

## 19/2016 Porušení konsolidačních vazeb

**Klíčová slova:** převod mezi ZBÚ, dotace pokladní hotovosti, výkaz FIN 2-12M, konsolidační vazby, porušení konsolidačních vazeb, položka 4134, 4138, 4139, 5345, 5348, 5349

### 19.1 Obecná metodika k převodům mezi bankovními účty a dotací rozpočtové pokladny

(1) V části XII. Převody mezi ZBÚ v článku 53 MP/28/OEKO Příklady účtování pro obce a DSO změna č. 12 je uvedeno, že z důvodu správného sestavení výkazu Fin 2-12 M je nutné provádět převody mezi základními běžnými účty tak, aby proběhly v rámci jednoho měsíce. Rozpočtové položky 4134, 4139 a 5345, 5349 jsou konsolidační.

(2) Dále je v části XIX. Pokladna v článku 85 MP/28/OEKO Příklady účtování pro obce a DSO změna č. 12 uvedeno, že též z důvodu správného sestavení výkazu Fin 2-12 M musí probíhat veškeré převody mezi účty a rozpočtovými pokladnami v rámci jednoho měsíce. Rozpočtové položky 4134, 4138, 5345 a 5348 jsou konsolidační.

(3) V praktickém životě však u ÚC v průběhu rozpočtového roku sice zcela výjimečně, ale mohou nastat situace, kdy nelze z **opodstatněných a vážných důvodů** dané ustanovení dodržet a dojde k převodu mezi účty mezi měsíci, popř. účtem a rozpočtovou pokladnou.

### 19. 2 Doporučená metodika zaúčtování při porušení konsolidační vazby v průběhu rozpočtového roku v rámci převodu mezi bankovními účty (nikoli k 31. 12. daného účetního období)

19. 2. 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

19. 2. 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

19. 2. 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

### 19. 3 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)

19. 3. 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

**19. 3. 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

**19. 3. 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	

**19. 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.

**19. 5 Závěrem**

Tento doporučený postup nevyjadřuje jediný možný způsob 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: 22. 9. 2016**

**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>