



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?

SEZNAM SOUVISEJÍCÍCH PŘEDPISŮ A MATERIÁLŮ

INTERPRETOVANÝ PRÁVNÍ PŘEDPIS

- zákon č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů (dále „rozpočtová pravidla územních rozpočtů“)

DALŠÍ PŘEDPISY A MATERIÁLY

- zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví (dále „zákon o účetnictví“)

ODPOVĚĎ

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

ODŮVODNĚNÍ ODPOVĚDI

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 územních rozpočtů), 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 o účetnictví 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).