

## **9/2017 Vyúčtování poskytnuté zálohy na transfery od ÚC**

**Klíčová slova:** okamžik účetního případu, okamžik vyúčtování poskytnuté zálohy na transfery, finanční vypořádání, záloha na transfer, transfer poskytnutý ÚC, odsouhlasení stavu poskytnutých záloh na transfery, účet 373, 471

### **9. 1 Okamžik vyúčtování poskytnuté zálohy na transfery**

(1) Okamžik finančního vypořádání zálohy na transfer poskytovaný ÚC bývá obvykle z účetního hlediska shodný s okamžikem vyúčtování zálohy. O termínu vyúčtování zálohy na transfer by ÚC měl jako poskytovatel transferu informovat příjemce, a to sdělením, kde informuje o částce a termínu vyúčtování poskytnuté zálohy na transfery ve vztahu ke konkrétní smlouvě o poskytnutí dotace. Je vždy nutné zajistit včasné předání tohoto oznámení kompetentní osobě (účetní, ekonomický pracovník), která provede zaúčtování daného účetního případu tak, aby došlo ke shodě v účetnictví ÚC a v účetnictví ostatních účetních jednotek (dopad zejména u VÚJ).

(2) V této souvislosti však doporučujeme, aby ÚC v pozici poskytovatele měl tuto skutečnost upravenou v rámci vnitřní směrnice (např. oběh účetních dokladů), na základě jakého podkladu a k jakému okamžiku dojde k odúčtování zálohy na transfer. S ohledem na jednotné zachycení účetního případu, jak na straně poskytovatele, tak i na straně příjemce transferu, je nezbytné zajistit předání včasné informace mezi poskytovatelem a příjemcem transferu.

(3) Upozorňujeme, že ÚC nemůže termíny uvedené v rámci smlouvy o poskytnutí dotace formálně přebírat pro potřeby zaúčtování vyúčtování poskytnutých záloh na transfery (např. datum pro předložení věcného vyúčtování - podklady z vyúčtování je nutné nejprve přezkontrolovat; poslední den účetního období, tj. 31. 12. daného roku atd.)

### **9. 2 Předání podkladu k proúčtování věcně odpovědnou osobou**

(1) Věcně odpovědný zaměstnanec, který poskytnutí transferu administruje a kontroluje věcnou stránku vyúčtování od příjemce, ví, kdy skutečně došlo k vyúčtování poskytnuté zálohy na transfery, a proto by měl odpovídat za předání účetního podkladu k proúčtování do účetních knih. Věcně odpovědná osoba vytvoří podklad k vyúčtování poskytnuté zálohy na transfery s uvedením okamžiku účetního případu - vyúčtování zálohy na transfery.

(2) U malých obcí se může jednat o osobu vykonávající pozici účetní, u větších měst předpokládáme, že existuje přímo věcně odpovědný zaměstnanec administrující dotační tituly.

### **9. 3 Odsouhlasení stavu poskytnutých záloh na transfery k 31. 12. daného období**

V souladu s ustanoveními § 3 odst. 1 písm. j) vyhlášky č 270/2010 Sb., vyhláška o inventarizaci majetku a závazků, ve znění pozdějších předpisů, je ÚJ povinna stanovit výši ocenění pohledávek a závazků, tj. i výši ocenění účtu 373 - Krátkodobé poskytnuté zálohy na transfery a účtu 471 - Dlouhodobé poskytnuté zálohy na transfery, od které bude provádět vzájemné odsouhlasení. Toto odsouhlasení mezi VÚJ považujeme za velice důležité, aby nedocházelo k rozdílnému vykazování stavu pohledávky z poskytnutého transferu na straně jedné a např. absenci závazku z přijatého transferu na straně druhé (např. došlo u příjemce dotace k předčasnému vyúčtování přijaté zálohy na transfery bez dostatku relevantních informací).

#### **9. 4 Závěrem**

Tento doporučený postup v souladu s výše uvedenými předpisy platnými a účinnými pro rok 2017 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: 21. 7. 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>