

25/2016 Oznámení a přidělení dotace až následně po zařazení majetku do užívání

Klíčová slova: dotace, investiční dotace, transfer, investiční transfer, zařazení majetku, do užívání, zařazení do užívání, následně, 403, účet 403

25. 1 Oznámení a přidělení dotace až následně po zařazení majetku do užívání - obecně

(1) ÚC je přidělena investiční dotace na dlouhodobý majetek až několik let po zařazení majetku do užívání. I v těchto případech je nutné zajistit proúčtování na účet 403 - Transfery na pořízení dlouhodobého majetku.

(2) Postupováno je tedy standardně podle ČÚS 703 Transfery, ČÚS 708 Odpisování dlouhodobého majetku a ČÚS 709 Vlastní zdroje, tj. celá výše investičního transferu bude zaúčtována na účet 403 - Transfery na pořízení dlouhodobého majetku, dojde k výpočtu transferového podílu a jeho časového rozlišování po zbývající dobu užívání DM.

(3) Postup zaúčtování na účet 403 - Transfery na pořízení dlouhodobého majetku bude uplatněn též v situaci, kdy DM je již užíván delší dobu a jeho zůstatková cena je již nižší, než výše přiděleného investičního transferu. Pak by pouze transferový podíl rozpouštěný v rámci daného roku byl větší než 100 % odpisu daného roku.

(4) Tento účetní postup je analogií na ČÚS 709 Vlastní zdroje bod 4.2.6. větu třetí: „Nevypořádává-li účetní jednotka nepřesný odhad, ale provádí opravu chyby, způsobem uvedeným ve větě první, neúčtuje a upraví příslušným způsobem výši transferového podílu k příslušnému dlouhodobému majetku.“

25. 2 Oznámení a přidělení dotace až následně po zařazení majetku do užívání - příklad

25. 2. 1 Faktura došlá - nákup hasičského automobilu v roce 2014

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
042	0xxx					1 100 000	
321	01xx - 06xx						1 100 000

25. 2. 2 Výdaj v hotovosti - správní poplatek za evidenci vozidla

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
042	0xxx					800	
261	03xx - 05xx	5512	6123				800

25. 2. 3 VBÚ - úhrada faktury došlé - nákup hasičského automobilu

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
321	01xx - 06xx					1 100 000	
231	0xxx	5512	6123				1 100 000

25. 2. 4 Zařazení hasičského automobilu do užívání - datum účetního případu - pro okamžik zařazení jsou rozhodujícími okolnostmi vlastnictví vozidla a jeho technická způsobilost, možnost užívání, v tomto konkrétním případě až okamžik řádné registrace = 12. 11. 2014

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
022	0xxx					1 100 800	
042	0xxx						1 100 800

25. 2. 5 VÚD - odpisy hasičského automobilu za rok 2014 - odpisování je zahájeno následující měsíc po zařazení majetku do užívání, tj. v prosinci 2014 (hasičský automobil zařazen do III. účetní odpisové skupiny - CZ-CPA 29. 10. 59 Motorová vozidla pro zvláštní účely j. n., doba používání daného DM byla stanovena na 20 let)

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
551	03xx - 09xx					4 587	
082	0xxx						4 587

Pozn.: Měsíční odpis = 1 100 800 Kč /20 let = 55 040 Kč/12 měsíců = 4 587 Kč (zaokrouhлено na celé Kč nahoru).

25. 2. 6 VÚD - odpisy hasičského automobilu za rok 2015

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
551	03xx - 09xx					55 044	
082	0xxx						55 044

Pozn.: Měsíční odpis = 1 100 800 Kč /20 let = 55 040 Kč/12 měsíců = 4 587 Kč (zaokrouhлено na celé Kč nahoru).

25. 2. 7 Předpis dotace na základě rozhodnutí od resortu v květnu 2016

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
346	0xxx					500 000	
403	03xx - 06xx						500 000

(1) V okamžiku předpisu dotace na základě rozhodnutí od resortu je nutné skutečnost o přijetí transferu poznamenat na kartu majetku a provést přepočítání odpisového plánu včetně rozpouštění příslušné výše transferu. Výdaje příslušným UZ již doznačit nelze, protože finanční výkazy za období 12/2014 jsou již uzavřeny. Danou skutečnost lze pouze písemně zaznamenat na příslušný účetní doklad s datem a podpisem osoby, která zápis na daném dokladu provedla.

25. 2. 8 VBÚ přijetí dotace od poskytovatele

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
231	0xxx		42xx		XXXYYZZZZZ	500 000	
346	0xxx						500 000

25. 2. 9 VÚD odpisy hasičského automobilu a rozpouštění příslušné výše transferu za rok 2016

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
551	03xx - 09xx					55 044	
082	0xxx						55 044
403	03xx - 06xx					17 937,20	
672	03xx - 04xx						17 937,20

Pozn.: Výpočet transferového podílu a jeho časové rozlišení: 500 000 Kč/(20 let - 17 měsíců) = 500 000 Kč/223 měsíců = 2 242,15 Kč.

(2) Rozpouštění příslušné výše transferu za rok 2016 bude provedeno již za měsíc, ve kterém došlo k předpisu dotace na účet pohledávek, tj. již za květen 2016.

25. 3 Metodické doporučení k zaúčtování této účetní operace v minulých účetních obdobích

(1) V minulých účetních obdobích nebyla tato problematika jednoznačně řešena, vzhledem ke stále probíhající reformě účetnictví státu, kdy docházelo k častým změnám účetní legislativy. V rámci metodické pomoci poskytované v minulosti KÚ JČK byla ÚJ v dobré víře poskytována metodická doporučení ve znění, že tento typ transferu bude rovnou zaúčtován na příslušný účet 672 - Výnosy vybraných místních vládních institucí z transferů a nebude již účtováno prostřednictvím účtu 403 - Transfery na pořízení dlouhodobého majetku a upravována karta majetku.

(2) Pokud ÚJ postupovala v souladu s metodickým doporučením KÚ JČK, účtovala tedy v předchozích účetních obdobích rovnou na účet 672 - Výnosy vybraných místních vládních institucí z transferů, je nutné tento účetní zápis opravit a posuzovat jako chybu minulých období a postupovat v souladu článkem 79 Opravy předcházejících účetních období MP/28/OEKO Příklady pro obce a DSO, změna č. 12 a posoudit, zda se jedná o opravu ve významné nebo nevýznamné výši.

25. 4 Závěrem

Tento doporučený postup nevyjadřuje jediný možný postup účtování v souladu s předpisy v oblasti účetnictví platnými a účinnými pro rok 2016 a není právně závazný, neboť k závazným výkladům (stanoviskům) právních předpisů je oprávněn pouze příslušný soud a zároveň tato informace není radou dle § 2950 občanského zákoníku.

Dne: 19. 10. 2016

Vypracovala: Ing. Jitka Ročárková, vedoucí oddělení výkaznictví

S vyjádřením souhlasí Ing. Lubomír Bednář, vedoucí oddělení přezkumu a metodiky hospodaření obcí

Účetní aspekty projednány ke dni 7. 11. 2016 se zástupci MF ČR.

Vydáno na internetu na adrese: <http://metodikaucetnictvi.kraj-jihocesky.cz>