***Neinvestiční dotace – bez vypořádání***

348/672  - předpis pohledávky ke dni podpisu smlouvy

231 pol. 4122 / 348 - příjem dotace

***Neinvestiční dotace – s vypořádáním formou zálohy – vyčerpána v plné výši***

915/999 – předpis v den podpisu smlouvy

231 pol. 4122 / 374 – příjem zálohy

999/915 – odúčtování z podrozvahy v den přijetí dotace

1. 388/672 – provedení dohadu (nejpozději k 31.12.), pokud k 31.12. nebyla provedena kontrola poskytovatelem

348/388 – ke dni provedení kontroly poskytovatelem – viz protokol z vykonané veřejnosprávní kontroly předmětné dotace

374/348 – zúčtování dotace ke dni kontroly poskytovatelem

1. 348/672 – čerpání dotace, tento předpis vytvořit, je-li provedena kontrola

374/348 – zúčtování dotace, je-li provedena kontrola do 31.12.

***Neinvestiční dotace např. 50 000,- Kč – s vypořádáním – není vyčerpána v plné výši např. 30 000,- Kč – vratka 20 000,- Kč***

915/999 – smlouva na dotaci ve výši 50 000,- Kč v den podpisu smlouvy

231/374 – příjem zálohy 50 000,- Kč

999/915 – odúčtování z podrozvahy 50 000,- Kč v den přijetí dotace

1. 388/672 – dohad dotace ve výši čerpání 30 000,- Kč, pokud nebyla provedena kontrola poskytovatelem do 31.12.
2. Vratka do 31.12. daného roku MD mínus 231 POL 4122 ve výši 20 000,- Kč

MD plus 374 ve výši 20 000,- Kč

1. Vratka po 1.1. následujícího roku 374/231 PAR 6402 POL 5366 ve výši 20 000,- Kč

348/388 – ke dni provedení kontroly poskytovatelem – viz protokol z provedené veřejnosprávní kontroly předmětné dotace

374/348 – zúčtování dotace ke dni kontroly poskytovatelem do 31.12.

1. 348/672 – zúčtování dotace ve výši čerpání 30 000,- Kč, tento předpis vytvořit, je-li provedena kontrola do 31.12.

374/348 – zúčtování zálohy ve výši čerpání 30 000,- Kč, zúčtování dotace, je-li provedena kontrola do 31.12.

1. Vratka do 31.12. daného roku MD mínus 231 POL 4122 ve výši 20 000,- Kč

MD plus 374 ve výši 20 000,- Kč

1. Vratka po 1.1. následujícího roku 374/231 PAR 6402 POL 5366 ve výši 20 000,- Kč

**U dotací na více let účtovat příjem zálohy zápisem 231/472 a 955/999 a nezapomenout vždy k 31.12. provést dohadu ve výši profinancovaného podílu dotace zápisem 388/672.**

**Po obdržení akceptace proúčtovat 348/388 a 374 (472)/348.**

**Předpis faktur zápisem 5xx/321.**

***Investiční přijaté dotace od KÚ***

1. **S vypořádáním v jednom roce**
2. 915/999 – v den podpisu smlouvy zaúčtovat na podrozvahu
3. 231 POL 4222/374 – v den příjmu dotace zaúčtovat na zálohu - např. 4.3.2016

999/915 – zároveň odúčtovat z podrozvahy – 4.3.2016

Dále bude účtováno buď:

1. 388/403 – provedení dohadu (nejpozději k 31.12.), pokud k 31.12. nebyla provedena kontrola poskytovatelem

348/388 – ke dni provedení kontroly poskytovatelem – viz protokol z provedené veřejnosprávní kontroly předmětné dotace

374/348 – zúčtování dotace ke dni kontroly poskytovatelem

Nebo:

1. 348/403– zaúčtovat po kontrole profinancovaných uznatelných nákladů, odeslání závěrečné zprávy, ukončení akce a přijetí akceptace se souhlasným stanoviskem - např. 19.10.2016

374/348 - zároveň proúčtovat zálohu 19.10.2016

**Výběr varianty záleží na provedené kontrole poskytovatelem!!!!!!!**

1. **S vypořádáním v jednom roce – nedočerpaná dotace**
2. 915/999 - (100) – v den podpisu smlouvy zaúčtovat na podrozvahu
3. 231 POL 4222/374 – (100) – v den příjmu dotace zaúčtovat na zálohu - např. 4.3.2016

999/915 – (100) – zároveň odúčtovat z podrozvahy – 4.3.2016

Dále bude účtováno buď:

1. 388/403 – provedení dohadu (nejpozději k 31.12.), pokud k 31.12. nebyla provedena kontrola poskytovatelem

348/388 – ke dni provedení kontroly poskytovatelem – viz protokol z vykonané veřejnosprávní kontroly předmětné dotace

374/348 – zúčtování dotace ke dni kontroly poskytovatelem

Nebo:

1. 348/403- (80) – zaúčtovat po kontrole profinancovaných uznatelných nákladů, odeslání závěrečné zprávy, ukončení akce a přijetí akceptace se souhlasným stanoviskem - např. 19.10.2016 a zároveň 374/348 - (80) – proúčtování zálohy na dotaci

**Výběr varianty záleží na provedené kontrole poskytovatelem!!!!!!!**

Dále postupovat takto

buď

1. MD mínus 231 POL 4222 (20)

MD plus 374 (20 )- zaúčtování vratky do 31.12.2016

nebo

1. 374/231 PAR 6402 POL 5366 (20) - v roce 2017
2. **S vypořádáním v dalším roce – dotace vyčerpaná v plné výši – termín realizace 5/2016 – 4/2017 tj. do 12.měsíců**

Rok 2016

1. 915/999 (100) – podpis smlouvy 1.6.2016
2. 231/374 (100) – příjem dotace 15.7.2016

999/915 (100) – odúčtování z podrozvahy v den příjmu dotace tj. 15.7.2016

1. 388/403 – (70) – k 31.12.2016 proúčtování dohady ve výši podílu uznatelných profinancovaných nákladů
2. Rok 2017 do 30.4.2017 !!!

348/403 – (30) – zaúčtování zbytku dotace po profinancování všech uznatelných

nákladů, ukončení akce a obdržení akceptace se souhlasným stanoviskem

348/388 – (70) – zrušení dohady

374/348 – (100)- zrušení zálohy a pohledávky

**Dlouhodobé přijaté zálohy na dotaci účtovat na 472 – např. termín realizace 5/2016 – 10/2018 (tj. více než 12 měsíců) a na podrozvahu na účet 955**

**Účtování faktur:**

**04x/321 – předpis investiční faktury**

**321/231 – úhrada faktury**

**01x (02x)/04x – zařazení do majetku**

**„Dlouhodobé přijaté zálohy na dotaci účtovat na 472 – např. termín přijetí zálohy 5/2016 – stanovený termín vyúčtování 10/2018 (tj. více než 12 měsíců) a na podrozvaze odúčtovat z účtu 955, na který byla podmíněná pohledávka z tohoto transferu zaúčtována v den podpisu smlouvy.“**

**Zpracoval dne 27. 5. 2016:**

* **Odbor ekonomický KÚ KHK**

**Poznámka: pokud bude cokoli nejasného apod., neváhejte nás kontaktovat.**