

k 4.11.2011

	SÚ	AÚ	§	POL	UZ	N/Z	MD	D
Přijaté NIV transfery								
Materiály byly předběžně konzultovány s metodiky MF. Oficiální vyjádření MF bude zveřejněno po jeho obdržení.								
1. Podléhající finančnímu vypořádání								
a Transfery z všeobecné pokladní správy SR UZ 98xxx								
Příjem dotace	231	xx		4111	xxxx		100 000,00	
(dotace není vyčerpaná v plné výši)	374	xx						100 000,00
Vypořádání transferu nejpozději k 31.12	346	xx					80 000,00	
	672							80 000,00
Předpis dle vypořádání nejpozději k 31.12	374	xx					80 000,00	
	346	xx						80 000,00
Vypořádání /vratka v následujícím roce/ veřejným rozpočtům ústřední úrovně	374	xx					20 000,00	
	231	xx	6402	5364				20 000,00
b Příjem dotace	231	xx		4111	xxxx		100 000,00	
(vyčerpano více než byla poskytnutá dotace)	374	xx						100 000,00
Vypořádání dotace nejpozději k 31.12								
Předpis nároku	346	xx					120 000,00	
	672	xx						120 000,00
Zúčtování zálohy	374	xx					100 000,00	
	346	xx						100 000,00
Příjem doplatku v následujícím roce	231	xx	6402	2222			20 000,00	
	346	xx						20 000,00
2. Nepodléhající finančnímu vypořádání								
a Transfery ze SR v rámci souhrnného dotačního vztahu								
Předpis pohledávky za státním rozpočtem / roční /	346	xx					120,00	
Výnosy z nároků na prostředky státního rozpočtu	672	xx						120,00
<i>Příjem na BÚ měsíčně 1/12</i>	231	xx		4112			10,00	
<i>Snížení pohledávky za státním rozpočtem</i>	346	xx						10,00
b Možnost použít metodu časového rozlišení								
<i>Předpis pohledávky</i>	346	xx					120,00	
	672	xx						10,00
	384							110,00
<i>Příjem na BÚ měsíčně 1/12</i>	231	xx		4112			10,00	
	346	xx						10,00
<i>Rozpuštění výnosů příštích období</i>	384	xx					10,00	
	672	xx						10,00

	SÚ	AÚ	§	POL	UZ	N/Z	MD	D
Přijaté NIV transfery								
1. Přijaté neinvestiční transfery k vypořádání v BĚŽNÉM OBDOBÍ poskytnuté zálohově								
Dotace od státních fondů UZ 89xxx,90xxx,91xxx,92xxx,93xxx,94xxx								
Příjem rozhodnutí (smlouvy) k vypořádání, která nám ukládá povinnost účtovat na podrozvahu	942	xx					500,00	
	999	xx						500,00
<i>Příjem na BÚ</i>	231	xx		4113	xxxx	xx/xx	500,00	
	374	xx						500,00
<i>Odúčtování z podrozvahy</i>	999	xx					500,00	
	942	xx						500,00
<i>Zaúčtování do výnosů</i>	346	xx					500,00	
	672	xx						500,00
<i>Vyúčtování zálohy na transfer</i>	374	xx					500,00	
	346	xx						500,00
2. Přijaté NIV transfery na více let k vypořádání v NÁSLEDUJÍCÍM OBDOBÍ poskytnuté následně								
Dotace od státních fondů UZ 89xxx,90xxx,91xxx,92xxx,93xxx,94xxx								
<i>Příjem rozhodnutí (smlouvy) k vypořádání</i>	943	xx					500,00	
	999	xx						500,00
<i>1. rok předpis pohledávky ve výši uznatelných nákladů</i>	388	xx					130,00	
	672	xx						130,00
<i>2. rok předpis pohledávky ve výši uznatelných nákladů</i>	388	xx					160,00	
	672	xx						160,00
<i>3. rok víme přesnou výši, kterou dostaneme od SF</i>	346	xx					465,00	
	672	xx						175,00
	388	xx						290,00
<i>Odúčtování z podrozvahy</i>	999	xx					500,00	
	943	xx						500,00
<i>Příjem transferu (v 3.roce)</i>	231	xx		4113	xxxx	xx/xx	465,00	
	346	xx						465,00

	SÚ	AÚ	§	POL	UZ	N/Z	MD	D
Přijaté NIV transfery								
1. Dotace ze SR poskytnuté zálohově k vypořádání do 31.12 - Čerpání ve výši zálohy								
Příjem rozhodnutí (smlouvy) k vypořádání, která nám ukládá povinnost účtovat na podrozvahu	942	xx					80,00	
	999	xx						80,00
<i>Příjem na BÚ</i>	231	xx		4116	xxxx	xx/xx	80,00	
	374	xx						80,00
<i>Odúčtování z podrozvahy</i>	999	xx					80,00	
	942	xx						80,00
<i>Zaúčtování do výnosů</i>	346	xx					80,00	
	672	xx						80,00
<i>Vyúčtování zálohy na transfer</i>	374	xx					80,00	
	346	xx						80,00
2. Dotace ze SR poskytnuté zálohově k vypořádání do 31.12 - Čerpání nižší než záloha								
Příjem rozhodnutí (smlouvy) k vypořádání, která nám ukládá povinnost účtovat na podrozvahu	942	xx					100,00	
	999	xx						100,00
<i>Příjem na BÚ</i>	231	xx		4116	xxxx	xx/xx	100,00	
	374	xx						100,00
<i>Odúčtování z podrozvahy</i>	999	xx					100,00	
	942	xx						100,00
<i>Zaúčtování do výnosů dle skutečných nákladů</i>	346	xx					95,00	
	672	xx						95,00
<i>Vyúčtování zálohy na transfer</i>	374	xx					95,00	
	346	xx						95,00
<i>Vratka nedočerpané zálohy</i>	374	xx					5,00	
	231	xx	6402	5364				5,00
3. Dotace ze SR poskytnuté zálohově vypořádání do 31.12 - Čerpání vyšší než záloha								
<i>Příjem dotace</i>	231	xx		4116	xxxx	xx/xx	100 000,00	
<i>(vyčerpáno více než byla poskytnutá dotace)</i>	374	xx						100 000,00
Vypořádání dotace nejpozději k 31.12								
Předpis nároku	346	xx					120 000,00	
	672	xx						120 000,00
Zúčtování zálohy	374	xx					100 000,00	
	346	xx						100 000,00
Příjem doplatku v následujícím roce	231	xx	6402	2222			20 000,00	
	346	xx						20 000,00

	SÚ	AÚ	§	POL	UZ	N/Z	MD	D
Přijaté NIV transfery								
1. Dotace ze SR poskytnuté zálohově vypořádání do 31.12 - Čerpání ve výši zálohy								
Příjem rozhodnutí (smlouvy) k vypořádání, která nám ukládá povinnost účtovat na podrozvahu	942	xx					80,00	
	999	xx						80,00
<i>Příjem na BÚ</i>	231	xx		4118	xxxx	xx/xx	80,00	
	374	xx						80,00
<i>Odúčtování z podrozvahy</i>	999	xx					80,00	
	942	xx						80,00
<i>Zaúčtování do výnosů</i>	346	xx					80,00	
	672	xx						80,00
<i>Vyúčtování zálohy na transfer</i>	374	xx					80,00	
	346	xx						80,00
2. Dotace ze SR poskytnuté zálohově vypořádání do 31.12 - Čerpání nižší než záloha								
Příjem rozhodnutí (smlouvy) k vypořádání, která nám ukládá povinnost účtovat na podrozvahu	942	xx					100,00	
	999	xx						100,00
<i>Příjem na BÚ</i>	231	xx		4118	xxxx	xx/xx	100,00	
	374	xx						100,00
<i>Odúčtování z podrozvahy</i>	999	xx					100,00	
	942	xx						100,00
<i>Zaúčtování do výnosů dle skutečných nákladů</i>	346	xx					95,00	
	672	xx						95,00
<i>Vyúčtování zálohy na transfer</i>	374	xx					95,00	
	346	xx						95,00
<i>Vratka nedočerpané zálohy</i>	374	xx					5,00	
	231	xx	6402	5364				5,00
3. Dotace ze SR poskytnuté zálohově vypořádání do 31.12 - Čerpání vyšší než záloha								
<i>Příjem dotace</i>	231	xx		4118	xxxx	xx/xx	100 000,00	
<i>(vyčerpáno více než byla poskytnutá dotace)</i>	374	xx						100 000,00
Vypořádání dotace nejpozději k 31.12								
Předpis nároku	346	xx					120 000,00	
	672	xx						120 000,00
Zúčtování zálohy	374	xx					100 000,00	
	346	xx						100 000,00
Příjem doplatku v následujícím roce	231	xx	6402	2222			20 000,00	
	346	xx						20 000,00

	SÚ	AÚ	§	POL	UZ	N/Z	MD	D
Přijaté NIV transfery od Regionální rady								
1. Dotace RR poskytnuté zálohově ,vypořádání do 31.12. - Čerpání ve výši zálohy								
Příjem rozhodnutí (smlouvy) k vypořádání, která nám ukládá povinnost účtovat na podrozvahu	942	xx					80,00	
	999	xx						80,00
<i>Příjem na BÚ</i>	231	xx		4123	xxxx	xx/xx	80,00	
	374	xx						80,00
<i>Odúčtování z podrozvahy</i>	999	xx					80,00	
	942	xx						80,00
<i>Zaúčtování do výnosů</i>	348	xx					80,00	
	672	xx						80,00
<i>Vyúčtování zálohy na transfer</i>	374	xx					80,00	
	348	xx						80,00
2. Dotace ze RR poskytnuté zálohově, vypořádání do 31.12 - Čerpání nižší než záloha								
Příjem rozhodnutí (smlouvy) k vypořádání, která nám ukládá povinnost účtovat na podrozvahu	942	xx					100,00	
	999	xx						100,00
<i>Příjem na BÚ</i>	231	xx		4123	xxxx	xx/xx	100,00	
	374	xx						100,00
<i>Odúčtování z podrozvahy</i>	999	xx					100,00	
	942	xx						100,00
<i>Zaúčtování do výnosů dle skutečných nákladů</i>	348	xx					95,00	
	672	xx						95,00
<i>Vyúčtování zálohy na transfer</i>	374	xx					95,00	
	348	xx						95,00
<i>Vratka nedočerpané zálohy</i>	374	xx					5,00	
	231	xx	6402	5368				5,00
3. Dotace ze RR poskytnuté zálohově ,vypořádání do 31.12 - Čerpání vyšší než záloha								
<i>Příjem dotace</i>	231	xx		4123	xxxx	xx/xx	100 000,00	
<i>(vyčerpáno více než byla poskytnutá dotace)</i>	374	xx						100 000,00
Vypořádání dotace nejpozději k 31.12								
Předpis nároku	348	xx					120 000,00	
	672	xx						120 000,00
Zúčtování zálohy	374	xx					100 000,00	
	348	xx						100 000,00
Příjem doplatku v následujícím roce	231	xx	6402	2227			20 000,00	
	348	xx						20 000,00

	SÚ	AÚ	§	POL	UZ	N/Z	MD	D
Přijaté INV transfery od krajů								
1. Dotace INV od kraje s vypořádáním v běžném období Vyčerpaná v plné výši								
Příjem rozhodnutí (smlouvy) k vypořádání, která nám ukládá povinnost účtovat na podrozvahu	942	xx					80,00	
	999	xx						80,00
<i>Příjem na BÚ</i>	231	xx		4222			80,00	
	374	xx						80,00
<i>Odúčtování z podrozvahy</i>	999	xx					80,00	
	942	xx						80,00
<i>Zaúčtování dotace</i>	348	xx					80,00	
	403	xx						80,00
<i>Zúčtování pohledávky z vyúčtování dotace se zálohou</i>	374	xx					80,00	
	348	xx						80,00
2. Dotace INV od kraje s vypořádáním v běžném období Nemí vyčerpaná v plné výši								
Příjem rozhodnutí (smlouvy) k vypořádání, která nám ukládá povinnost účtovat na podrozvahu	942	xx					80,00	
	999	xx						80,00
<i>Příjem na BÚ</i>	231	xx		4222			80,00	
	374	xx						80,00
<i>Odúčtování z podrozvahy</i>	999	xx					80,00	
	942	xx						80,00
<i>Zaúčtování dotace</i>	348	xx					75,00	
	403	xx						75,00
<i>Zúčtování pohledávky z vyúčtování dotace se zálohou</i>	374	xx					75,00	
	348	xx						75,00
a <i>Vratka nedočerpané dotace - v daném roce</i>	231	xx		4222			-5,00	
	374	xx						5,00
b <i>Vratka nedočerpané dotace - v následujícím roce v rámci f.v.</i>	374	xx						5,00
	231	xx	6402	5366				5,00
3. Dotace INV od kraje s vypořádáním v dalším roce Vyčerpaná v plné výši								
Příjem rozhodnutí (smlouvy) k vypořádání, která nám ukládá povinnost účtovat na podrozvahu	943	xx					100,00	
	999	xx						100,00
<i>Příjem na BÚ</i>	231	xx		4222			100,00	
	374	xx						100,00
<i>Odúčtování z podrozvahy</i>	999	xx					100,00	
	943	xx						100,00
<i>Zaúčtování dohadné položky k 31.12 ve výši uznatelných nákladů</i>	388	xx					70,00	
	403	xx						70,00
<i>Vypořádání celkové dotace v následujícím období zrušení dohady, předpis pohledávky</i>	348	xx					100,00	
	403	xx						30,00
	388							70,00
<i>Zúčtování pohledávky a zálohy</i>	374	xx					100,00	
	348	xx						100,00

	SÚ	AÚ	§	POL	UZ	N/Z	MD	D
Přijaté INV transfery								
Položka 4213 - dotace ze státních fondů, obdobně platí i pro položky 4216 a 4223								
U položky 4223 se váže účet č. 348								
1. INV transfer na více let k vypořádání v dalším období poskytnuté zálohově								
Příjem rozhodnutí (smlouvy)	943	xx					500,00	
	999	xx						500,00
1. rok - příjem zálohy	231	xx		4213	xxxx	xx/xx	150,00	
	374	xx						150,00
Odúčtování z podrozvahy	999	xx					150,00	
	943	xx						150,00
k 31.12 účtujeme o dohadné položce	388	xx					150,00	
	403	xx						150,00
2. rok - příjem zálohy	231	xx		4213	xxxx	xx/xx	180,00	
	374	xx						180,00
Odúčtování z podrozvahy	999	xx					180,00	
	943	xx						180,00
k 31.12 účtujeme o dohadné položce	388	xx					180,00	
	403	xx						180,00
3. rok - vypořádání dotace- předpis pohledávky a zrušení dohadné položky	346	xx					500,00	
	403	xx						170,00
	388	xx						330,00
Odúčtování z podrozvahy	999	xx					170,00	
	943	xx						170,00
Předpis pohledávky a odúčtování zálohy	374	xx					330,00	
	346	xx						330,00
Příjem dotace na BÚ (doplatek 3.rok)	231	xx		4213	xxxx	xx/xx	170,00	
	346	xx						170,00

