

V Praze dne 6 . dubna 2016

**Metodický pokyn k účtování a hospodaření s transfery  
přijatými příspěvkovými organizacemi  
zřizovanými Ministerstvem školství, mládeže a tělovýchovy  
z rozpočtu Evropské unie nebo finančních mechanismů**

**ČÁST PRVNÍ  
OBEČNÁ USTANOVENÍ**

**Článek 1  
Předmět úpravy**

Tento pokyn stanoví způsob hospodaření a účtování prostředků z rozpočtu Evropské unie (dále jen „EU“) nebo finančních mechanismů (dále jen „FM“) přijatých příspěvkovými organizacemi (dále jen „PO“) zřizovanými Ministerstvem školství, mládeže a tělovýchovy (dále jen „ministerstvo“).

**Článek 2  
Právní předpisy upravující způsob evidence a účtování transferů z rozpočtu Evropské unie  
a z finančních mechanismů**

- a) zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů,
- b) zákon č. 218/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech a o změně některých souvisejících zákonů (rozpočtová pravidla), ve znění pozdějších předpisů,
- c) vyhláška č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro některé vybrané účetní jednotky, ve znění pozdějších předpisů,
- d) vyhláška č. 383/2009 Sb., o účetních záznamech v technické formě vybraných účetních jednotek a jejich předávání do centrálního systému účetních informací státu a o požadavcích na technické a smíšené formy účetních záznamů (technická vyhláška o účetních záznamech), ve znění pozdějších předpisů,
- e) Český účetní standard (dále jen „ČÚS“) pro některé vybrané účetní jednotky č. 703 „Transfery“,
- f) Český účetní standard pro některé vybrané účetní jednotky č. 704 „Fondy účetní jednotky“,
- g) Český účetní standard pro některé vybrané účetní jednotky č. 708 „Odpisování dlouhodobého majetku“.

### Článek 3 Základní pojmy

Pro účely tohoto pokynu se rozumí:

- a) **transferem spolufinancovaným z rozpočtu EU nebo FM**
- dotace na úhradu provozních výdajů, které jsou nebo mají být kryty z rozpočtu EU včetně stanoveného podílu státního rozpočtu na financování těchto výdajů podle § 54 odst. 1 písm. e) zákona č. 218/2000 Sb.;
  - dotace na úhradu provozních výdajů podle mezinárodních smluv, na základě kterých jsou České republice svěřeny peněžní prostředky z FM podle § 54 odst. 1 písm. f) zákona č. 218/2000 Sb.;
  - prostředky poskytnuté ze zahraničí určené účelově na pořízení a technické zhodnocení dlouhodobého majetku (včetně investičních prostředků poskytnutých prostřednictvím EDS/SMVS, které jsou spolufinancovány ze zahraničí);
- b) **grantem** prostředky poskytnuté přímo z rozpočtu příslušného orgánu EU;
- c) **konečným příjemcem** vybraná účetní jednotka, která přijímá granty nebo transfery z rozpočtu EU nebo FM jako konečný příjemce s cílem zejména úhrady závazku nebo pořízení aktiva;
- d) **zprostředkovatelem** vybraná účetní jednotka, která přijímá granty nebo transfery z rozpočtu EU nebo FM od poskytovatele, jenž určil konečného příjemce a výši grantu nebo transferu, a zároveň je tato vybraná účetní jednotka povinna poskytnout je dále konečnému příjemci;
- e) **mezitímní účetní závěrkou** účetní závěrka sestavená k 31.3., 30.6. a 30.9.;
- f) **řádnou účetní závěrkou** účetní závěrka sestavená k 31.12.;
- g) **finančním vypořádáním** vypořádání vztahů se státním rozpočtem, státními finančními aktivy nebo Národním fondem v souladu s vyhláškou č. 367/2015 Sb., o zásadách a lhůtách finančního vypořádání vztahů se státním rozpočtem, státními finančními aktivy a Národním fondem (vyhláška o finančním vypořádání);
- h) **vyúčtováním** vyhodnocení čerpání a použití prostředků a vrácení nevyužitých prostředků na výdajový účet.

### Článek 4 Účtování transferů a grantů pro potřeby sestavení Pomocného analytického přehledu

V souvislosti se zavedením povinnosti předávání Pomocného analytického přehledu, stanoveného vyhláškou č. 383/2009 Sb., jsou PO<sup>1</sup> povinny sledovat údaje o obratech na vybraných syntetických účtech.

<sup>1</sup> S účinností od 1.1.2013 se povinnost předání Pomocného analytického přehledu vztahuje na všechny příspěvkové organizace v působnosti Ministerstva školství, mládeže a tělovýchovy.

S ohledem na tuto skutečnost zahrnuje tento pokyn identifikaci partnerů aktiva / pasiva a partnerů transakce za účelem jejich jednotného stanovení pro potřeby zachycení změn na vybraných rozvahových a výsledkových účtech podle jednotlivých partnerů v rámci Pomocného analytického přehledu.

Od 1.1.2015 dochází dle nového znění ČÚS č. 703 „Transfery“ ke změně pohledu na postavení MŠMT při poskytování transferů z pozice zprostředkovatele do pozice poskytovatele. Sledování transferů dle podílu poskytnutého ze státního rozpočtu (ve výši 15%<sup>2</sup>) a podílu poskytnutého z Evropské unie (ve výši 85%<sup>2</sup>) provádí PO na dobrovolné bázi<sup>3</sup>. U obou sledovaných podílů uvede PO jako partnera MŠMT.

V rámci zachycení typů změn na vybraných syntetických účtech sleduje PO při účtování transferů a grantů druhy pohybů (přírůstků a úbytků) dle číselníků jednotlivých částí Pomocného analytického přehledu obsažených v Příloze č. 2a k vyhlášce č. 383/2009 Sb. Typy změn sledované při účtování transferů a grantů zachycuje Příloha č. 1 tohoto pokynu.

## ČÁST DRUHÁ HOSPODAŘENÍ S TRANSFERY SPOLUFINANCOVANÝMI Z ROZPOČTU EU NEBO FM

### Článek 5

PO se při hospodaření s transfery spolufinancovanými z rozpočtu EU nebo FM řídí příslušnými ustanoveními zákona č. 218/2000 Sb.

### Článek 6 Nespotřebované prostředky z rozpočtu EU nebo FM

Pro hospodaření s nespotřebovanými prostředky z rozpočtu EU nebo FM platí následující pravidla<sup>4</sup>:

- a) Pokud se prostředky z rozpočtu EU nebo FM nespotřebují do konce kalendářního roku, převádějí se v rámci daného účetního období do rezervního fondu.
- b) Takto převedené prostředky do rezervního fondu slouží jako zdroj financování v následujících letech a mohou se použít pouze na stanovený účel.
- c) V rezervním fondu se tyto zdroje sledují odděleně.

<sup>2</sup> Takto stanovený poměr prostředků připadajících na část transferu přijatého ze státního rozpočtu a na část transferu přijatého z rozpočtu Evropské unie platí pouze pro projekty Operačního programu Vzdělávání pro konkurenceschopnost. U jiných projektů, včetně projektů Operačního programu Výzkum, vývoj a vzdělávání, může být poměr odlišný.

<sup>3</sup> Postupy účtování a vzorový příklad uvedený v příloze jsou pro lepší znázornění účtování zpracovány v členění na prostředky poskytnuté ze státního rozpočtu a prostředky poskytnuté z Evropské unie. Pokud účetní jednotka rozhodne, že přijaté prostředky nebude na tyto části rozlišovat, sleduje prostředky v souhrnné částce.

<sup>4</sup> Ustanovení tohoto Článku se vztahují pouze na neinvestiční prostředky. Nespotřebované investiční prostředky nejsou předmětem převodu do rezervního fondu.

- d) Prostředky z rozpočtu EU nebo FM převedené do rezervního fondu budou v příštím kalendářním roce zapojeny do čerpání projektu přednostně.
- e) Prostředky z rozpočtu EU nebo FM převedené do rezervního fondu lze použít v průběhu roku, i když jejich použití nebylo rozpočtováno.
- f) Prostředky, které na stanovený účel nebyly použity, podléhají finančnímu vypořádání se státním rozpočtem za rok, ve kterém byl projekt ukončen v souladu s pokyny poskytovatele.

### ČÁST TŘETÍ

#### ÚČTOVÁNÍ TRANSFERŮ SPOLUFINANCOVANÝCH Z ROZPOČTU EU NEBO FM

##### Článek 7

#### Účtování transferů spolufinancovaných z rozpočtu EU nebo FM v průběhu běžného účetního období

Tyto postupy účtování jsou určeny pro PO, které přijímají transfery spolufinancované z rozpočtu EU nebo FM prostřednictvím rozpočtu ministerstva jako koneční příjemci.

V okamžiku, kdy PO obdrží příslušnou formu rozhodnutí o poskytnutí transferu spolufinancovaného z rozpočtu EU nebo FM, vzniká účetní jednotce dlouhodobá podmíněná pohledávka z transferů a je povinna účtovat na podrozvahové účty:

Text operace	MD		D	
	Partner	SÚ	Partner	SÚ
Vznik podmíněné pohledávky	MŠMT	955	---	999

Vzhledem k tomu, že transfery spolufinancované z rozpočtu EU nebo FM podléhají finančnímu vypořádání, bude o přijatých prostředcích účtováno jako o zálohách.

Při účtování o zálohách rozlišuje PO, zda se jedná o zálohu krátkodobou nebo o zálohu dlouhodobou. Za zálohu dlouhodobou se považuje záloha, která bude vypořádána za období delší než jeden rok. Ostatní zálohy se považují za krátkodobé. Interním předpisem se doporučuje zřízeným příspěvkovým organizacím stanovit, že zálohy na dotace přijaté v rámci operačních programů, příp. finančních mechanismů, se považují za dlouhodobé po celou dobu trvání projektu<sup>5</sup>.

Text operace	MD		D	
	Partner	SÚ	Partner	SÚ
Přijatá záloha na transfery spolufinancované z rozpočtu EU nebo FM:				
- 15% část zálohy ze SR	Banka	241	MŠMT	472
- 85% část zálohy z rozpočtu EU	Banka	241	MŠMT	472

<sup>5</sup> Pokud toto stanoveno nebude, dojde v praxi k situaci, kdy zálohy, které organizace obdrží v rámci jednoho projektu, budou účtovány na různé syntetické účty. Tento postup Ministerstvo školství, mládeže a tělovýchovy považuje za nekonzistentní.

Za účelem dodržení konzistence používaných postupů účtování, souvisejících se zavedením rozlišování přijatých záloh z hlediska doby, která uplyne od okamžiku přijetí zálohy do okamžiku jejího vypořádání, zajistí PO u doposud probíhajících projektů přeúčtování veškerých v předchozích letech přijatých záloh, které jsou s účinností od 1.1.2012 považovány za zálohy dlouhodobé, na účet 472. V souvislosti se zavedením předávání Pomocného analytického přehledu je současně nutné provést veškeré úkony směřující k zachycení provedených změn na příslušných syntetických účtech v Pomocném analytickém přehledu.

Ve chvíli přijetí zálohy na transfery spolufinancované z rozpočtu EU nebo z FM na účet účetní jednotky dochází zároveň k zániku odpovídající části dlouhodobé podmíněné pohledávky (ve výši aktuální přijaté zálohy).

Text operace	MD		D	
	Partner	SÚ	Partner	SÚ
Zánik příslušné části podmíněné pohledávky ve výši aktuální přijaté zálohy	---	999	MŠMT	955

Alespoň k datu sestavení mezitímní účetní závěrky vytvoří PO dohadnou položku. Za účelem dodržení příslušných ustanovení zákona č. 218/2000 Sb. týkajících se převodu nespotřebovaných prostředků do rezervního fondu se doporučuje vytvořit dohadnou položku ve výši 100 % poskytnutých prostředků.

Text operace	MD		D	
	Partner	SÚ	Partner	SÚ
Odhad čerpání transferu spolufinancovaného z rozpočtu EU nebo FM v daném účetním období:				
- 15% část transferu ze SR	MŠMT	388	MŠMT	671
- 85% část transferu z rozpočtu EU	MŠMT	388	MŠMT	671

K datu sestavení každé mezitímní účetní závěrky a řádné účetní závěrky provede PO nový odhad čerpání transferu spolufinancovaného z rozpočtu EU nebo FM a upraví již vytvořenou dohadnou položku.

### Článek 8

#### **Účtování převodu prostředků nespotřebovaných do konce kalendářního roku do rezervního fondu, jejich použití v následujícím roce a vykázání v Příloze účetní závěrky**

Transfery spolufinancované z rozpočtu EU nebo z FM nespotřebované do konce kalendářního roku převedené do rezervního fondu jako zdroj financování v následujících letech snižují výnosy PO v daném účetním období. V Příloze účetní závěrky zachytí PO nespotřebované prostředky převedené do rezervního fondu na položce C.II.2. „Nespotřebované dotace z rozpočtu Evropské unie“.

Text operace	MD		D	
	Partner	SÚ	Partner	SÚ
Předpis převodu prostředků do rezervního fondu:				
- 15% část transferu ze SR	MŠMT	671	----	414
- 85% část transferu z rozpočtu EU	MŠMT	671	----	414

Při použití těchto prostředků v následujících letech účtuje PO takto:

Text operace	MD		D	
	Partner	SÚ	Partner	SÚ
Použití prostředků převedených do rezervního fondu v následujícím období:				
- 15% část transferu ze SR	----	414	MŠMT	671
- 85% část transferu z rozpočtu EU	----	414	MŠMT	671

Použití nespotřebovaných prostředků z rezervního fondu zachytí PO v Příloze účetní závěrky na položce C.III.7. „Ostatní čerpání“.

#### Článek 9

#### Vyúčtování transferů spolufinancovaných z rozpočtu EU nebo FM

Po ukončení projektu zjistí PO výši skutečně vynaložených nákladů a provede vyúčtování transferu spolufinancovaného z rozpočtu EU nebo FM.

V rámci finančního vypořádání, tedy na počátku období následujícího po období, v němž byl projekt finančně ukončen, provede PO zúčtování přijaté zálohy a dohadného účtu<sup>6</sup>:

Text operace	MD		D	
	Partner	SÚ	Partner	SÚ
Zúčtování dohadného účtu:				
- 15% část transferu ze SR			MŠMT	388
- 85% část transferu z rozpočtu EU			MŠMT	388
a) vznik pohledávky				
- 15% část transferu ze SR	MŠMT	346		
- 85% část transferu z rozpočtu EU	MŠMT	346		
b) úprava výnosů podle skutečně vynaložených nákladů				
- 15% část transferu ze SR	MŠMT	671		
- 85% část transferu z rozpočtu EU	MŠMT	671		

<sup>6</sup> V průběhu běžného období sníží PO výši přijaté zálohy a dohadné položky pouze v případě, že v průběhu běžného období provádí vratku nespotřebovaných prostředků na výdajový účet MŠMT, případně vratku nespotřebovaných prostředků přijatých v minulých obdobích na depozitní účet, a to jen ve výši těchto nespotřebovaných prostředků.

Text operace	MD		D	
	Partner	SÚ	Partner	SÚ
Zúčtování zálohy na dotaci:				
- 15% část transferu ze SR	MŠMT	472		
- 85% část transferu z rozpočtu EU	MŠMT	472		
a) zúčtování zálohy				
- 15% část transferu ze SR			MŠMT	346
- 85% část transferu z rozpočtu EU			MŠMT	346
b) vratka nespotřebované části transferu				
- 15% část transferu ze SR			Banka	241
- 85% část transferu z rozpočtu EU			Banka	241

Nespotřebovaná část transferu spolufinancovaného z rozpočtu EU nebo FM poskytnutého v roce, ve kterém bude projekt ukončen, bude vrácena zpět na výdajový účet ministerstva 821001/0710.

Při finančním vypořádání bude odvedena nespotřebovaná část transferu spolufinancovaného z rozpočtu EU nebo FM, spolu s nespotřebovanými prostředky převedenými v předchozích obdobích do rezervního fondu jako zdroj financování v následujících letech, na depozitní účet ministerstva 6015-821001/0710.

#### Článek 10

#### Účtování investiční části transferů spolufinancovaných z rozpočtu EU nebo FM včetně těchto prostředků poskytnutých v rámci EDS/SMVS

V případě, že PO obdrží v rámci transferu spolufinancovaného z rozpočtu EU nebo FM společně s neinvestičními prostředky také prostředky účelově určené na pořízení nebo technické zhodnocení dlouhodobého majetku, s výjimkou pořízení drobného dlouhodobého majetku, převede tyto prostředky do fondu reprodukce majetku. Investiční prostředky přijaté v rámci transferu spolufinancovaného z rozpočtu EU nebo FM sleduje PO ve fondu reprodukce majetku odděleně od ostatních prostředků fondu reprodukce majetku. Analyticky PO rozliší také výši přijaté zálohy určené na pořízení dlouhodobého majetku od přijaté zálohy neinvestičních prostředků. Sledování transferů dle podílu poskytnutého ze státního rozpočtu (ve výši 15%) a podílu poskytnutého z Evropské unie (ve výši 85%) provádí PO na dobrovolné bázi.

Text operace	MD		D	
	Partner	SÚ	Partner	SÚ
Vznik podmíněné pohledávky	MŠMT	955	----	999
Přijatá záloha investiční části transferu spolufinancovaného z rozpočtu EU nebo FM:				
- 15% část zálohy ze SR	Banka	241	MŠMT	472
- 85% část zálohy z rozpočtu EU	Banka	241	MŠMT	472
Zánik příslušné části podmíněné pohledávky ve výši aktuální přijaté zálohy	----	999	MŠMT	955

Text operace	MD		D	
	Partner	SÚ	Partner	SÚ
Převod přijatých investičních prostředků do fondu reprodukce majetku:				
- 15% část zálohy ze SR	----	401	----	416.AE
- 85% část zálohy z rozpočtu EU	----	401	----	416.AE
Odhad čerpání investiční části transferu spolufinancovaného z rozpočtu EU nebo FM v daném účetním období:				
- 15% část transferu ze SR	MŠMT	388	MŠMT	403
- 85% část transferu z rozpočtu EU	MŠMT	388	MŠMT	403

Investiční prostředky nespotřebované do konce kalendářního roku se nepřevádí do rezervního fondu. Tyto prostředky jsou až do okamžiku jejich použití, případně vrácení poskytovateli, vedeny ve fondu reprodukce majetku.

V okamžiku realizace výdajů na pořízení dlouhodobého majetku zaúčtuje PO použití prostředků fondu reprodukce majetku:

Text operace	MD		D	
	Partner	SÚ	Partner	SÚ
Použití prostředků FRM na úhradu výdajů:				
- 15% část zálohy ze SR	----	416.AE	----	401
- 85% část zálohy z rozpočtu EU	----	416.AE	----	401

Nespotřebovaná investiční část transferu spolufinancovaného z rozpočtu EU nebo FM poskytnutého v roce, ve kterém bude projekt ukončen, bude vrácena zpět na výdajový účet ministerstva 821001/0710.

Zúčtování přijaté zálohy a dohadné položky provede PO v rámci finančního vypořádání, tj. na počátku období následujícího po období, ve kterém došlo k ukončení projektu, a to dle výše spotřebovaných prostředků<sup>6</sup>. Nespotřebované prostředky vyvede PO z fondu reprodukce majetku. Vratku nespotřebovaných prostředků realizovanou v rámci finančního vypořádání odvede PO na depozitní účet ministerstva 6015-821001/0710.



Text operace	MD		D	
	Partner	SÚ	Partner	SÚ
Zúčtování dohadného účtu:				
- 15% část transferu ze SR			MŠMT	388
- 85% část transferu z rozpočtu EU			MŠMT	388
a) vznik pohledávky				
- 15% část transferu ze SR	MŠMT	346		
- 85% část transferu z rozpočtu EU	MŠMT	346		
b) úprava výnosů podle skutečně vynaložených výdajů				
- 15% část transferu ze SR	MŠMT	403		
- 85% část transferu z rozpočtu EU	MŠMT	403		
Vyvedení nespotřebovaných prostředků z FRM:				
- 15% část zálohy ze SR	----	416.AE	----	401
- 85% část zálohy z rozpočtu EU	----	416.AE	----	401
Zúčtování zálohy na dotaci:				
- 15% část transferu ze SR	MŠMT	472		
- 85% část transferu z rozpočtu EU	MŠMT	472		
a) zúčtování zálohy				
- 15% část transferu ze SR			MŠMT	346
- 85% část transferu z rozpočtu EU			MŠMT	346
b) vratka nespotřebované části transferu				
- 15% část transferu ze SR			Banka	241
- 85% část transferu z rozpočtu EU			Banka	241

Investiční část transferu spolufinancovaného z rozpočtu EU nebo FM PO v průběhu používání majetku v souvislosti s jeho odpisováním časově rozlišuje, resp. rozpouští do výnosů, a to ve výši odpisu násobeného výší transferového podílu<sup>7</sup>. Výpočet výše transferového podílu provede PO na základě skutečně použitých investičních prostředků, nikoliv na základě prostředků celkově přijatých v rámci investiční části transferu.

Text operace	MD		D	
	Partner	SÚ	Partner	SÚ
Zaúčtování měsíčního odpisu majetku	----	551	----	07x/08x
Rozpuštění alikvótní části investičního transferu:				
- 15% část zálohy ze SR	MŠMT	403	MŠMT	671
- 85% část zálohy z rozpočtu EU	MŠMT	403	MŠMT	671

<sup>7</sup> Transferový podíl stanoví bod 3.1. písm. e) Českého účetního standardu pro některé vybrané účetní jednotky č. 708 jako podíl přijatého investičního transferu k pořizovací ceně tohoto majetku. V případě technického zhodnocení dlouhodobého majetku, který je odpisován, se k okamžiku zařazení tohoto technického zhodnocení do užívání nově stanoví transferový podíl jako podíl dosud časově nerozlišené výše přijatého investičního transferu na pořízení příslušného dlouhodobého majetku i na jeho technické zhodnocení, k pořizovací ceně zvýšené o technické zhodnocení a snížené o výši opravek a opravných položek k tomuto majetku k okamžiku zařazení tohoto technického zhodnocení do užívání.

**Článek 11**
**Účtování transferů spolufinancovaných z rozpočtu EU nebo FM přijatých prostřednictvím rozpočtu územních samosprávných celků**

Postupy účtování transferů spolufinancovaných z rozpočtu EU nebo FM u PO, které přijímají tyto prostředky jako koneční příjemci prostřednictvím rozpočtu územních samosprávných celků, se prvotně řídí pokyny příslušných zprostředkovatelů / poskytovatelů, tj. krajů.

V případě, že nejsou ze strany příslušných zprostředkovatelů / poskytovatelů tyto pokyny stanoveny, postupují PO v souladu s postupy uvedenými výše. V rámci vyúčtování transferů spolufinancovaných z rozpočtu EU nebo FM se namísto účtu 346 „Pohledávky za vybranými ústředními vládními institucemi“ použije účet 348 „Pohledávky za vybranými místními vládními institucemi“.

**ČÁST ČTVRTÁ**  
**ÚČTOVÁNÍ GRANTŮ Z ROZPOČTU EU**

**Článek 12**
**Účtování grantů z rozpočtu EU**

Tyto postupy účtování jsou určeny pro PO, které přijímají granty přímo z rozpočtu příslušného orgánu EU a zároveň je poskytují dále konečnému příjemci.

V souladu s body 3.1. písm. b) a d) Českého účetního standardu pro některé vybrané účetní jednotky č. 703 „Transfery“ není PO v případě, že o konečném příjemci a výši grantu rozhoduje sama PO, považována za zprostředkovatele. Ve vztahu k příslušnému orgánu EU vystupuje PO v pozici příjemce prostředků. Ve vztahu ke konečnému příjemci vystupuje PO v pozici poskytovatele prostředků.

Ve chvíli, kdy PO podá žádost o poskytnutí grantu k příslušnému orgánu EU, vzniká účetní jednotce podmíněná pohledávka z nástrojů spolufinancovaných ze zahraničí a je povinna účtovat na podrozvahové účty.

Text operace	MD		D	
	Partner	SÚ	Partner	SÚ
Vznik podmíněné pohledávky	EU	953	----	999

Přijetí příslušné části grantu na účet účetní jednotky zachytí účetní jednotka jako dlouhodobou přijatou zálohu. Ve výši aktuální přijaté platby dochází rovněž k zániku odpovídající části podmíněné pohledávky vůči orgánu EU.

Text operace	MD		D	
	Partner	SÚ	Partner	SÚ
Příjem zahraničního grantu na účet účetní jednotky	Banka	241	EU	472
Zánik příslušné části podmíněné pohledávky ve výši aktuální přijaté platby	----	999	EU	953

Alespoň k datu sestavení mezitímní účetní závěrky vytvoří účetní jednotka dohadnou položku. Za účelem dodržení příslušných ustanovení zákona č. 218/2000 Sb. týkajících se převodu nespotřebovaných prostředků do rezervního fondu se doporučuje vytvořit dohadnou položku ve výši 100 % poskytnutých prostředků.

Text operace	MD		D	
	Partner	SÚ	Partner	SÚ
Odhad čerpání grantu v daném účetním období:	EU	388	EU	671

Při podpisu smlouvy mezi účetní jednotkou a konečným příjemcem grantu vzniká vůči konečnému příjemci podmíněný závazek ze vztahu k prostředkům EU:

Text operace	MD		D	
	Partner	SÚ	Partner	SÚ
Vznik podmíněného závazku vůči konečnému příjemci grantu	----	999	Konečný příjemce	956

Při výplatě prostředků konečnému příjemci grantu v souladu s podepsanou grantovou smlouvou zaúčtuje (dle výše aktuálně poskytnuté platby) poskytnutí dlouhodobé zálohy. Ve výši aktuálně poskytované platby zároveň zaniká i odpovídající část podmíněného závazku vůči konečnému příjemci.

Text operace	MD		D	
	Partner	SÚ	Partner	SÚ
Výplata prostředků konečnému příjemci	Konečný příjemce	471	Banka	241
Snížení podmíněného závazku vůči konečnému příjemci	Konečný příjemce	956	----	999

Alespoň k datu sestavení mezitímní účetní závěrky vytvoří účetní jednotka dohadnou položku ve výši poskytnutých prostředků.

Text operace	MD		D	
	Partner	SÚ	Partner	SÚ
Tvorba dohadné položky:	Konečný příjemce	571	389	Konečný příjemce

Prostředky, které PO nevyplatí konečným příjemcům do konce kalendářního roku, v němž tyto prostředky obdržela od příslušného orgánu EU, převede PO dle Článku 8 do rezervního fondu. V souladu s tímto článkem bude PO rovněž v následujícím roce účtovat o použití prostředků.

### Článek 13 Vyúčtování grantů z rozpočtu EU

Po ukončení projektu provede konečný příjemce v souladu s podmínkami stanovenými v grantové smlouvě vyúčtování poskytnutých prostředků.:

Text operace	MD		D	
	Partner	SÚ	Partner	SÚ
Zúčtování dohadného účtu:	Konečný příjemce	389	Konečný příjemce	345
a) zúčtování grantu ve výši prostředků vyčerpaných konečným příjemcem				
b) úprava nákladů podle skutečně vynaložených prostředků příjemcem			Konečný příjemce	571
Zúčtování zálohy na dotaci:	Konečný příjemce	345	Konečný příjemce	471
a) zúčtování zálohy				
b) vratka nespotřebované části grantu od konečného příjemce	Banka	241		

Po vyúčtování poskytnutých prostředků od všech konečných příjemců provede PO konečné vyúčtování s příslušným orgánem EU. V rámci konečného vyúčtování dochází k zúčtování dohadného účtu a přijaté zálohy na dotaci:

Text operace	MD		D	
	Partner	SÚ	Partner	SÚ
Zúčtování dohadného účtu:			EU	388
a) vznik pohledávky	EU	344		
b) úprava výnosů podle skutečně vynaložených nákladů	EU	671		
Zúčtování zálohy na dotaci:	EU	472		
a) zúčtování zálohy			EU	344
b) vratka nespotřebované části transferu			Banka	241

ČÁST PÁTÁ  
ZÁVĚREČNÁ USTANOVENÍ

- 1) Ruší se Metodický pokyn k účtování a hospodaření s transfery přijatými příspěvkovými organizacemi zřizovanými Ministerstvem školství, mládeže a tělovýchovy z rozpočtu Evropské unie nebo finančních mechanismů , č.j.: MSMT-43114/2014.
- 2) PO jsou povinny prověřit správnost použitých účetních postupů od počátku roku 2016. V případě nesouladu jsou PO povinny zajistit přeúčtování.
- 3) Tento pokyn nabývá účinnosti dnem následujícím po dni podpisu.



RNDr. Zuzana Matušková  
náměstkyně pro řízení sekce ekonomické

**Seznam účtů**

- 241** Běžný účet
- 344** Pohledávky za osobami mimo vybrané vládní instituce
- 345** Závazky k osobám mimo vybrané vládní instituce
- 346** Pohledávky za vybranými ústředními vládními institucemi
- 348** Pohledávky za vybranými místními vládními institucemi
- 388** Dohadné účty aktivní
- 389** Dohadné účty pasivní
- 401** Jmění účetní jednotky
- 403** Transfery na pořízení dlouhodobého majetku
- 414** Rezervní fond z ostatních titulů
- 416** Fond reprodukce majetku, fond investic
- 471** Dlouhodobé poskytnuté zálohy na transfery
- 472** Dlouhodobé přijaté zálohy na transfery
- 551** Odpisy dlouhodobého majetku
- 571** Náklady vybraných ústředních vládních institucí na transfery
- 671** Výnosy vybraných ústředních vládních institucí z transferů
- 953** Dlouhodobé podmíněné pohledávky ze zahraničních transferů
- 955** Ostatní dlouhodobé podmíněné pohledávky z transferů
- 956** Ostatní dlouhodobé podmíněné závazky z transferů
- 999** Vyrovnávací účet k podrozvahovým účtům

## Příloha č. 1

**Druhy přírůstků a úbytků sledovaných v Pomocném analytickém přehledu (stanovené Přílohou č. 2a k vyhlášce č. 383/2009 Sb.) při účtování transferů a grantů daném tímto pokynem**

<b>Druhy přírůstků a úbytků bankovního účtu (SÚ 241)</b>			
Kód	Druh přírůstku	Kód	Druh úbytku
801	příjem	851	výdaj
<b>Druhy přírůstků a úbytků závazků k osobám mimo vybrané vládní instituce (SÚ 345) a dlouhodobých přijatých záloh na transfery (SÚ 472)</b>			
Kód	Druh úbytku	Kód	Druh přírůstku
701	úhrada závazku / vypořádání	751	vznik závazku
<b>Druhy přírůstků a úbytků pohledávek za osobami mimo vybrané vládní instituce (SÚ 344), pohledávek za vybranými ústředními vládními institucemi (SÚ 346) a dlouhodobých poskytnutých záloh na transfery (SÚ 471)</b>			
Kód	Druh přírůstku	Kód	Druh úbytku
601	vznik pohledávky	651	úhrada pohledávky / vypořádání
<b>Druhy přírůstků a úbytků transferů na pořízení dlouhodobého majetku (SÚ 403)</b>			
Kód	Druh úbytku	Kód	Druh přírůstku
918	investiční dotace	968	investiční dotace

**Vzorový příklad účtování transferu přijatého z rozpočtu EU nebo FM**

- 1) V okamžiku, kdy PO obdrží rozhodnutí o poskytnutí transferu spolufinancovaného z rozpočtu EU nebo FM ve výši např. 1.000.000 Kč, zaúčtuje na příslušné podrozvahové účty vznik podmíněné pohledávky.

Text operace	Partner	MD	Partner	D
Vznik podmíněné pohledávky (1.000.000 Kč)	MŠMT	955	---	999

- 2) V okamžiku přijetí zálohy na bankovní účet zaúčtuje PO přijaté prostředky na příslušný syntetický účet. Za účelem identifikace partnerů aktiva / pasiva a partnerů transakce zaúčtuje PO odděleně část transferu ve výši 15% přijatých prostředků, která byla poskytnuta ze státního rozpočtu (tj. 150.000 Kč), a část transferu ve výši 85% přijatých prostředků, která byla poskytnuta z rozpočtu EU (tj. 850.000 Kč). Účtování rozlišení přijatých prostředků z hlediska rozpočtu, ze kterého byly prostředky poskytnuty (15% a 85% část transferu), je nutné dodržet po celou dobu trvání projektu.

Text operace	MD		D	
	Partner	SÚ	Partner	SÚ
Přijatá záloha na transfery spolufinancované z rozpočtu EU nebo FM:				
- 15% část zálohy ze SR (150.000 Kč)	Banka	241	MŠMT	472
- 85% část zálohy z rozpočtu EU (850.000 Kč)	Banka	241	MŠMT	472

K tomuto okamžiku dochází rovněž k zániku podmíněné pohledávky v celkové výši přijaté zálohy (tj. 1.000.000 Kč):

Text operace	Partner	MD	Partner	D
Zánik příslušné části podmíněné pohledávky ve výši aktuální přijaté zálohy (1.000.000 Kč)	---	999	MŠMT	955

- 3) K datu sestavení mezitímní účetní závěrky zaúčtuje PO dohadnou položku ve výši 100% poskytnutých prostředků (15% část transferu ze SR ve výši 150.000 Kč, 85% část transferu z rozpočtu EU ve výši 850.000 Kč):

Text operace	MD		D	
	Partner	SÚ	Partner	SÚ
Odhad čerpání transferu spolufinancovaného z rozpočtu EU nebo FM v daném účetním období:				
- 15% část transferu ze SR (150.000 Kč)	MŠMT	388	MŠMT	671
- 85% část transferu z rozpočtu EU (850.000 Kč)	MŠMT	388	MŠMT	671



- 4) Prostředky, které PO nespotřebuje do konce kalendářního roku (např. 200.000 Kč tj.: 15% část transferu ze SR ve výši 30.000 Kč, 85% část transferu z rozpočtu EU ve výši 170.000 Kč) převede PO do rezervního fondu:

Text operace	MD		D	
	Partner	SÚ	Partner	SÚ
Předpis převodu prostředků do rezervního fondu:				
- 15% část transferu ze SR (30.000 Kč)	MŠMT	671	----	414
- 85% část transferu z rozpočtu EU (170.000 Kč)	MŠMT	671	----	414

Použití těchto prostředků následující kalendářní rok zaúčtuje PO následovně:

Text operace	MD		D	
	Partner	SÚ	Partner	SÚ
Použití prostředků převedených do rezervního fondu v následujícím období:				
- 15% část transferu ze SR (30.000 Kč)	----	414	MŠMT	671
- 85% část transferu z rozpočtu EU (170.000 Kč)	----	414	MŠMT	671

- 5) Po ukončení projektu provede PO vyúčtování dle skutečné výše vynaložených nákladů.

Nejdříve PO provede zúčtování dohadného účtu v celkové výši 1.000.000 Kč zaúčtováním pohledávky ve výši skutečně vynaložených nákladů (např. ve výši 900.000 Kč, tj: 15% část transferu ze SR ve výši 135.000 Kč, 85% část transferu z rozpočtu EU ve výši 765.000 Kč) a úpravu výnosů o nevyčerpanou část transferu (tzn. 100.000 Kč, tj.: 15% část transferu ze SR ve výši 15.000 Kč, 85% část transferu z rozpočtu EU ve výši 85.000 Kč):

Text operace	MD		D	
	Partner	SÚ	Partner	SÚ
Zúčtování dohadného účtu:				
- 15% část transferu ze SR (150.000 Kč)			MŠMT	388
- 85% část transferu z rozpočtu EU (850.000 Kč)			MŠMT	388
a) vznik pohledávky				
- 15% část transferu ze SR (135.000 Kč)	MŠMT	346		
- 85% část transferu z rozpočtu EU (765.000 Kč)	MŠMT	346		
b) úprava výnosů podle skutečně vynaložených nákladů				
- 15% část transferu ze SR (15.000 Kč)	MŠMT	671		
- 85% část transferu z rozpočtu EU (85.000 Kč)	MŠMT	671		

Následně PO zúčtuje přijatou zálohu na dotaci v celkové výši 1.000.000 Kč snížením pohledávky ve výši skutečně vynaložených nákladů 900.000 Kč (tj: 15% část transferu ze SR ve výši 135.000 Kč, 85% část transferu z rozpočtu EU ve výši 765.000 Kč) a zaúčtováním vratky nespotřebované dotace ve výši 100.000 Kč (tj. tj.: 15% část transferu ze SR ve výši 15.000 Kč, 85% část transferu z rozpočtu EU ve výši 85.000 Kč):

Text operace	MD		D	
	Partner	SÚ	Partner	SÚ
Zúčtování zálohy na dotaci:				
- 15% část transferu ze SR (150.000 Kč)	MŠMT	472		
- 85% část transferu z rozpočtu EU (850.000 Kč)	MŠMT	472		
a) zúčtování zálohy				
- 15% část transferu ze SR (135.000 Kč)			MŠMT	346
- 85% část transferu z rozpočtu EU (765.000 Kč)			MŠMT	346
b) vratka nespotřebované části transferu				
- 15% část transferu ze SR (15.000 Kč)			Banka	241
- 85% část transferu z rozpočtu EU (85.000 Kč)			Banka	241

Nespotřebované prostředky transferu poskytnutého v roce, ve kterém bude projekt ukončen, odvede PO zpět na výdajový účet ministerstva.

Při finančním vypořádání odvede PO nespotřebovanou část transferu spolufinancovaného z rozpočtu EU nebo FM, spolu s nespotřebovanými prostředky převedenými v předchozích obdobích do rezervního fondu jako zdroj financování v letech následujících, na depozitní účet ministerstva.

**Vzorový příklad účtování transferu přijatého z rozpočtu EU nebo FM, kdy je v rámci transferu poskytnuta část prostředků neinvestičních a část investičních**

Výchozí situace:

- PO obdržela transfer spolufinancovaný z rozpočtu EU, a to v rozlišení na neinvestiční prostředky ve výši 200.000 Kč a investiční prostředky ve výši 70.000 Kč.
- z neinvestičních prostředků realizuje PO vratku ve výši 20.000 Kč, kterou odvádí v rámci finančního vypořádání na depozitní účet, v roce přijetí zálohy spotřebuje PO 100.000 Kč,
- z investičních prostředků realizuje PO vratku ve výši 10.000 Kč, kterou odvádí v rámci finančního vypořádání na depozitní účet, investiční prostředky ve výši 60.000 Kč použije PO v roce následujícím,
- doba odpisování pořízeného dlouhodobého majetku je stanovena na 10 let, měsíční odpis tak činí 500 Kč
- transferový podíl (podíl použitého transferu k pořizovací ceně) je roven 100%.

Text operace	Částka (Kč)	MD	D
<i>Rok 2016</i>			
Vznik podmíněné pohledávky	270.000	955	999
Přijatá záloha na transfery spolufinancované z rozpočtu EU nebo FM:			
investiční část	70.000	241.INV	472.INV
neinvestiční část	200.000	241.NIV	472.NIV
Zánik podmíněné pohledávky	270.000	999	955
Zachycení investiční části transferu ve FRM	70.000	401	416.INV
Tvorba dohadné položky:			
investiční část	70.000	388.INV	403
neinvestiční část	200.000	388.NIV	671.NIV
Realizované neinvestiční náklady	100.000	5xx	321
Úhrada neinvestičních nákladů	100.000	321	241.NIV
Převod nespotřebovaných neinvestičních prostředků do RF	100.000	671.NIV	414.NIV
<i>Rok 2017</i>			
Vyvedení nespotřebovaných neinvestičních prostředků z RF	100.000	414.NIV	671.NIV
Realizované neinvestiční náklady	80.000	5xx	321
Úhrada neinvestičních nákladů	80.000	321	241.NIV
Přijatá faktura na pořízení dlouhodobého majetku	60.000	04x	321
Úhrada faktury z účtu PO	60.000	321	241.INV
Zúčtování zdrojů krytí z FRM ve výši faktury	60.000	416.INV	401

Text operace	Částka (Kč)	MD	D
<i>Rok 2017</i>			
Zařazení dlouhodobého majetku do užívání	60.000	02x	04x
Zúčtování měsíčního odpisu	500	551	08x
Tvorba zdrojů krytí ve výši zúčtovaných odpisů	500	401	416
Časové rozlišení investičního transferu – rozpuštění do výnosů (100 % z měsíčního odpisu)	500	403	671.INV
Zúčtování dohadné položky utvořené na investiční část transferu:	70.000		388.INV
- ve výši spotřebovaných prostředků	60.000	346.INV	
- ve výši nespotebovaných prostředků	10.000	403	
Vyvedení investiční části transferu z FRM	10.000	416.INV	401
Zúčtování zálohy přijaté na investiční část transferu:	70.000	472.INV	
- ve výši spotřebovaných prostředků	60.000		346.INV
- ve výši nespotebovaných prostředků	10.000		241.INV
Zúčtování dohadné položky utvořené na neinvestiční část transferu:	200.000		388.NIV
- ve výši spotřebovaných prostředků	180.000	346.NIV	
- ve výši nespotebovaných prostředků	20.000	671.NIV	
Zúčtování zálohy přijaté na neinvestiční část transferu:	200.000	472.NIV	
- ve výši spotřebovaných prostředků	180.000		346.NIV
- ve výši nespotebovaných prostředků	20.000		241.NIV

(INV – investiční, NIV – neinvestiční)