

Doporučení pro postup účtování limitek

Toto doporučení upravuje postup účtování limitek v systému iFIS. Nejedná se o žádný závazný pokyn a konkrétní úprava postupu závisí na potřebách jednotlivých ústavů

1) Provozní limity

V případě provozních limitek je možné použít tři varianty:

- o pohybech na provozním limitkovém účtu účtujeme, výpisy v systému evidujeme
- o pohybech na provozním limitkovém účtu neúčtujeme
- výpisy limitkového účtu neevidujeme. Předpis limity však provádíme jako pohledávku za KAV

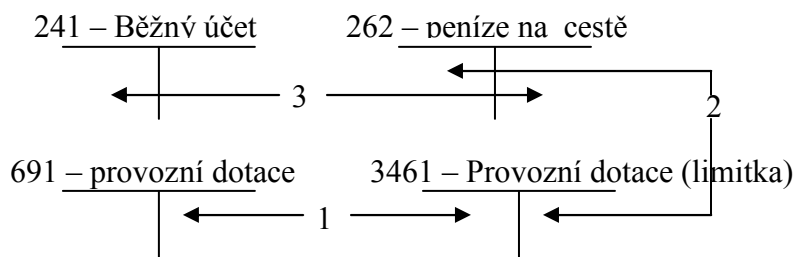
a) **Výpisy limitkového účtu evidujeme a účtujeme**

Pro účely provozního limitkového účtu máme založen deník vlastního bankovního účtu, který je navázán na analytický účet 3461

O navýšení limitu neúčtujeme.

V okamžiku navýšení limitu je celá výše, o kterou byl limit navýšen, převedena na běžný provozní účet. O tomto převodu účtujeme takto:

- Zúčtování dotace
- Převod prostředků z limitkového účtu
- Příjem prostředků na běžný účet

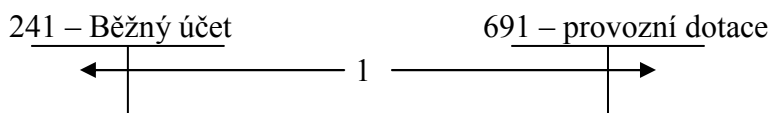


b) Výpisy limitkového účtu neevidujeme

Výpisy z limitkového účtu nijak neevidujeme, nemáme pro tento účel založen deník vlastního bankovního účtu pro limitkový účet.

V okamžiku navýšení limitu je celá tato částka převedena na běžný provozní účet. Předpis dotace účtujeme až v okamžiku připsání částky na běžný účet

1. příjem dotace na běžný účet



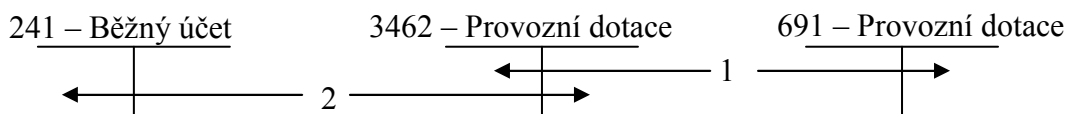
Při kontaci řádku na bankovním výpisu běžného účtu lze proúčtovat pohyb přes účet 3461.

c) Předpis dotace provádíme jako pohledávku za KAV

Výpisy z limitkového účtu neevidujeme.

Předpis nároku na dotaci zapisujeme jako pohledávku za KAV. Pro tento účel máme založen mezi pohledávkami deník (typ faktura) navázaný na saldokontní účet 3462. Příjem částky na běžný účet následně párujeme v saldu s touto pohledávkou

1. Předpis nároku na dotaci
2. Příjem prostředků na běžný účet



2) Investiční dotace (limitky)

V případě investiční dotace o limitkovém účtu účtujeme, výpisy evidujeme.

V číselníku vlastních bankovních účtů máme založen limitkový účet, který je navázán na účet 3462.

V případě přijaté faktury, která má být placena z limitkového účtu, nastavíme tento účet na dané faktuře, vytvoříme příkaz na limitkový účet a fakturu zaplatíme.

Následně provedeme párování úhrady (řádek výpisu z limitkového účtu) s touto fakturou.

1. Přijatá faktura na investici
2. Platba faktury

