

6.3.2 Příklady časového rozlišení

PŘÍKLAD 55

Účtování nákladů příštích období

č.	Popis účetní operace	Kč	MD	D
1.	Platba nájemného na tři roky dopředu á 20 Kč ročně:			
	a) 2014,	60	–	241
	b) zúčtování 1/3 nájemného do nákladů,	20	518	–
	c) zúčtování 2/3 nájemného časově rozlišené.	40	381	–
2.	Zúčtování příslušné částky ve smyslu časového rozlišení v roce 2015	20	518	381
3.	Zúčtování příslušné částky ve smyslu časového rozlišení v roce 2016	20	518	381

PŘÍKLAD 56

Účtování výdajů příštích období – nájemné hrazené zpětně (na dva roky, rok 2014 a 2015)

č.	Popis účetní operace	Kč	MD	D
1.	Předpis nájemného, které bude hrazeno po skončení roku 2014 na léta 2014–2015 v celkové výši 40 Kč	20	518	383
2.	Úhrada nájemného z běžného účtu v dalším roce – – rok 2015	20	383	–
		20	518	–
		40	–	241

PŘÍKLAD 57

Účtování výnosů příštích období

č.	Popis účetní operace	Kč	MD	D
1.	Předpis kursového (kurs začíná 1. 9. 2014 a končí 31. 3. 2015):			
	a) předpis v plné výši,	100	311	–
	b) vyúčtování výnosů za rok 2010,	50	–	602
	c) vyúčtování výnosů příštích období.	50	–	384
2.	Úhrada kursového v roce 2015	241	100	311
3.	Zúčtování příslušné částky ve smyslu časového rozlišení – výnosů za rok 2015	50	384	602

PŘÍKLAD 58

Příjmy příštích období

č.	Popis účetní operace	Kč	MD	D
1.	Vyúčtování prací a služeb, které nebyly vyfakturovány za běžný rok (koncem účetního období)	47	385	602
2.	Vystavení odběratelské faktury v následujícím účetním období	47	311	385
3.	Úhrada odběratelské faktury	47	241	311

6.3.3 Dohadné položky

Dohadné účty se týkají účtování nákladů a výnosů zejména na přelomu roku.

Uplatňovaná pravidla u nákladových/výnosových druhů:

- Stanovit povinnosti pro všechny pracovníky, aby předali do účtárny informaci o tzv. nevyfakturovaných dodávkách majetku a služeb.
- Stanovit správné období, zda se opravdu jedná o náklad/výnos období běžného roku.
- Stanovit způsob vytváření dohadných položek ve spojení s účtováním transferů k vypořádání.

PŘÍKLAD 59

Účtování dohadných účtů aktivních (např. nepřipsané úroky bankou koncem roku, ale výše je známa, nárok na náhradu škody od pojišťovny apod.)

č.	Popis účetní operace	Kč	MD	D
1.	Nepřipsané úroky bankou koncem roku (výši úroku lze odhadnout)	33	388	649
2.	Připsání úroků na běžný účet začátkem roku	32	241	388
3.	Zúčtování zbytku odhadu z celkové částky	1	549	388

PŘÍKLAD 60

Účtování dohadných účtů pasivních

č.	Popis účetní operace	Kč	MD	D
1.	Nevyfakturované dodávky za materiál	90	112	389
2.	Dodavatelská faktura za materiál	95	–	321
	a) zvýšení stavu skladu	5	112	–
	b) zúčtování dodavatelů s dohadnou položkou	90	389	–
3.	Úhrada dodavatelské faktury	95	321	241

6.3.4 Kursové rozdíly

Účtování kursových rozdílů ke dni uskutečnění účetního případu nebo ke dni ÚZ

Podle § 70 vyhlášky může docházet k těmto následujícím postupům:

č.	Popis účetní operace	Kč	MD	D
1.	Kursový zisk	100	01x, 02x, 03x, 04x, 06x, 24x, 25x, 28x, 31x, 32x, 36x, 37x, 38x, 45x, 46x	663
	Pozor! Mimo 061, 062			
2.	Kursová ztráta	100	563	01x, 02x, 03x, 04x, 06x, 24x, 25x, 28x, 31x, 32x, 36x, 37x, 38x, 45x, 46x
	Pozor! Mimo 061, 062			

PŘÍKLAD 61

Kursové rozdíly u účtů 061, 062 neoceněné reálnou hodnotou nebo ekvivalencí

č.	Popis účetní operace	Kč	MD	D
1.	Kursový zisk	100	061, 062	405
2.	Kursová ztráta	100	405	061, 062

6.4 Transfery PO

6.4.1 Právní úprava

- § 3 odst. 1, § 4 odst. 8, § 7, 8, 18, 19, § 25 odst. 2 ZÚ,
- § 12 a 54 zákona č. 218/2000 Sb.,
- § 28 odst. 1 zákona č. 250/2000 Sb.,
- ČÚS č. 703 – Transfery.

Obecné vymezení ČÚS č. 703 – Transfery

ČÚS č. 703 – Transfery je jedním z prvních standardů. Jelikož PO jsou převážně závislé na způsobech financování prostřednictvím dotací od svého zřizovatele, tak se jedná také o velmi významný standard. Standard přináší zcela zásadní, odlišné principiální přístupy spočívající zejména v:

- a) zavedení principu časového rozlišení dotací na straně příjemce i poskytovatele (tzn. časové rozlišení se vztahuje k určení způsobu krytí uznatelných nákladů nebo nabíhajících investic),
- b) zavedení principu „rozvahového účtování“ o dotacích u zprostředkovatele a
- c) rozpouštění zúčtované dotace do zdrojů na zvláštní kapitálový účet.

Transferem je poskytnutí peněžních prostředků z veřejných rozpočtů i přijetí peněžních prostředků veřejnými rozpočty včetně prostředků ze zahraničí, zejména v případě státního rozpočtu, rozpočtů územních samospráv či státních fondů, tj. především dotace, granty, příspěvky, subvence, dávky, nenávratné finanční výpomoci, podpory či peněžní dary. Za transfer se nepovažuje poskytnutí či přijetí peněžních prostředků v rámci dodavatelsko-odběratelských vztahů, informace o otevření limitu výdajů v případě OSS, daně, poplatky a obdobné dávky, pokuty, penále, odvody a obdobné platby ani dotace zřizovatele určené na pořízení dlouhodobého majetku jím zřizované PO.

Volba postupu účtování závisí na tom, v jakém postavení vůči veřejným prostředkům se PO nachází. PO bývá ve většině případů příjemcem transferu. V některých případech, zejména u PO zřizovaných dle zákona č. 218/2000 Sb., může být PO též zprostředkovatelem transferu. Pak se jedná o tzv. průtokový transfer.

Postup účtování ovlivňuje též skutečnost, k jakému účelu byly prostředky veřejného rozpočtu poskytnuty:

- transfery na financování provozních výdajů, pořízení DDNHM a DDHM,
- transfery investiční, tj. na pořízení DM u příjemce prostředků.

Postup účtování ovlivňuje také skutečnost, zda přijaté prostředky podléhají finančnímu vypořádání s poskytovatelem, či nikoliv.

Podle věcně příslušných předpisů se většinou zachytí na účet 346-Pohledávky za státním rozpočtem, resp. 348-Pohledávky za rozpočtem ÚSC se souvztažným zápisem a ve prospěch účtu 671-Výnosy z nároků na prostředky státního rozpočtu, resp. 672-Výnosy z nároků na prostředky rozpočtů ÚSC.

Pokud ale tyto dotace budou podléhat vypořádání v běžném roce nebo v letech příštích, budou zachyceny prostřednictvím účtů 374-Přijaté zálohy na dotace