

## 1. **Příklad účtování investičního transferu na pořízení dlouhodobého majetku u příspěvkových organizací**

### • **Pořízení speciálního auta**

10. 4. 2014 bylo podepsáno rozhodnutí o poskytnutí dotace ze státního rozpočtu ČR v očekávané výši cca 4 mil. Kč na úhradu **cen** pořízení vozu.

15. 5. 2014 byla uzavřena smlouva na administraci projektu – projektovou přípravu, realizaci výběrového řízení a zpracování monitorovacích zpráv – cena služby cca 300 tis. Kč

20. 10. 2014 byla uzavřena kupní smlouva na nákup vozu, kupní cena 3 800 000,- Kč

15. 11. 2014 byla vyfakturována první část - projektová příprava a realizace výběrového řízení ve výši 210 000,- Kč

20. 12. 2014 byl vůz předán kupujícímu

25. 12. 2014 byla uhrazena faktura za první část administrace

28. 12. 2014 byl vyplněn zařazovací protokol

10. 1. 2015 byla vystavena faktura za dodávku auta ve výši 3 800 000,- Kč

25. 1. 2015 byla vystavena faktura za druhou část administrace vykonávané od 1. 1. 2014 ve výši 90 000,- Kč

15. 2. 2015 byla uhrazena faktura za dodávku vozu v plné výši a faktura za druhou část administrace

20. 2. 2015 bylo provedeno vyúčtování dotace

### **Zaúčtujte:**

#### a) Rozhodnutí o dotaci

Datum	MD	Dal	částka
10. 4. 2014	942	999	4 000 000,- Kč

Neúčtuje se v rozvaze, v podrozvaze ano, pokud významná hodnota

#### b) Smlouva o administraci

Datum	MD	Dal	částka
15. 5. 2014	999	973	300 000,- Kč

Neúčtuje se v rozvaze, v podrozvaze může, pokud významná hodnota

Příklady účtování transferů pro příspěvkové organizace

c) Kupní smlouva

Datum	MD	Dal	částka
20. 10. 2014	999	971	3 800 000,- Kč

Neúčtuje se v rozvaze, v podrozvaze může, pokud významná hodnota

d) Faktura za administraci

Datum	MD	Dal	částka
15. 11. 2014	518	321	210 000,- Kč
nebo	042	321	210 000,- Kč
	973	999	210 000,- Kč

16. Předávací protokol vozu

Datum	MD	Dal	částka
20. 12. 2014	042	389	3 800 000,- Kč

17. Úhrada faktury za první část administrace

Datum	MD	Dal	částka
25. 12. 2014	321	241	210 000,- Kč

18. zařazovací protokol

Datum	MD	Dal	částka
28. 12. 2014	022	042	3 800 000,- Kč
	022	042	210 000,- Kč

v případě, že účetní jednotka rozhodla o zahrnutí nákladů na administraci do vstupní ceny

388	403	3 800 000,- Kč
-----	-----	----------------

Na 022 je vůz zařazen ve vstupní ceně 4 010 000,- Kč.

**Roční převodový můstek mezi r. 2014 a 2015 – změna směrné účetní osnovy k 1. 1. 2015:**

**Zůstatek účtu 942 ve výši 4 000 000,- Kč převést na účet 915**

19. faktura za dodávku vozu

Datum	MD	Dal	částka
10. 1. 2015	389	321	3 800 000,- Kč
	971	999	3 800 000,- Kč

20. Faktura za druhou část administrace

Datum	MD	Dal	částka
25. 1. 2015	518	321	90 000,- Kč
	973	999	90 000,- Kč

21. Úhrada faktury za dodávku vozu a administraci

Datum	MD	Dal	částka
15. 2. 2015	321	241	3 800 000,- Kč
15. 2. 2015	321	241	90 000,- Kč

## Příklady účtování transferů pro příspěvkové organizace

### 22. Vyúčtování dotace

Datum	MD	Dal	částka
20. 2. 2015	346	403	3 800 000,- Kč
	403	388	3 800 000,- Kč
	999	915	4 000 000,- Kč

## Vypočítejte odpisy a časové rozlišení transferu:

Předpokládaná doba používání vozu je odhadnuta na 10 let, předpokládá se, že při jeho vyřazení bude možno získat 300 000,- Kč.

r.	Odpis	Časové rozlišení transferu
r. 2014	0	0
r. 2015	371 000,-	351 559,-

### výpočet ročního odpisu:

vstupní cena	zbytková hodnota	k odpisu	roční odpis
4 010 000	300 000	3 710 000	<b>371 000</b>

### Výpočet časového rozlišení transferu:

Transfer 3 800 000,- děleno vst. cenou 4 010 000 = 0,9476

ČR transferu = odpis \* tr. podíl = 371 000 \* 0,9476 = 351 559

351 571 – při nezaokrouhlení

Měsíčně 29 296

Zaúčtování	MD	Dal	částka
	551	082	371 000,- Kč
	403	672	351 559,- Kč

## 2. Příklad účtování provozního transferu k vypořádání

10. 3. 2014 rozhodnutí o získání provozního transferu ze státního rozpočtu ve výši max. 5 mil. Kč určenou na úhradu nákladů na nákup materiálu, služby a mzdy ve výši 60% prokazatelných nákladů. Termín dokončení čerpání dotace 1. 7. 2015, vypořádání provést do 10. 9. 2015

15. 5. 2014 poskytovatel dotace poslal první část dotace na účet příjemce ve výši 1 mil. Kč

15. 10. 2014 poskytovatel poslal další část dotace ve výši 1 mil. Kč

## Příklady účtování transferů pro příspěvkové organizace

V r. 2014 bylo celkem v účetních knihách zahrnuto v nákladech:

501	450 000,- Kč
518	1 605 000,- Kč
521	850 000,- Kč
524	289 000,- Kč
Celkem	3 194 000,- Kč

### Zaúčtujte: r. 2014

a) Rozhodnutí o dotaci

Datum	MD	Dal	částka
10. 3. 2014	943	999	5 000 000,- Kč

Neúčtuje se v rozvaze, v podrozvaze ano, pokud významná hodnota

b) Přijetí peněz na účet

Datum	MD	Dal	částka
15. 5. 2014	241	472	1 000 000,- Kč
	999	943	1 000 000,- Kč

c) Přijetí peněz na účet

Datum	MD	Dal	částka
15. 10. 2014	241	374	1 000 000,- Kč
	999	943	1 000 000,- Kč

Zaúčtování nákladů v r. 2014 celkově

Datum	MD	Dal	částka
k 31. 12. 2014	501	321	450 000,- Kč
	518	321	1 605 000,- Kč
	521	331	850 000,- Kč
	524	336	289 000,- Kč

v r. 2014 celkem uhrazeno 2 430 000,- Kč ze závazků ve výši celkem 3 194 000,- Kč

### Roční závěrka za r. 2014

- **Rezervní fond**

60% z 2 430 000,- Kč činí 1 458 000. Z přijaté zálohy celkem 2 mil. Kč nebylo použito k úhradě oprávněných nákladů celkem 542 tis. Kč. Pokud by bylo v rozhodnutí uvedeno, že část peněžních prostředků má zdroj z rozpočtu Evropské unie, musela by příspěvková organizace postupovat v souladu s § 28 odst.3 zákona č. 250/2000 Sb. a nespotebované prostředky převést do rezervního fondu. V našem zadání je uvedeno, že dotace je poskytnuta pouze z prostředků rozpočtu ČR, proto příspěvková organizace **rezervní fond tvořit nebude.**

- **Dohadné položky**

V rámci účetní závěrky je nutno vypočítat správnou hodnotu dohadné položky aktivní tak, aby byl vyrovnán účetní hospodářský výsledek vztahující se k dotaci.

## Příklady účtování transferů pro příspěvkové organizace

Celkové náklady na předmět dotace byly zaúčtovány ve výši 3 194 000,- Kč. Bez ohledu na jejich úhradu (i bez ohledu na fakt, že prosincové mzdy jsou uhrazeny až v lednu), je nutno do výnosů zaúčtovat 60% z celkových nákladů, tj. 1 916 400,- Kč

**388    672                    1 916 400,- Kč**

### **Roční převodový můstek mezi r. 2014 a 2015 – změna směrné účetní osnovy k 1. 1. 2015:**

**Zůstatek účtu 943 ve výši 3 000 000,- Kč převést na účet 955**

## **r. 2015**

k 1. 7. 2015 celkem zaúčtovány náklady za r. 2015 ve výši 5 140 000,- Kč.

d) Datum	MD	Dal	částka
k 1. 7. 2015	501	321	795 000,- Kč
	518	321	2 696 800,- Kč
	521	331	1 230 000,- Kč
	524	336	418 200,- Kč
Celkem			5 140 000,- Kč

K 1. 7. 2015 příspěvková organizace uhradila veškeré závazky z dotace, tedy celkem 8 334 000,- Kč

### **e) Celkové vyúčtování dotace**

Celkové náklady na předmět dotace 8 334 000,- Kč. Po poskytovateli dotace lze požadovat 60% z této částky, tj. 5 000 400,- Kč.

Výše dotace však může dosahovat pouze 5 000 000,- Kč.

Proto příspěvková organizace zaúčtuje takto:

Datum	MD	Dal	částka
k 1. 9. 2015	346	672	5 000 000,- Kč
	672	388	1 916 400,- Kč
	374	346	1 000 000,- Kč
	472	346	1 000 000,- Kč
	999	955	3 000 000,- Kč

### **Kontrola správnosti vyúčtování:**

V r. 2014 oprávněná část dotace činila 60 % z 3 194 000,- Kč, tj. 1 916 400,- Kč

V r. 2015 oprávněná část dotace činila 60 % z 5 140 000,- Kč, tj. 3 084 000,- Kč

Celkové náklady činily 8 333 400,- Kč, což je součet 3 194 000,- Kč + 5 140 000,- Kč  
60 % celkových nákladů činí 5 000 400,- Kč, což je 1 916 400,- Kč + 3 084 000,- Kč

Z výpočtů vyplývá, že příspěvková organizace správně uplatnila nárok na dotaci ve výši 5 000 000,- Kč dle rozhodnutí o dotaci

### 3. **Příklad účtování provozního transferu bez povinnosti vypořádat dotaci**

10. 1. 2015 zřizovatel doručil své příspěvkové organizaci rozhodnutí o poskytnutí příspěvku na provoz podle § 28 odst. 4 zákona č. 250/2000 Sb., ve výši 5 mil. Kč na rok 2015.

15. 1. 2015 poskytovatel dotace poslal část dotace na účet příspěvkové organizace ve výši 2 mil. Kč

15. 4. 2015 poskytovatel dotace poslal část dotace na účet příspěvkové organizace ve výši 1 mil. Kč

15. 7. 2015 poskytovatel poslal další část dotace na účet příspěvkové organizace ve výši 1 mil Kč

15. 10. 2015 poskytovatel dotace poslal část dotace na účet příspěvkové organizace ve výši 1 mil. Kč

### **Zaúčtujte: r. 2015**

a) Rozhodnutí o transferu (příspěvku)

Datum	MD	Dal	částka
10. 1. 2015	348	672	5 000 000,- Kč

Časové rozlišení výnosů na celý rok 2015 k datu mezitímních závěrek

	672	384	3 750 000,- Kč
--	-----	-----	----------------

b) Přijetí peněz na účet

Datum	MD	Dal	částka
15. 1. 2015	241	348	2 000 000,- Kč

c) Přijetí peněz na účet

Datum	MD	Dal	částka
15. 4. 2015	241	348	1 000 000,- Kč

d) Časové rozlišení k datu 2. mezitímní závěrky

Datum	MD	Dal	částka
30. 6. 2015	384	672	1 250 000,- Kč

## Příklady účtování transferů pro příspěvkové organizace

e) Přijetí peněz na účet

Datum	MD	Dal	částka
15. 7. 2015	241	348	1 000 000,- Kč

f) Časové rozlišení k datu 3. mezitímní závěrky

Datum	MD	Dal	částka
30. 9. 2015	384	672	1 250 000,- Kč

g) Přijetí peněz na účet

Datum	MD	Dal	částka
15. 10. 2015	241	348	1 000 000,- Kč

**Kontrola správnosti účtování k roční závěrce:**

**Celková hodnota účtu 672 je 5 000 000,- Kč a zůstatek na účtu 348 je nulový.**

V Olomouci dne 27. 5. 2015  
Zpracovala: Ing. Hana Juráňová