

Dotace, půjčky a řízení likvidity

Dotace

- Projev přerozdělovacích procesů
 - uvnitř veřejného sektoru,
 - směřující k jiným subjektům – NNO, ziskový sektor
- - přijaté dotace,
 - poskytované dotace
 - rozdíl ve zobrazených informacích v rozpočtové skladbě
 -

Poskytování dotací

- Dle příjemce
 - 213 – příspěvkové organizace
 - 214 – ostatní subjekty
- Vratka se účtuje v tom roce, ve kterém byla do rozpočtu ÚSC přijata

	MD	Dal
Poskytnutí dotace	213, 214	231
Regulace výdajů	218	211
Přijetí nespotřebované části dotace (vratky)		
- v tomtéž roce	- 213, 214	- 231
- úprava regulace	- 218	- 211
- v následujícím roce	231	217

Přijaté dotace

- Dotace, které plynou do rozpočtů ÚSC
 - Členění dle různých kritérií
 - dle poskytovatele
 - dle účelovosti
 - účelové
 - neúčelové
 - dle nárokovosti
 - nárokové
 - nenárokové
 - dle vypořádání dotací
 - (ne)podléhající finančnímu vypořádání s poskytovatelem po skončení rozpočtového roku
 - dle způsobu čerpání dotace
 - přímo na účet žadatele
 - čerpací limit u vybrané banky
 - proplacení dotace až na základě dokončení projektu (nebo jeho části)
- jiné zaúčtování

Poskytnutí dotace na účet žadatele

	MD	Dal	Pol.	§
Poskytnutí dotace	231	217	41xx, 42xx	----
Vratka - v tomtéž roce	- 231	- 217	- 41xx, 42xx	----
Vratka – v následujícím r.	218	231	536x, 5902	6402

Čerpací limit u vybrané banky

- 221 – Limity výdajů
- 223 – Bankovní účty k limitům
 - rozpočtová skladba!
- Pozn. na těchto účtech mohou ÚSC účtovat, pokud jim je poskytnuta dotace (nebo i návratnou finanční výpomoc) prostřednictvím otevření čerpacího limitu u vybrané banky, jinak na účtech sk. 22 vůbec neúčtují

	MD	Dal	Pol.	§
1. Oznámení o otevření limitu pro čerpání dotace	221	211		
2. Faktura na DM	04x	321		
3. Úhrada faktury	321	223	6xxx	xxxx
4. Tvorba zdrojů	211	901		
5. Zařazení majetku	0xx	04x		
6. Koncem měsíce vyúčtování realizovaných výdajů	223	211	4xxx	
7. Regulace příjmů a výdajů	218	217		

Půjčky

- Zobrazení v rozpočtu
 - přijatá půjčka – vždy ve tř. 8 – financování
 - (8xx3, splátky jistiny 8xx4, úroky, další náklady tř. 5)
 - poskytnutá půjčka – důvod poskytnutí ?
 - řízení likvidity, snaha o lepší zhodnocení dočasně volných peněžních prostředků
 - tř. 8 – financování (8xx8)
 - splátky jistiny ve tř. 8 (8xx7), výnos operace tř. 2
 - sledování rozpočtové politiky → ve výdajích (56xx, 64xx)
 - splátky v nedaňových příjmech (24xx)
 - pozn. 62xx Nákup akcií a majetkových podílů

Přijaté půjčky

- ⇒ Vznik závazku tyto prostředky v budoucnosti splatit
- ⇒ Zobrazí se jako financující operace
 - příjmy z těchto závazků a jejich splácení se neúčtují na účty 217, 218 rozpočtového hospodaření
- ⇒ Krátkodobé závazky (do 1 roku)
- ⇒ Dlouhodobé závazky
- ⇒ Návrtné finanční výpomoci

Krátkodobé závazky

- Účtová skupina 28
 - 281 – Krátkodobé bankovní úvěry
 - 282 – Eskontované krátkodobé dluhopisy (směnky)
 - 283 – Vydané krátkodobé dluhopisy
 - 289 – Ostatní krátkodobé závazky (finanční výpomoci)
- Účet 322 – Směnky k úhradě

Dlouhodobé závazky

- Účtová skupina 95
 - 951 – Dlouhodobé bankovní úvěry
 - 953 – Vydané dluhopisy
 - pozn. 375 – pohledávky z vydaných dluhopisů
 - 954 – Závazky z pronájmu
 - 955 – Dlouhodobé přijaté zálohy
 - 958 – Dlouhodobé směnky k úhradě
 - 959 – Ostatní dlouhodobé závazky

Návratné finanční výpomoci

- bezúročné (většinou) půjčky mezi veřejnými rozpočty
- přijetí 272, příp. 347, 349
 - ČÚS nerozlišují mezi krátkodobými a dlouhodobými návratnými finančními výpomocemi vůči jejich poskytovateli. Na účty skupiny 27 by měly být účtovány krátkodobé (přechodné) návratné finanční výpomoci

Poskytnuté půjčky

- pohledávka ÚSC vůči jinému subjektu
- důvod poskytování
- krátkodobé, dlouhodobé poskytnuté půjčky

Poskytnutá krátkodobá půjčka

- Přechodné výpomoci
 - 273 – příspěvkové organizaci
 - 274 – podnikatelskému subjektu
 - 275 – ostatním organizacím
 - 257 – fyzickým osobám
- 271 – poskytnutá návratná finanční výpomoc mezi rozpočty
- pozn. krátkodobé majtkové CP - 251

Poskytnutá dlouhodobá půjčka

- Účtová skupina 06
 - účet 067 – Ostatní dlouhodobé půjčky
- Poskytnutá dlouhodobá půjčka představuje dlouhodobý finanční majetek
 - tvorba fondu dlouhodobého majetku 901, fond se snižuje (spolu s majetkovým účtem) vždy o výši splátky
- pozn. dlouhodobé majetkové CP – 06x