

TRANSFERY U OSS

Transfer na úhradu provozních výdajů - nastavení limitu

Postup účtování u příjemce (organizační složky státu):

č.	Účetní případ	částka	účet MD	účet D
a)	* Vznik krátkodobé podmíněné pohledávky - vztah k poskytovateli	100	939	999
b)	* Zánik krátkodobé podmíněné pohledávky - vztah k poskytovateli	100	999	939
1)	Nastavení limitu	100	<i>o této skutečnosti se neúčtuje</i>	
2)	Předpis závazku - elektrická energie	90	502	321
3)	Úhrada závazku	90	321	223

* Vždy, pokud se jedná o transfer ze zahraničí

321 - Dodavatelé			
3)	90	2)	90
o:	90	o:	90
		KZ:	0

502 - Spotřeba energií			
2)	90		
o:	90	o:	0
		KZ:	90

223 - Zvláštní výdajový účet			
		3)	90
o:	0	o:	90
		KZ:	90

R k 31.12.2010			
	VH	-90	
	223	90	
	321	0	
A:	0	P:	0

VZZ za 2010			
502	90		
N:	90	V:	0
		Z:	-90

TRANSFERY U OSS

Transfer na pořízení dlouhodobého majetku - nastavení limitu

Postup účtování u příjemce (organizační složky státu):

č.	Účetní případ	částka	účet MD	účet D
a)	* Vznik krátkodobé podmíněné pohledávky - vztah k poskytovateli	100	939	999
b)	* Zánik krátkodobé podmíněné pohledávky - vztah k poskytovateli	100	999	939
1)	Nastavení limitu	100	<i>o této skutečnosti se neúčtuje</i>	
2)	Předpis závazku - pořízení dlouhodobého majetku	90	042	321
3)	Úhrada závazku	90	321	223
4)	Zařazení dlouhodobého majetku do užívání	90	022	042

* Vždy, pokud se jedná o transfer ze zahraničí

022 - Samostatné movité věci

4)	90	
o:	90	o: 0
KZ:	90	

042 - Nedokončený dl. hm. maj.

2)	90	4)	90
o:	90	o:	90
KZ:	0		

223 - Zvláštní výdajový účet

	3)	90
o:	0	o: 90
	KZ:	90

321 - Dodavatelé

3)	90	2)	90
o:	90	o:	90
	KZ:		0

R k 31.12.2010

022	90	VH	0
042	0	223	90
		321	0
A:	90	P:	90

VZZ za 2010

N:	0	V:	0
		Z:	0

TRANSFERY U OSS

Poskytnutí transferu od OSS na úhradu provozních výdajů nebo na pořízení dlouhodobého majetku - nepodléhající vypořádání

Postup účtování u poskytovatele (organizační složky státu):

č.	Účetní případ	částka	účet MD	účet D
a)	* Vznik krátkodobého podmíněného závazku - vztah k příjemci	30	999	975
b)	* Zánik krátkodobého podmíněného závazku - vztah k příjemci	30	975	999
1)	Předpis závazku - poskytnutí transferu	30	571	347
2)	Úhrada závazku	30	347	223

* Vždy, pokud se jedná o transfer ze zahraničí

571 - Náklady z nároků...		223 - Zvláštní výdajový účet		347 - Závazky ke st. rozpočtu					
1)	30		2)	30	2)	30	1)	30	
o: 30		o: 0		o: 30		o: 30		o: 30	
KZ:	30			KZ: 30				KZ: 0	

R k 31.12.2010		VZZ za 2010	
	VH -30	571	30
	223 30		
	347 0		
A:	0	P:	0
		N:	30
		V:	0
		Z:	-30

TRANSFERY U OSS

Poskytnutí transferu od OSS na úhradu provozních výdajů nebo na pořízení dlouhodobého majetku - vypořádání v běžném účetním období

Postup účtování u poskytovatele (organizační složky státu):

č.	Účetní případ	částka	účet MD	účet D
a)	* Vznik krátkodobého podmíněného závazku - vztah k příjemci	30	999	975
b)	* Zánik krátkodobého podmíněného závazku - vztah k příjemci	26	975	999
1)	Předpis ve výši poskytované zálohy	26	373	347
2)	Úhrada zálohy	26	347	223
c)	* Zánik krátkodobého podmíněného závazku - vztah k příjemci	4	975	999
3)	Předpis ve výši poskytované zálohy	4	373	347
4)	Úhrada zálohy	4	347	223
d)	* Vznik krátkodobé podmíněné pohledávky - vztah k příjemci/zprostředkovateli **	3	939	999
e)	* Zánik krátkodobé podmíněné pohledávky - vztah k příjemci/zprostředkovateli **	3	999	939
5)	Vypořádání transferu - skutečné čerpání transferu = 28 - zúčtování zálohy	28	571	373
6)	Úhrada nespoteřebované části transferu	2	223	373

* Vždy, pokud se jedná o transfer ze zahraničí.

** Případně se jedná o vztah ke zprostředkovateli.

373 - Posk. zálohy na dotace

1)	26	5)	28
3)	4	6)	2
o:		30	
KZ:		0	

223 - Zvláštní výdajový účet

6)	2	2)	26
		4)	4
o:		30	
KZ:		28	

347 - Závazky ke st. rozpočtu

2)	26	1)	26
4)	4	3)	4
o:		30	
KZ:		0	

571 - Náklady z nároků...

5)	28		
o:		0	
KZ:		28	

R k 31.12.2010

373	0	VH	-28
		223	28
		347	0
A:		0	
P:		0	

VZZ za 2010

571	28		
N:		28	
V:		0	
Z:		-28	

TRANSFERY U OSS

Poskytnutí transferu od OSS na úhradu provozních výdajů nebo na pořízení dlouhodobého majetku - vypořádání v následujícím účetním období

Postup účtování u poskytovatele (organizační složky státu):

č.	Účetní případ	částka	účet MD	účet D
a)	* Vznik krátkodobého podmíněného závazku - vztah k příjemci	30	999	975
b)	* Zánik krátkodobého podmíněného závazku - vztah k příjemci	26	975	999
1)	Předpis ve výši poskytované zálohy	26	373	347
2)	Úhrada zálohy	26	347	223
c)	* Zánik krátkodobého podmíněného závazku - vztah k příjemci	4	975	999
3)	Předpis ve výši poskytované zálohy	4	373	347
4)	Úhrada zálohy	4	347	223
5)	Odhad čerpání transferu u příjemce v účetním období	30	571	389
d)	* Vznik krátkodobé podmíněné pohledávky - vztah k příjemci / zprostředkovateli	3	939	999
e)	* Zánik krátkodobé podmíněné pohledávky - vztah k příjemci / zprostředkovateli	3	999	939
	Vypořádání transferu v následujícím účetním období - skutečné čerpání transferu	2		571
6)	Vypořádání transferu v následujícím účetním období - zúčtování dohadného účtu	30	389	
	Vypořádání transferu v následujícím účetním období - zúčtování zálohy	28		373
7)	Úhrada nespotřebované části transferu	2	222	373

Alternativní postup pro vypořádání transferu 1:

6a)	Vypořádání transferu v následujícím účetním období - snížení dohadného účtu	-30	571	389
6b)	Vypořádání transferu v následujícím účetním období - zúčtování zálohy	28	571	373

Alternativní postup pro vypořádání transferu 2:

6a)	Vypořádání transferu v následujícím účetním období - zúčtování zálohy	28	389	373
6b)	Vypořádání transferu v následujícím účetním období - snížení dohadného účtu	-2	571	389

* Vždy, pokud se jedná o transfer ze zahraničí

Účetní období 2010:

373 - Posk. zálohy na dotace		223 - Zvláštní výdajový účet		389 - DPP	
1)	26		2)	26	
3)	4		4)	4	
o:	30	o:	0	o:	30
KZ:	30	KZ:	30	KZ:	30
571 - Náklady z nároků...		404 - Agregované P a V...		347 - Závazky ke st. rozpočtu	
5)	30			1)	26
				2)	26
				3)	4
				4)	4
o:	30	o:	0	o:	30
KZ:	30	KZ:	0	KZ:	0
R k 31.12.2010		VZZ za 2010			
373	30	571	30		
	401				
	VH				
	223				
	347				
	389				
A:	30	P:	30	N:	30
				V:	0
				Z:	-30

TRANSFERY U OSS

Účetní období 2011:

222 - Příjmový účet OSS

7)	2	
o:	2	o: 0
KZ:	2	

389 - Dohadné položky pasivní

6)	30	PZ	30
o:	30	o:	30
		KZ:	0

373 - Posk. zálohy na dotace

PZ	30	6)	28
		7)	2
o:	30	o:	30
KZ:	0		

431 - VH ve schval. Řízení

PZ	30	
o:	30	o: 0
		KZ: -30

404 - Agregované P a V...

	PZ	30
o:	0	o: 30
		KZ: 30

571 - Náklady z nároků...

	6)	2
o:	0	o: 2
KZ:	-2	

R k 31.12.2011

373	0	404	30
222	2	431	-30
		VH	2
		389	0
A:	2	P:	2

VZZ za 2011

571	-2	
N:	-2	V: 0
		Z: 2