

TRANSFERY U PO

Transfery na úhradu provozních výdajů - nepodléhající vypořádání

Postup účtování u příjemce (příspěvkové organizace):

č.	Účetní případ	částka	účet MD	účet D
a)	* Vznik krátkodobé podmíněné pohledávky - vztah k poskytovateli	30	939	999
b)	* Zánik krátkodobé podmíněné pohledávky - vztah k poskytovateli	30	999	939
1)	Předpis pohledávky - transfer	30	346 (348, 377)	671
2)	Inkaso pohledávky	30	241	346

* Vždy, pokud se jedná o transfer ze zahraničí

241 - Běžný účet		671 - V z nároků...		346 (348, 377)					
2)	30		1)	30	1)	30	2)	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			
346	0	VH	30		671		30
241	30						
A:	30	P:	30	N:	0	V:	30
						Z:	30

TRANSFERY U PO

Transfery na úhradu provozních výdajů - vypořádání v běžném účetním období

Postup účtování u příjemce (příspěvkové organizace):

č.	Účetní případ	částka	účet MD	účet D
a)	* Vznik krátkodobé podmíněné pohledávky - vztah k poskytovateli	30	939	999
b)	* Zánik krátkodobé podmíněné pohledávky - vztah k poskytovateli	26	999	939
1)	Přijatá záloha na transfer	26	241	374
c)	* Zánik krátkodobé podmíněné pohledávky - vztah k poskytovateli	4	999	939
2)	Přijatá záloha na transfer	4	241	374
3)	Vypořádání transferu - skutečné čerpání transferu = 28 - zúčtování zálohy	28	374	671
4)	Úhrada nespotebované části transferu	2	374	241

* Vždy, pokud se jedná o transfer ze zahraničí

241 - Běžný účet			
1)	26	4)	2
2)	4		
o:	30	o:	2
KZ:	28		

374 - Přijaté zálohy na dotace			
3)	28	1)	26
4)	2	2)	4
o:	30	o:	30
KZ:	0		

671 - V z nároků...			
		3)	28
o:	0	o:	28
KZ:	28		

R k 31.12.2010			
241	28	VH	28
		374	0
A:	28	P:	28

VZZ za 2010			
	671		28
N:	0	V:	28
		Z:	28

TRANSFERY U PO

Transfery na úhradu provozních výdajů - vypořádání v následujícím účetním období

Postup účtování u příjemce (příspěvkové organizace):

č.	Účetní případ	částka	účet MD	účet D
a)	* Vznik krátkodobé podmíněné pohledávky - vztah k poskytovateli	30	939	999
b)	* Zánik krátkodobé podmíněné pohledávky - vztah k poskytovateli	26	999	939
1)	Přijatá záloha na transfer	26	241	374
c)	* Zánik krátkodobé podmíněné pohledávky - vztah k poskytovateli	4	999	939
2)	Přijatá záloha na transfer	4	241	374
3)	Odhad čerpání transferu v účetním období	29	388	671
	Vypořádání transferu v následujícím účetním období - skutečná výše = 28	1	671	
4)	Vypořádání transferu v následujícím účetním období - zúčtování dohadného účtu	29		388
	Vypořádání transferu v následujícím účetním období - zúčtování zálohy	28	374	
5)	Úhrada nespotřebované části transferu	2	374	241

Alternativní postup pro vypořádání transferu 1:

4a)	Vypořádání transferu v následujícím účetním období - snížení dohadného účtu	-29	388	671
4b)	Vypořádání transferu v následujícím účetním období - zúčtování zálohy	28	374	671

Alternativní postup pro vypořádání transferu 2:

4a)	Vypořádání transferu v následujícím účetním období - zúčtování zálohy	28	374	388
4b)	Vypořádání transferu v následujícím účetním období - snížení dohadného účtu	-1	388	671

* Vždy, pokud se jedná o transfer ze zahraničí

Účetní období 2010:

241 - Běžný účet				374 - Přijaté zálohy na dotace				388 - Dohadné účty aktivní			
1)	26				1)	26		3)	29		
2)	4					2)	4				
o:	30	o:	0	o:	0	o:	30	o:	29	o:	0
KZ:	30			KZ:	30			KZ:	29		
671 - V z nároků...											
		3)	29								
o:	0	o:	29								
		KZ:	29								
R k 31.12.2010				VZZ za 2010							
388	29	VH	29		671		29				
241	30	374	30								
A:	59	P:	59	N:	0	V:	29				
						Z:	29				

TRANSFERY U PO

Účetní období 2011:

241 - Běžný účet			
PZ	30	5)	2
o:	30	o:	2
KZ:	28		

374 - Přijaté zálohy na dotace				
4)	28	PZ	30	
5)	2			
o:		30	o:	30
		KZ:	0	

388 - Dohadné účty aktivní			
PZ	29	4)	29
o:	29	o:	29
		KZ:	0

671 - V z nároků...			
4)	1		
o:	1	o:	0
		KZ:	-1

R k 31.12.2011			
388	0	431	29
241	28	VH	-1
		374	0
A:	28	P:	28

VZZ za 2011			
		671	-1
N:	0	V:	-1
		Z:	-1

TRANSFERY U PO

Transfery na pořízení dlouhodobého majetku - vypořádání v běžném účetním období

Postup účtování u příjemce (příspěvkové organizace):

č.	Účetní případ	tis. Kč	účet MD	účet D
a)	* Vznik krátkodobé podmíněné pohledávky - vztah k poskytovateli	30	939	999
b)	* Zánik krátkodobé podmíněné pohledávky - vztah k poskytovateli	26	999	939
1)	Přijatá záloha na transfer	26	241	374
c)	* Zánik krátkodobé podmíněné pohledávky - vztah k poskytovateli	4	999	939
2)	Přijatá záloha na transfer	4	241	374
3)	Vypořádání transferu - skutečné čerpání transferu = 28 - zúčtování zálohy	28	374	403
4)	Úhrada nespotebované části transferu	2	374	241

* Vždy, pokud se jedná o transfer ze zahraničí

241 - Běžný účet			
1)	26	4)	2
2)	4		
o:	30	o:	2
KZ:	28		

374 - Přijaté zálohy na dotace			
3)	28	1)	26
4)	2	2)	4
o:	30	o:	30
KZ:	0		

403 - Dotace na pořízení DM			
		3)	28
o:	0	o:	28
KZ:	28		

R k 31.12.2010			
241	28	403	28
		VH	0
		374	0
A:	28	P:	28

VZZ za 2010			
N:	0	V:	0
		Z:	0

TRANSFERY U PO

Transfery na pořízení dlouhodobého majetku - vypořádání v následujícím účetním období

Postup účtování u příjemce (příspěvkové organizace):

č.	Účetní případ	tis. Kč	účet MD	účet D
a)	* Vznik krátkodobé podmíněné pohledávky - vztah k poskytovateli	30	939	999
b)	* Zánik krátkodobé podmíněné pohledávky - vztah k poskytovateli	26	999	939
1)	Přijatá záloha na transfer	26	241	374
c)	* Zánik krátkodobé podmíněné pohledávky - vztah k poskytovateli	4	999	939
2)	Přijatá záloha na transfer	4	241	374
3)	Odhad čerpání transferu v účetním období	29	388	403
	Vypořádání transferu v následujícím účetním období - skutečná výše = 28	1	403	
4)	Vypořádání transferu v následujícím účetním období - zúčtování dohadného účtu	29		388
	Vypořádání transferu v následujícím účetním období - zúčtování zálohy	28	374	
5)	Úhrada nespotřebované části transferu	2	374	241

Alternativní postup pro vypořádání transferu 1:

4a)	Vypořádání transferu v následujícím účetním období - snížení dohadného účtu	-29	388	403
4b)	Vypořádání transferu v následujícím účetním období - zúčtování zálohy	28	374	403

Alternativní postup pro vypořádání transferu 2:

4a)	Vypořádání transferu v následujícím účetním období - zúčtování zálohy	28	374	388
4b)	Vypořádání transferu v následujícím účetním období - snížení dohadného účtu	-1	388	403

* Vždy, pokud se jedná o transfer ze zahraničí

Účetní období 2010:

241 - Běžný účet		374 - Přijaté zálohy na dotace		388 - Dohadné účty aktivní	
1)	26		1)	26	
2)	4		2)	4	
o:	30	o:	0	o:	29
KZ:	30	KZ:	30	KZ:	29

403 - Dotace na pořízení DM	
	3)
	29
o:	0
KZ:	29

R k 31.12.2010			
388	29	403	29
241	30	374	30
A:	59	P:	59

VZZ za 2010			
N:	0	V:	0
Z:	0		

TRANSFERY U PO

Účetní období 2011:

241 - Běžný účet			
PZ	30	5)	2
o:		30	2
KZ:		28	

374 - Přijaté zálohy na dotace			
4)	28	PZ	30
5)	2		
o:		30	30
KZ:		0	

388 - Dohadné účty aktivní			
PZ	29	4)	29
o:		29	29
KZ:		0	

403 - Dotace na pořízení DM			
4)	1	PZ	29
o:		1	29
KZ:		28	

R k 31.12.2011			
388	0	403	28
241	28	VH	0
		374	0
A:	28	P:	28

VZZ za 2011			
N:		0	
V:		0	
Z:		0	