
	Dohada ve výši uznatelných nákladů x podíl dotace (85 % a 5 % = 90 % tj. uznatelné náklady x 0,9) k datu zařazení DM do užívání , nejpozději ke každému rozvahovému dni (31.12.2015),	388	XXXX						373 298,28	
	náklady x 0,9) k datu zařazení DM do užívání , nejpozději ke každému rozvahovému dni (31.12.2015),	403	XXXX							373 298,28
	kteřý předchází okamžiku vypořádání									
8.	Vypořádání celkové dotace v roce 2016 , ČÚS 703/ 5.3.5.c)	346	XXXX						3 792 877,65	
	(okamžik vypořádání odpovídá okamžiku zaslání písemného vyrozumění o ZVA - závěrečné vyúčtování ze strany SFŽP)	403	XXXX							0,07
		388	XXXX							3 792 877,58
9.	Zúčtování nepřesného odhadu výše přijatého transferu ČÚS 709/4.2.6. - výše transferového podílu na kartě majetku se nemění (transferový podíl ČÚS 708/3.1.e)	403							0,07	
		672								0,07
10.	Vypořádání - zúčtování zálohy na dotaci s pohledávkovým účtem, ČÚS 703/ 5.3.6.	472	XXXX						3 792 877,65	
		346	XXXX							3 792 877,65

Po úpravě nepřesného odhadu dle bodu 9 provést kontrolu účtu SÚ 403 v účetnictví na kartu majetku -

tyto hodnoty se musí rovnat

Karta majetku viz do bodu 7. - SÚ 403 (hodnota se nemění)

Účetnictví SÚ 403

zařazení majetku + vypořádání dotace

nepřesný odhad

Suma SÚ 403

MD	D
	3 792 877,58
	3 792 877,65
0,07	3 792 877,58

Výdaje:

k bodu ad 1) od doručení rozhodnutí **všechny výdaje označovat UZ včetně nástroje a prostorové jednotky !!!!!**

rozhodnutí předchází doručení avíza a následné zálohy - **nejčastější chyba při kontrole poskytovatele**

(pro zaúčtování je možné použít jako podklad excelovskou tabulku)