



STANOVISKO

ODBORU CENTRÁLNÍ HARMONIZAČNÍ JEDNOTKA Č. 6 /2020

Dotaz

Pokud bude územní samosprávný celek poskytovat návratnou finanční výpomoc například ve dvou splátkách, jak se o těchto platbách účtuje? Bude se jednat o krátkodobou nebo dlouhodobou pohledávku?

ZAŘAZENÍ DOTAZU

PRÁVNÍ PŘEDPIS	<ul style="list-style-type: none"> • Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů • Zákon č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů
KLÍČOVÁ SLOVA	návratná finanční výpomoc
DATUM ZPRACOVÁNÍ	25. 7. 2020
ZPRACOVATEL	Oddělení 4701 – Harmonizace interního auditu

Stanovisko

Každá platba představuje samostatnou pohledávku a bude individuálně posuzováno, zda se jedná o pohledávku krátkodobou, nebo dlouhodobou.

Odůvodnění:

V případě poskytnuté návratné finanční výpomoci se jedná v uvedeném případě o pohledávku územního samosprávného celku vykazovanou v aktivech rozvahy z titulu bezúročně poskytnutých peněžních prostředků z rozpočtu územního samosprávného celku právnické nebo fyzické osobě na stanovený účel, které je jejich příjemce povinen vrátit do rozpočtu poskytovatele ve stanovené lhůtě (viz ustanovení § 10a odst. 1 písm. c) rozpočtových pravidel územních rozpočtů).

Z výše uvedeného důvodu povinnosti vrátit poskytnutou návratnou finanční výpomoc se neprovádí žádné „vyúčtování“ poskytnutých peněžních prostředků (irelevantní je formální skutečnost, že návratné finanční výpomoci podléhají finančnímu vypořádání podle rozpočtových pravidel), a tudíž se v rámci jednotlivých plateb nejedná o poskytnuté zálohy, ale o rozdělení plateb.

Pro účely účetního zachycení z ustanovení § 19 odst. 8 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů vyplývá, že dlouhodobými pohledávkami se rozumí takové pohledávky, kde sjednaná doba splatnosti při vzniku účetního případu je delší než jeden rok. Ostatní pohledávky jsou pak považovány za krátkodobé.

S ohledem na vyšší vypovídací schopnost účetní závěrky účetní jednotky se k okamžiku poskytnutí jednotlivých plateb v rámci poskytnuté návratné finanční výpomoci jedná z pohledu účetnictví o okamžik vzniku pohledávky, a tudíž je podle našeho názoru vhodné předmětné kritérium vyhodnocovat u každé pohledávky samostatně. Poskytnuté návratné výpomoci tak budou vykazovány v rámci položky aktiv rozvahy „A.IV.1 Poskytnuté návratné finanční výpomoci dlouhodobé“ (syntetický účet 462 - Poskytnuté návratné finanční výpomoci dlouhodobé), nebo v rámci položky aktiv rozvahy „B.II.6. Poskytnuté návratné finanční výpomoci krátkodobé (syntetický účet 316 - Poskytnuté návratné finanční výpomoci krátkodobé).