

TRANSFERY U ÚSC

Transfery na úhradu provozních výdajů - nepodléhající vypořádání

Postup účtování u příjemce (územního samosprávného celku):

č.	Účetní případ	tis. Kč	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)	Předpis pohledávky - transfer	100	346	671
2)	Inkaso pohledávky	100	231	346 (348, 377)

* Vždy, pokud se jedná o transfer ze zahraničí

231 - Základní běžný účet			
2)	100		
o:	100	o:	0
KZ:	100		

671 - V z nároků...			
		1)	100
o:	0	o:	100
		KZ:	100

346 (348, 377)			
1)	100	2)	100
o:	100	o:	100
KZ:	0		

R k 31.12.2010			
346	0	VH	100
231	100		
A:	100	P:	100

VZZ za 2010			
		671	100
N:	0	V:	100
		Z:	100

TRANSFERY U ÚSC

Transfery na úhradu provozních výdajů - vypořádání v běžném účetním období

Postup účtování u příjemce (územního samosprávného celku):

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	231	374
c)	* Zánik krátkodobé podmíněné pohledávky - vztah k poskytovateli	4	999	939
2)	Přijatá záloha na transfer	4	231	374
3)	Vypořádání transferu - skutečné čerpání transferu = 28 - zúčtování zálohy	28	374	671
4)	Úhrada nespotebované části transferu	2	374	231

* Vždy, pokud se jedná o transfer ze zahraničí

231 - Základní běžný účet		374 - Přijaté zálohy na dotace		671 - V z nároků...	
1) 26	4) 2	3) 28	1) 26		3) 28
2) 4		4) 2	2) 4		
o: 30	o: 2	o: 30	o: 30	o: 0	o: 28
KZ: 28		KZ: 0		KZ: 28	

R k 31.12.2010		VZZ za 2010	
231 28	VH 28	671 28	
	374 0		
A: 28	P: 28	N: 0	V: 28
		Z: 28	

TRANSFERY U ÚSC

Transfery na úhradu provozních výdajů - vypořádání v následujícím účetním období

Postup účtování u příjemce (územního samosprávného celku):

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	231	374
c)	* Zánik krátkodobé podmíněné pohledávky - vztah k poskytovateli	4	999	939
2)	Přijatá záloha na transfer	4	231	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	231

Alternativní postup pro vyúčtování dotace 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 vyúčtování dotace 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:

231 - Základní 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

671 - V z nároků...	
	3) 29
o:	0
KZ:	29

R k 31.12.2010			
388	29	VH	29
231	30	374	30
A:	59	P:	59

VZZ za 2010			
		671	29
N:	0	V:	29
		Z:	29

TRANSFERY U ÚSC

Účetní období 2011:

231 - Základní 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
231	28	VH	-1
		374	0
A:	28	P:	28

VZZ za 2011

	671	-1
N:	0	V: -1
		Z: -1

TRANSFERY U ÚSC

Transfery na pořízení dlouhodobého majetku - vypořádání v běžném účetním období

Postup účtování u příjemce (územního samosprávného celku):

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	231	374
c)	* Zánik krátkodobé podmíněné pohledávky - vztah k poskytovateli	4	999	939
2)	Přijatá záloha na transfer	4	231	374
3)	Vypořádání transferu - skutečné čerpání transferu = 28 - zúčtování zálohy	28	374	403
4)	Úhrada nespotřebované části transferu	2	374	231

* Vždy, pokud se jedná o transfer ze zahraničí

231 - Základní 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			
231	28	403	28
		VH	0
		374	0
A:	28	P:	28

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

TRANSFERY U ÚSC

Transfery na pořízení dlouhodobého majetku - vypořádání v následujícím účetním období

Postup účtování u příjemce (územního samosprávného celku):

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	231	374
c)	* Zánik krátkodobé podmíněné pohledávky - vztah k poskytovateli	4	999	939
2)	Přijatá záloha na transfer	4	231	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	231

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:

231 - Základní 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
231	30	374	30
A:	59	P:	59

VZZ za 2010			
		671	29
N:	0	V:	29
		Z:	29

TRANSFERY U ÚSC

Účetní období 2011:

231 - Základní 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
231	28	VH	0
		374	0
A:	28	P:	28

VZZ za 2011

N:	0	V:	0
		Z:	0

TRANSFERY U ÚSC

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

Postup účtování u poskytovatele (územního samosprávného celku):

č.	Účetní případ	tis. Kč	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 je nezpochybnitelné	30	572	349
2)	Úhrada závazku	30	349	231

* Vždy, pokud se jedná o transfer ze zahraničí

572 - Náklady z nároků...	
1)	30
o:	30
KZ:	30

231 - Základní běžný účet	
	2) 30
o: 0	o: 30
KZ: -30	

349 - Záväzky k rozpočtům ÚSC			
2)	30	1)	30
o:	30	o:	30
		KZ:	0

R k 31.12.2010			
231	-30	VH	-30
		349	0
A:	-30	P:	-30

VZZ za 2010			
572		30	
N:	30	V:	0
		Z:	-30

TRANSFERY U ÚSC

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

Postup účtování u poskytovatele (územního samosprávného celku):

č.	Účetní případ	tis. Kč	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)	Poskytovaná záloha na transfer	26	373	231
c)	* Zánik krátkodobého podmíněného závazku - vztah k příjemci	4	975	999
2)	Poskytovaná záloha na transfer	4	373	231
d)	* Vznik krátkodobé podmíněné pohledávky - vztah k příjemci/zprostředkovateli **	3	939	999
e)	* Zánik krátkodobé podmíněné pohledávky - vztah k příjemci/zprostředkovateli **	3	999	939
3)	Vypořádání transferu - skutečné čerpání transferu = 28 - zúčtování zálohy	28	572	373
4)	Úhrada nespotřebovaného části transferu	2	231	373

* Vždy, pokud se jedná o transfer ze zahraničí

** Případně se jedná o vztah ke zprostředkovateli.

373 - Posk. zálohy na dotace

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

231 - Základní běžný účet

4)	2	1)	26
		2)	4
o: 2		o: 30	
KZ: -28			

572 - Náklady z nároků...

3)	28		
o: 28		o: 0	
KZ: 28			

R k 31.12.2010

373	0	VH	-28
231	-28		
A: -28		P: -28	

VZZ za 2010

572	28		
N: 28		V: 0	
		Z: -28	

TRANSFERY U ÚSC

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

Postup účtování u poskytovatele (územního samosprávného celku):

č.	Účetní případ	tis. Kč	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)	Poskytovaná záloha na transfer	26	373	231
c)	* Zánik krátkodobého podmíněného závazku - vztah k příjemci	4	975	999
2)	Poskytovaná záloha na transfer	4	373	231
3)	Odhad čerpání transferu u příjemce v účetním období	30	572	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 = 28	2		572
4)	Vypořádání transferu v následujícím účetním období - zúčtování dohadného účtu	30	389	
	Vypořádání transferu v následujícím účetním období - zúčtování zálohy	28		373
5)	Úhrada nespotřebované části transferu	2	231	373

Alternativní postup pro vypořádání transferu 1:

4a)	Vypořádání transferu v následujícím účetním období - snížení dohadného účtu	-30	572	389
4b)	Vypořádání transferu v následujícím účetním období - zúčtování zálohy	28	572	373

Alternativní postup pro vypořádání transferu 2:

4a)	Vypořádání transferu v následujícím účetním období - zúčtování zálohy	28	389	373
4b)	Vypořádání transferu v následujícím účetním období - snížení dohadného účtu	-2	572	389

* Vždy, pokud se jedná o transfer ze zahraničí

Účetní období 2010:

373 - Posk. zálohy na dotace		231 - Základní běžný účet		389 - DPP	
1)	26	PZ	100	1)	26
2)	4			2)	4
o:	30	o:	100	o:	0
KZ:	30	KZ:	70	KZ:	30
572 - Náklady z nároků...		401 - Jmění ÚJ			
3)	30		PZ	100	
o:	30	o:	0	o:	100
KZ:	30	KZ:	100		
R k 31.12.2010		VZZ za 2010			
373	30	401	100	572	30
231	70	VH	-30		
		389	30		
A:	100	P:	100	N:	30
				V:	0
				Z:	-30

TRANSFERY U ÚSC

Účetní období 2011:

231 - Základní běžný účet

PZ	70	
5)	2	
o:	72	o: 0
KZ:	72	

389 - Dohadné položky pasivní

4)	30	PZ	30
o:	30	o:	30
		KZ:	0

373 - Posk. zálohy na dotace

PZ	30	4)	28
		5)	2
o:	30	o:	30
KZ:	0		

431 - VH ve schval. Řízení

	VH	-30
o:	0	o: -30
	KZ:	-30

401 - Jmění ÚJ

	PZ	100
o:	0	o: 100
	KZ:	100

572 - Náklady z nároků...

	4)	2
o:	0	o: 2
KZ:	-2	

R k 31.12.2011

373	0	401	100
231	72	431	-30
		VH	2
		389	0
A:	72	P:	72

VZZ za 2011

572	-2	
N:	-2	V: 0
		Z: 2