

4/ 2019 Převod peněžních prostředků z úvěrového účtu na běžný účet

Klíčová slova: úvěrový účet, běžný účet, převod, 262, 281, 451, 8113, 8123

4. 1 Převod z úvěrového účtu na běžný účet - obecně

(1) Odvod z úvěrového účtu je nestandardní záležitost, která nastává zcela výjimečně. Jedná se např. o případy, kdy obec nebo DSO uzavře smlouvu o úvěru, ze kterého bude financovat akci, na kterou si zároveň žádali o dotaci. V dotačních podmínkách je uvedeno, že financování akce bude probíhat pouze z úvěrového účtu, ale obec už provedla platbu ze ZBÚ, proto se domluví s bankou o převodu části úvěru ve výši již zaplacených faktur na ZBÚ.

4. 2 Převod peněžních prostředků z úvěrového účtu na běžný účet - účtování o převodu

4. 2. 1 Odvod peněžních prostředků z úvěrového účtu

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
262	0xxx					X	
451*	02xx					-X	

*Pozn.: U krátkodobého úvěru bude použit účet 281 - Krátkodobé úvěry.

Komentář: V tomto případě musí být účtováno mínus účet 451 na stranu MD (pokud by bylo účtováno na stranu Dal, docházelo by k chybnému nápočtu položky 8123 - Dlouhodobé přijaté půjčené prostředky ve výkazu FIN 2-12 M).

4. 2. 2 Příjem peněžních prostředků na ZBÚ

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
231	0xxx		8123			X	
262*	0xxx						X

*Pozn.: U krátkodobého úvěru bude použita položka 8113 - Krátkodobé přijaté půjčené prostředky.

4. 3 Závěrem

Tento doporučený postup nevyjadřuje jediný možný způsob účtování v souladu s předpisy v oblasti účetnictví platnými a účinnými pro rok 2019 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: 14. 8. 2019

Vypracovali: Bc. Tomáš Brousek, DiS., 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>