

4/2019/PO Vratka zálohy investičního transferu

Klíčová slova: vratka, záloha, transfer, 403, 472, 374, 672, 388

4. 1 Vratka zálohy investičního transferu - obecně

(1) Jedná se o dobrovolné vrácení finančních prostředků poskytovateli transferu před nebo v okamžiku finančního vypořádání. Způsob zaúčtování vratky investičního transferu ovlivňuje okamžik zařazení majetku do užívání. Níže jsou uvedeny příklady, kdy PO obdržela investiční transfer od ministerstva.

4. 2 Vratka zálohy investičního transferu před okamžikem zařazení majetku do užívání

(1) Transfer nebyl finančně vypořádán, majetek nebyl dosud zařazen do užívání a byl tvořen dohadný účet aktivní ve vztahu k transferu nejpozději k 31. 12. předcházejícího účetního období.

4. 2. 1 Snížení stavu účtu 388 a 403 o vratku transferu

SU	AU	MD	D
403	03xx a 06xx	X	
388	0xxx		X

Pozn.: V případě, že ke snížení stavu účtu 403 o vratku transferu dojde v některém z následujících účetních období, než byl tvořen dohad, je možné, že v případě nepřijetí jiného transferu v daném účetním období bude ve výkazu Příloha v části C.1. vykazována záporná hodnota. Upozorňujeme, že se nejedná o snížení transferu dle ČÚS 708 bod 8.3. v souvislosti s odpisováním majetku (nelze vykazovat ve výkazu Příloha v části C.2.

C. Doplnující informace k položkám rozvahy "C.1.1 Jmění účetní jednotky" a "C.1.3. Transfery na pořízení dlouhodobého majetku"			
Číslo položky	Název položky	ÚČETNÍ OBDOBÍ	
		BĚŽNÉ	MINULÉ
C.1.	Zvýšení stavu transferů na pořízení dlouhodobého majetku za běžné účetní období	10 000,00-	356 987,00
C.2.	Snížení stavu transferů na pořízení dlouhodobého majetku ve věcné a časové souvislosti		56 741,00

4. 2. 2 Vratka transferu odeslaná na účet poskytovatele

SU	AU	MD	D
374*	0x3x**	X	
241	0xxx		X

Pozn.: * V případě, že se jedná o dlouhodobou zálohu, bude užit účet 472. ** V daném případě se jedná o zálohu na transfer vůči ministerstvu, proto užitá AU 0x3x. Pokud to software umožňuje je vhodné účet 374 analyticky členit.

4. 2. 3 Snížení tvorby fondu investic z investičního transferu ve výši vratky transferu

SU	AU	MD	D
416	033x		-X
401	00xx, 01xx, 06xx, 07xx, 08xx, 09xx*	-X	

Pozn.: *Kromě AU 097x, 098x a 099x. Účet 416 033x se zobrazí ve výkazu Příloha část F.II.3 - upozorňujeme na kontrolu správného načtení do tohoto výkazu.

4. 3 Vratka zálohy investičního transferu po zařazení majetku do užívání

(1) Majetek již byl zařazen do užívání a účetní případ je řešen nejpozději k okamžiku finančního vypořádání. Dohadný účet byl tvořen ve vyšší částce než uznaná výše transferu.

4. 3. 1 Zpřesnění dohadného účtu dle ČÚS 709 bod 4.2.6

SU	AU	MD	D
403	03xx a 06xx	X	
388	0xxx		X
672	03xx až 04xx	X	
403	03xx a 06xx		X

4. 3. 2 Vratka transferu odeslaná na účet poskytovatele

SU	AU	MD	D
374*	0x3x**	X	
241	0xxx		X

Pozn.: * V případě, že se jedná o dlouhodobou zálohu, bude užit účet 472. ** V daném případě se jedná o zálohu na transfer vůči ministerstvu, proto užitá AU 0x3x. Pokud to software umožňuje je vhodné účet 374 analyticky členit.

4. 4 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: 24. 7. 2019

Vypracovali: Ing. Jitka Ročárková, vedoucí oddělení výkaznictví, Ing. Aleš Zajac

S vyjádřením souhlasí Ing. Helena Plosová, vedoucí oddělení interního auditu a kontroly

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