

4/2017 Porušení konsolidačních vazeb v průběhu roku a k 31. 12. daného účetního období

Klíčová slova: převod mezi ZBÚ, dotace pokladní hotovosti, výkaz FIN 2-12M, konsolidační vazby, porušení konsolidačních vazeb, **převody z vlastních fondů přes rok, převody do vlastních fondů přes rok**, položka 4134, 4138, 4139, **4140**, 5345, 5348, 5349, **5350**

4. 1 Převody mezi bankovními účty mezi dvěma rozpočtovými roky

(1) Koncem roku nastává problém, kdy ÚC převádí finanční prostředky z jednoho bankovního účtu na jiný a kdy částka je z prvního účtu odepsána do 31. 12. daného účetního období, avšak na druhý účet připsána až v roce následujícím. Jestliže je učiněn převod přes rok, došlo by k porušení konsolidačních vazeb a v daném případě by se příjmy položek podseskupení 413 výdajům položek podseskupení 534 nerovnal. V takovém případě ÚC se využijí nové rozpočtové položky 4140 - Převody z vlastních fondů přes rok a 5350 - Převody do vlastních fondů přes rok.

4. 1. 1 VBÚ - odvod ze ZBÚ vedeného u bankovního ústavu A dne **31. 12. 2017**

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
262	01xx					X	
231	0xxx	6330	5350				X

4. 1. 2 VBÚ - příjem na další ZBÚ vedený u bankovního ústavu B dne **1. 1. 2018**

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
231	0xxx	6330	4140			X	
262	01xx						X

4. 2 Převody mezi bankovním účtem a rozpočtovou pokladnou (výběr platební kartou) a mezi dvěma rozpočtovými roky

(1) Dalším problémem, které ÚC řeší je zařídění výběru peněz v hotovosti koncem roku z bankovního účtu do rozpočtové pokladny, kdy platba je odepsána z bankovního účtu až v následujícím účetním období.

4. 2. 1 VBÚ - výběr z bankovního účtu do pokladny - výběr z bankomatu na bankovním výpise datum 1. 1. 2018 - fyzicky výběr proběhl 31. 12. 2017 - okamžik účetního případu = **1. 1. 2018**

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
262	03xx - 05xx					X	
231	0xxx	6330	5350				X

4. 2. 2 PPD - příjem do rozpočtové pokladny dne **31. 12. 2017**

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
261	03xx - 05xx	6330	4140			X	
262	03xx - 05xx						X

4. 3 Doporučená metodika zaúčtování při porušení konsolidační vazby v průběhu rozpočtového roku (nikoli k 31. 12. daného účetního období)

(1) Dle vyjádření MF ČR uvedené ve Zprávách č. 3/2017 se jeví nejjednodušší využití položek 4140 a 5350 jen koncem roku, protože v průběhu roku současná praxe v konečném součtu žádný nesoulad v příjmech, výdajích ani účetnictví nezpůsobuje.

(2) Z tohoto důvodu je pro správné sestavení výkazu Fin 2-12 M v průběhu účetního období optimální provádět převody mezi základními běžnými účty tak, aby proběhly v rámci jednoho měsíce. Rozpočtové položky 4134, 4139 a 5345, 5349 jsou konsolidační.

(3) Dále též z důvodu správného sestavení výkazu Fin 2-12 M je optimální, aby probíhaly veškeré převody mezi účty a rozpočtovými pokladnami v rámci jednoho měsíce. Rozpočtové položky 4134, 4138, 5345 a 5348 jsou konsolidační.

(4) I v průběhu rozpočtového roku sice zcela výjimečně, ale mohou nastat též situace, kdy nelze **z opodstatněných a vážných důvodů** výše uvedené metodické doporučení dodržet a dojde k převodu mezi účty mezi měsíci, popř. účtem a rozpočtovou pokladnou.

4. 3. 1 Doporučená metodika zaúčtování při porušení konsolidační vazby v průběhu rozpočtového roku v rámci převodu mezi bankovními účty (nikoli k 31. 12. daného účetního období)

4. 3. 1. 1 VBÚ - odvod ze ZBÚ vedeného u bankovního ústavu A dne 31. 3. 2016 - účtováno jako mylná platba

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
262	01xx					X	
231	0xxx	6409	5909				X

4. 3. 1. 2 VBÚ - příjem na další ZBÚ vedený u bankovního ústavu B dne 1. 4. 2016

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
231	0xxx	6330	4134			X	
262	01xx						X

4. 3. 1. 3 VÚD - přeúčtování odvodu ze ZBÚ vedeného u bankovního ústavu A na správné rozpočtové položky dne 1. 4. 2016

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
231	0xxx	6409	5909				-X
231	0xxx	6330	5345				X

4. 3. 2 Doporučená metodika zaúčtování při porušení konsolidační vazby v průběhu rozpočtového roku v rámci převodu mezi bankovním účtem a rozpočtovou pokladnou (nikoli k 31. 12. daného účetního období)

4. 3. 2. 1 VBÚ - výběr z bankovního účtu do pokladny - výběr z bankomatu na bankovním výpise datum 1. 4. 2016 - fyzicky výběr proběhl 31. 3. 2016 - okamžik účetního případu = 1. 4. 2016

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
262	03xx - 05xx					X	
231	0xxx	6330	5348				X

4. 3. 2. 2 PPD - příjem do rozpočtové pokladny dne 31. 3. 2016 - účtováno jako mylná platba

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
261	03xx - 05xx	6409	2328			X	
262	03xx - 05xx						X

4. 3. 2. 3 VÚD Přeúčtování příjmu do rozpočtové pokladny na správné rozpočtové položky

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
261	03xx - 05xx	6330	4134			X	
261	03xx - 05xx	6409	2328			-X	

4. 4 Výstup doporučeného způsobu zaúčtování

(1) Tímto doporučeným způsobem zaúčtování dosáhne ÚC toho, že nebudou porušeny konsolidační vazby a stavy na účtech 231 - Základní běžný účet územních samosprávných celků a 261 - Pokladna (rozpočtová) budou vykazovat správné zůstatky k poslednímu dni daného měsíce dle výpisu z bankovního účtu a stavu v pokladně v souladu se zákonem o účetnictví.

4. 5 Závěrem

Tento doporučený postup nevyjadřuje jediný možný způsob účtování v souladu s předpisy v oblasti účetnictví platnými a účinnými pro rok 2017 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: 28. 6. 2017

Vypracovala: Ing. Jitka Ročárková, vedoucí oddělení výkaznictví

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

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