V Praze dne 6 . dubna 2016

# Metodický pokyn, kterým se stanoví způsob účtování transferů, darů účelově určených na pořízení a technické zhodnocení dlouhodobého majetku a dotací přijatých v rámci programu EDS/SMVS (ISPROFIN) příspěvkovými organizacemi zřizovanými Ministerstvem školství, mládeže a tělovýchovy

## ČÁST PRVNÍ
## OBECNÁ USTANOVENÍ

### Článek 1
### Předmět úpravy

Tento pokyn stanoví způsob účtování transferů přijatých příspěvkovými organizacemi (dále jen „PO") z rozpočtu zřizovatele a darů poskytnutých příspěvkovým organizacím jinými subjekty na pořízení nebo technické zhodnocení dlouhodobého majetku dle Českých účetních standardů pro některé vybrané účetní jednotky č. 703 „Transfery" a č. 704 „Fondy účetní jednotky". Současně je v pokynu zachycen způsob účtování dotací přijatých příspěvkovými organizacemi v rámci programu EDS/SMVS (ISPROFIN) v souladu s Českým účetním standardem pro některé vybrané účetní jednotky č. 709 „Vlastní zdroje". Pokyn upravuje účtování PO za účelem zajištění správného, úplného, průkazného, srozumitelného a přehledného účetnictví.

### Článek 2
### Právní předpisy upravující způsob účtování transferů

a) zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů,
b) 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,
c) 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,
d) zákon č. 218/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech a o změně některých souvisejících zákonů (rozpočtová pravidla), ve znění pozdějších předpisů,
e) Český účetní standard 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",

h) Český účetní standard pro některé vybrané účetní jednotky č. 709 „Vlastní zdroje".

Článek 3
**Základní pojmy**

Pro účely tohoto pokynu se rozumí:

a) transferem
   - příspěvek na provoz poskytnutý PO podle zákona č. 218/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech a o změně některých souvisejících zákonů (rozpočtová pravidla), ve znění pozdějších předpisů,
   - účelově určené prostředky poskytnuté PO na konkrétní účel,
   - dar určený na pořízení a technické zhodnocení dlouhodobého majetku,
b) mezitímní účetní závěrkou účetní závěrka sestavená k 31.3., k 30.6. a k 30.9.,
c) řádnou účetní závěrkou účetní závěrka sestavená k 31.12.,
d) běžným účetním obdobím jeden kalendářní rok,
e) finančním vypořádáním přehled o čerpání a použití prostředků a vrácení nepoužitých prostředků 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),
f) vyúčtováním dotace vyhodnocení čerpání a použití prostředků v průběhu běžného účetního období a vrácení nevyužitých prostředků v daném roce na výdajový účet ministerstva.

Článek 4
**Povinnosti PO**

V souladu s § 36 odst. 1 zákona č. 563/1991 Sb., ve znění pozdějších předpisů, jsou PO povinny se pro potřeby konsolidace a zajištění srovnatelnosti účetních závěrek v rámci kapitoly 333 MŠMT vždy řídit Českými účetními standardy pro některé vybrané účetní jednotky.

Aby byla zajištěna kontinuita v účtování mezi Ministerstvem školství, mládeže a tělovýchovy (dále jen „ministerstvo") a PO, stanovuje ministerstvo následující postupy účtování transferů.

ČÁST DRUHÁ
ÚČTOVÁNÍ TRANSFERŮ

Článek 5
**Pomocný analytický přehled**

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

[1] 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.

V rámci zachycení typů změn na vybraných syntetických účtech sleduje PO při účtování transferů a dotací přijatých v rámci programového financování 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.

## Článek 6
## Účtování příspěvků na provoz

Za účelem zajištění konsolidace účetních závěrek a souladu dat zachycovaných v Pomocném analytickém přehledu ministerstva a PO je třeba o přijatých příspěvcích na provoz účtovat prostřednictvím účtu 374 – „Krátkodobé přijaté zálohy na transfery".

O přijatých prostředcích na provoz bude PO v průběhu běžného účetního období účtovat následovně:

| Text operace | MD | | D | |
|---|---|---|---|---|
| | Partner | SÚ | Partner | SÚ |
| Přijetí příspěvku na provoz | Banka | 241 | MŠMT | 374 |

Aby i mezitímní účetní závěrky PO podávaly věrný a poctivý obraz předmětu účetnictví a finanční situace, je nutné zahrnovat náklady a výnosy do výsledku hospodaření ve správný okamžik. Proto alespoň k datu sestavení mezitímní účetní závěrky vytvoří PO dohadnou položku (předpokládá se odhad ve výši 100 % poskytnuté zálohy tak, aby bylo možno zajistit v budoucnu konsolidaci), a zaúčtuje následovně:

| Text operace | MD | | D | |
|---|---|---|---|---|
| | Partner | SÚ | Partner | SÚ |
| Odhad čerpání příspěvku na provoz v příslušném účetní období | MŠMT | 388 | MŠMT | 671 |

K datu sestavení každé mezitímní účetní závěrky a řádné účetní závěrky provede PO nový odhad čerpání příspěvku na provoz a upraví výši již vytvořené dohadné položky.

V rámci finančního vypořádání[2] provede PO zúčtování dohadného účtu a přijaté zálohy a zaúčtuje následovně:

| Text operace | MD | | D | |
|---|---|---|---|---|
| | Partner | SÚ | Partner | SÚ |
| Zúčtování dohadného účtu dle výše přijatého příspěvku | MŠMT | 346 | MŠMT | 388 |
| Zúčtování přijaté zálohy příspěvku na provoz | MŠMT | 374 | MŠMT | 346 |

Nespotřebovaná část příspěvku na provoz tvoří zlepšený výsledek hospodaření. Nespotřebované prostředky budou v následujícím roce v rámci rozdělování výsledku hospodaření za příslušné období převedeny do peněžních fondů.

Článek 7
**Účtování účelově určených prostředků**

Přijaté zálohy účelově určených prostředků se dle bodu 3.5 Českého účetního standardu č. 703 „Transfery" považují za zálohy krátkodobé. Tyto zálohy evidují PO na účtu 374 – „Krátkodobé přijaté zálohy na transfery"[3].

O přijaté záloze prostředků poskytnutých na konkrétní účel, které podléhají finančnímu vypořádání, bude PO v průběhu běžného účetního období účtovat následovně:

| Text operace | MD | | D | |
|---|---|---|---|---|
| | Partner | SÚ | Partner | SÚ |
| Přijatá záloha účelově určených prostředků ze SR | Banka | 241 | MŠMT | 374 |

Alespoň k datu sestavení mezitímní i řádné účetní závěrky provede PO odhad čerpání účelově určených prostředků (předpokládá se odhad ve výši 100 % poskytnutých prostředků tak, aby bylo možno zajistit v budoucnu konsolidaci), vytvoří dohadnou položku a zaúčtuje následovně:

[2] Finanční vypořádání veškerých záloh příspěvku na provoz a účelových dotací přijatých v daném účetním období provádí PO ve stavu k 31.12. daného roku, a to na počátku následujícího období v termínech finančního vypořádání. Po dobu trvání běžného účetního období tedy PO účtuje pouze o přijatých zálohách a o tvorbě dohadné položky. V rámci 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, a to jen ve výši těchto nespotřebovaných prostředků.

[3] Dlouhodobé zálohy se vzhledem k právním předpisům upravujícím financování a hospodaření příspěvkových organizací a finanční vypořádání poskytovaných dotací a transferů mohou vyskytnout pouze v případě prostředků na projekty operačních programů nebo finančních mechanismů. Postup účtování prostředků poskytnutých z rozpočtu EU nebo finančních mechanismů upravuje „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- 8560/2016.

| Text operace | MD | | D | |
|---|---|---|---|---|
| | Partner | SÚ | Partner | SÚ |
| Odhad čerpání účelově určených prostředků v příslušném účetní období | MŠMT | 388 | MŠMT | 671 |

K datu sestavení každé mezitímní účetní závěrky a řádné účetní závěrky provede PO nový odhad čerpání účelově určených prostředků a upraví výši již vytvořené dohadné položky.

V rámci finančního vypořádání[2] zjistí PO skutečné čerpání účelově určených prostředků a zaúčtuje následovně:

| Text operace | MD | | D | |
|---|---|---|---|---|
| | Partner | SÚ | Partner | SÚ |
| Zúčtování účelově určených prostředků | | | MŠMT | 388 |
| - zúčtování dohadného účtu | MŠMT | 346 | | |
| - zúčtování prostředků podle skutečné výše (úprava výnosů) | MŠMT | 671 | | |
| Zúčtování zálohy účelově určených prostředků | MŠMT | 374 | | |
| - zúčtování zálohy | | | MŠMT | 346 |
| - odvod nespotřebované části účelově určených prostředků | | | Banka | 241 |

Nespotřebovaná část účelově určených prostředků, která bude vyúčtována v průběhu běžného účetního období, v němž byla poskytnuta, bude vrácena zpět na výdajový účet ministerstva 821001/0710.

Nespotřebovaná část účelově určených prostředků, která bude finančně vypořádána v následujícím účetním období, bude odvedena na depozitní účet ministerstva 6015-821001/0710.

## ČÁST TŘETÍ
## ÚČTOVÁNÍ DARŮ ÚČELOVĚ URČENÝCH NA POŘÍZENÍ A TECHNICKÉ ZHODNOCENÍ DLOUHODOBÉHO MAJETKU

### Článek 8
### Účtování darů účelově určených na pořízení a technické zhodnocení dlouhodobého majetku

Dary účelově určené na pořízení a technické zhodnocení dlouhodobého majetku, s výjimkou drobného dlouhodobého majetku, jsou považovány za transfer, resp. za investiční dotaci. V souladu s bodem 3.3. Českého účetního standardu pro některé vybrané účetní jednotky č. 703 zachytí PO přijaté prostředky ve fondu reprodukce majetku (FRM). Tyto prostředky PO ve fondu reprodukce majetku analyticky oddělí od ostatních prostředků.

V průběhu odpisování takto pořízeného majetku dochází k časovému rozpouštění daru do výnosů ve výši odpisu násobeného transferovým podílem[4]:

| Text operace | MD | | D | |
|---|---|---|---|---|
| | Partner | SÚ | Partner | SÚ |
| Přijatý dar | Poskytovatel daru | 346 | Poskytovatel daru | 403 |
| Přijetí prostředků na účet FRM | Banka | 241 | Poskytovatel daru | 346 |
| Zachycení daru ve FRM | ----- | 401 | ----- | 416.AE |
| Přijatá faktura na pořízení dlouhodobého majetku | ----- | 04x | Dodavatel | 321 |
| Úhrada faktury z účtu PO | Dodavatel | 321 | Banka | 241 |
| Zúčtování zdrojů krytí z FRM ve výši faktury | ----- | 416.AE | ----- | 401 |
| Zařazení dlouhodobého majetku do užívání | ----- | 01x/02x | ----- | 04x |
| Zúčtování odpisů | ----- | 551 | ----- | 07x/08x |
| Tvorba zdrojů krytí ve výši zúčtovaných odpisů | ----- | 401 | ----- | 416 |
| Časové rozlišení přijatého daru[4] | Poskytovatel daru | 403 | Poskytovatel daru | 671 |

Přijaté dary, které nejsou účelově určeny na pořízení a technické zhodnocení dlouhodobého majetku, a dary určené na pořízení drobného dlouhodobého majetku nejsou považovány za transfer. O přijetí takových prostředků účtuje PO na stranu MD účtu 241 – Běžný účet se souvztažným zápisem na stranu D účtu 414 – Rezervní fond z ostatních titulů.

[4] Jestliže PO financuje pořízení nebo technické zhodnocení dlouhodobého majetku částečně z vlastních zdrojů, časově rozlišuje vždy jen alikvótní část daru vypočtenou prostřednictvím transferového podílu, tj. podílu přijatého daru k pořizovací ceně majetku. 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 oprávek a opravných položek k tomuto majetku k okamžiku zařazení tohoto technického zhodnocení do užívání.

# ČÁST ČTVRTÁ
# ÚČTOVÁNÍ DOTACÍ
# PŘIJATÝCH V RÁMCI PROGRAMU EDS/SMVS (ISPROFIN)

## Článek 9
## Účtování dotací určených na pořízení a technické zhodnocení dlouhodobého majetku přijatých příspěvkovými organizacemi v rámci programového financování

O přijatých dotacích na pořízení a technické zhodnocení dlouhodobého hmotného a nehmotného majetku (s výjimkou drobného dlouhodobého majetku) v rámci programu EDS/SMVS (ISPROFIN) ze státního rozpočtu bude PO účtovat následovně:

| Text operace | MD | | D | |
|---|---|---|---|---|
| | Partner | SÚ | Partner | SÚ |
| Předpis přijaté dotace | MŠMT | 346 | MŠMT | 401 |
| Přijetí prostředků na účet | Banka | 241 | MŠMT | 346 |
| Přijatá faktura na pořízení dlouhodobého majetku | ----- | 04x | Dodavatel | 321 |
| Úhrada faktury z účtu PO | Dodavatel | 321 | Banka | 241 |
| Zařazení dlouhodobého majetku do užívání | ----- | 01x/02x | ----- | 04x |
| Zúčtování odpisů | ----- | 551 | ----- | 07x/08x |
| Tvorba zdrojů krytí ve výši zúčtovaných odpisů | ----- | 401 | ----- | 416 |
| Předpis odvodu nespotřebované části dotace | ----- | 401 | MŠMT | 347 |
| Odvod nespotřebované části přijaté dotace | MŠMT | 347 | Banka | 241 |

V případě, že je dotace programového financování EDS/SMVS (ISPROFIN) financována z prostředků Evropské unie, nikoliv z prostředků státního rozpočtu, postupuje PO při účtování o přijatých prostředcích dle Metodického pokynu 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-8560/2016.

## Článek 10
## Účtování neinvestičních dotací přijatých příspěvkovými organizacemi v rámci programového financování

O neinvestičních dotacích přijatých v rámci programu EDS/SMVS (ISPROFIN) ze státního rozpočtu bude PO účtovat následovně:

| Text operace | MD | | D | |
|---|---|---|---|---|
| | Partner | SÚ | Partner | SÚ |
| Předpis přijaté zálohy na dotaci | Banka | 241 | MŠMT | 374 |
| Tvorba dohadné položky | MŠMT | 388 | MŠMT | 671 |

| Text operace | MD | | D | |
|---|---|---|---|---|
| | Partner | SÚ | Partner | SÚ |
| Zúčtování neinvestiční dotace[5] | | | MŠMT | 388 |
| - zúčtování dohadného účtu | MŠMT | 346 | | |
| - zúčtování dotace podle skutečné výše (úprava výnosů) | MŠMT | 671 | | |
| Zúčtování zálohy na neinvestiční dotaci | MŠMT | 374 | | |
| - zúčtování zálohy | | | MŠMT | 346 |
| - odvod nespotřebované části dotace na účet ministerstva | | | Banka | 241 |

V případě, že je dotace programového financování EDS/SMVS (ISPROFIN) financována z prostředků Evropské unie, nikoliv z prostředků státního rozpočtu, postupuje PO při účtování o přijatých prostředcích dle Metodického pokynu 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-8560/2016.

## ČÁST PÁTÁ
## ZÁVĚREČNÁ USTANOVENÍ

### Článek 11
### **Závěrečná ustanovení**

1) Ruší se Metodický pokyn, kterým se stanoví způsob účtování transferů a dotací přijatých v rámci programu EDS/SMVS (ISPROFIN) příspěvkovými organizacemi zřizovanými Ministerstvem školství, mládeže a tělovýchovy, č.j.: MSMT-43113/2014.

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

[5] Zúčtování přijaté zálohy a dohadného účtu v rámci neinvestiční dotace programového financování provádí PO stejně jako v případě příspěvku na provoz a účelových dotací v termínech finančního vypořádání, tj. na počátku následujícího období. Výši přijaté zálohy a dohadné položky lze snížit pouze v případě, že v průběhu běžného období provádí PO vratku nespotřebovaných prostředků na výdajový účet MŠMT, a to jen ve výši těchto nespotřebovaných prostředků.

**Seznam účtů**

| | |
|---|---|
| **01x** | Dlouhodobý nehmotný majetek |
| **02x** | Dlouhodobý hmotný majetek |
| **04x** | Nedokončený a pořizovaný dlouhodobý majetek |
| **07x** | Oprávky k dlouhodobému nehmotnému majetku |
| **08x** | Oprávky k dlouhodobému hmotnému majetku |
| **241** | Běžný účet |
| **321** | Dodavatelé |
| **346** | Pohledávky za vybranými ústředními vládními institucemi |
| **347** | Závazky k vybraným ústředním vládním institucím |
| **374** | Krátkodobé přijaté zálohy na transfery |
| **384** | Výnosy příštích období |
| **388** | Dohadné účty aktivní |
| **401** | Jmění účetní jednotky |
| **403** | Transfery na pořízení dlouhodobého majetku |
| **414** | Rezervní fond z ostatních titulů |
| **416** | Fond reprodukce majetku, fond investic |
| **551** | Odpisy dlouhodobého majetku |
| **671** | Výnosy vybraných ústředních vládních institucí z transferů |

**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 dotací dle tohoto pokynu**

| **Druhy přírůstků a úbytků bankovního účtu (SÚ 241)** | | | |
|---|---|---|---|
| **Kód** | **Druh přírůstku** | **Kód** | **Druh úbytku** |
| 801 | příjem | 851 | výdaj |
| **Druhy přírůstků a úbytků krátkodobých přijatých záloh na transfery (SÚ 374), závazků za dodavateli (SÚ 321) a závazků k vybraným ústředním vládním institucím (SÚ 347)** | | | |
| **Kód** | **Druh úbytku** | **Kód** | **Druh přírůstku** |
| 701 | úhrada závazku / vypořádání | 751 | vznik závazku |
| **Druhy přírůstků a úbytků pohledávek za vybranými ústředními vládními institucemi (SÚ 346)** | | | |
| **Kód** | **Druh přírůstku** | **Kód** | **Druh úbytku** |
| 601 | vznik pohledávky | 651 | úhrada pohledávky / vypořádání |
| **Druhy přírůstků a úbytků dlouhodobého majetku (SÚ 01x, 02x, 04x)** | | | |
| **Kód** | **Druh přírůstku** | **Kód** | **Druh úbytku** |
| 402 | nákup – nový | 451 | prodej |
| 403 | nákup – použitý | | |
| 404 | nákup – drobný dlouhodobý majetek do 20 tis. Kč | | |
| 405 | nákup – drobný dlouhodobý majetek od 20 tis. Kč včetně | | |
| 410 | zařazení do užívání | 460 | zařazení do užívání |
| 411 | aktivace | 461 | vyřazení likvidací |
| 412 | technické zhodnocení | | |
| **Druhy přírůstků a úbytků jmění účetní jednotky (SÚ 401) a transferů na pořízení dlouhodobého majetku (SÚ 403)** | | | |
| **Kód** | **Druh úbytku** | **Kód** | **Druh přírůstku** |
| 918 | investiční dotace | 968 | investiční dotace |
| 920 | ostatní | 970 | ostatní |

**Příloha č. 2**

## Příklady účtování o dotacích

### 1) Zachycení příspěvku na provoz a jeho zúčtování

| Text operace | Částka (Kč) | MD | D |
|---|---|---|---|
| *Rok 2016* | | | |
| Přijetí zálohy příspěvku na provoz | 10.000.000 | 241 | 374 |
| Tvorba dohadné položky | 10.000.000 | 388 | 671 |
| Přijetí další zálohy příspěvku na provoz | 5.000.000 | 241 | 374 |
| Tvorba dohadné položky | 5.000.000 | 388 | 671 |
| *Rok 2017* | | | |
| Zúčtování dohadné položky | 15.000.000 | 346 | 388 |
| Zúčtování přijaté zálohy | 15.000.000 | 374 | 346 |

### 2) Zachycení účelové dotace a její zúčtování – vratka v průběhu běžného období na výdajový účet MŠMT

| Text operace | Částka (Kč) | MD | D |
|---|---|---|---|
| *Rok 2016* | | | |
| Přijetí zálohy na účelovou dotaci | 100.000 | 241 | 374 |
| Tvorba dohadné položky | 100.000 | 388 | 671 |
| Snížení dohadné položky ve výši vratky | 20.000 | 671 | 388 |
| Snížení přijaté zálohy ve výši vratky | 20.000 | 374 | 241 |
| *Rok 2017* | | | |
| Zúčtování dohadné položky ve výši spotřebovaných prostředků | 80.000 | 346 | 388 |
| Zúčtování přijaté zálohy ve výši spotřebovaných prostředků | 80.000 | 374 | 346 |

### 3) Zachycení účelové dotace a její zúčtování – vratka v rámci finančního vypořádání na depozitní účet MŠMT

| Text operace | Částka (Kč) | MD | D |
|---|---|---|---|
| *Rok 2016* | | | |
| Přijetí zálohy na účelovou dotaci | 100.000 | 241 | 374 |
| Tvorba dohadné položky | 100.000 | 388 | 671 |
| *Rok 2017* | | | |
| Zúčtování účelově určených prostředků | 100.000 | | 388 |
| - zúčtování dohadného účtu ve výši spotřebovaných prostředků | 80.000 | 346 | |
| - zúčtování prostředků podle skutečné výše (ve výši nespotřebovaných prostředků) | 20.000 | 671 | |

| Text operace | Částka (Kč) | MD | D |
|---|---|---|---|
| Zúčtování zálohy účelově určených prostředků | 100.000 | 374 | |
| - zúčtování zálohy ve výši spotřebovaných prostředků | 80.000 | | 346 |
| - odvod nespotřebované části účelově určených prostředků | 20.000 | | 241 |

**4) Zachycení daru určeného na pořízení a technické zhodnocení dlouhodobého majetku – transferový podíl = 100 %**

Výchozí situace:

- PO obdržela dar ve výši 120.000 Kč určený na pořízení konvektomatu
- pořizovací cena konvektomatu činí rovněž 120.000 Kč
- doba odpisování konvektomatu je stanovena na 10 let, měsíční odpis tak činí 1.000 Kč
- transferový podíl (podíl přijatého daru k pořizovací ceně) je roven 100%

| Text operace | Částka (Kč) | MD | D |
|---|---|---|---|
| Přijatý dar | 120.000 | 346 | 403 |
| Přijetí prostředků na účet FRM | 120.000 | 241 | 346 |
| Zachycení daru ve FRM | 120.000 | 401 | 416.AE |
| Přijatá faktura na pořízení dlouhodobého majetku | 120.000 | 042 | 321 |
| Úhrada faktury z účtu PO | 120.000 | 321 | 241 |
| Zúčtování zdrojů krytí z FRM ve výši faktury | 120.000 | 416.AE | 401 |
| Zařazení dlouhodobého majetku do užívání | 120.000 | 022 | 042 |
| Zúčtování měsíčního odpisu | 1.000 | 551 | 082 |
| Tvorba zdrojů krytí ve výši zúčtovaných odpisů | 1.000 | 401 | 416 |
| Časové rozlišení daru – rozpuštění do výnosů (100% z měsíčního odpisu) | 1.000 | 403 | 671 |

**5) Zachycení daru určeného na pořízení a technické zhodnocení dlouhodobého majetku – transferový podíl ≠ 100 %**

Výchozí situace:

- PO obdržela dar ve výši 90.000 Kč určený na pořízení ojetého automobilu
- pořizovací cena automobilu činí 120.000 Kč, 30.000 Kč tak čerpá PO z vlastních zdrojů fondu reprodukce majetku
- doba odpisování automobilu je stanovena na 10 let, měsíční odpis tak činí 1.000 Kč
- transferový podíl (podíl přijatého daru k pořizovací ceně) je roven 75% (90.000 Kč / 120.000 Kč)

| Text operace | Částka (Kč) | MD | D |
|---|---|---|---|
| Přijatý dar | 90.000 | 346 | 403 |
| Přijetí prostředků na účet FRM | 90.000 | 241 | 346 |
| Zachycení daru ve FRM | 90.000 | 401 | 416.AE |
| Přijatá faktura na pořízení dlouhodobého majetku | 120.000 | 042 | 321 |
| Úhrada faktury z účtu PO | 120.000 | 321 | 241 |
| Zúčtování zdrojů krytí z FRM ve výši faktury (90.000 Kč přijatých darem a 30.000 Kč z vlastních zdrojů FRM) | 120.000<br>90.000<br>30.000 | <br>416.AE<br>416 | 401 |
| Zařazení dlouhodobého majetku do užívání | 120.000 | 022 | 042 |
| Zúčtování měsíčního odpisu | 1.000 | 551 | 082 |
| Tvorba zdrojů krytí ve výši zúčtovaných odpisů | 1.000 | 401 | 416 |
| Časové rozlišení daru – rozpuštění do výnosů (75 % z měsíčního odpisu) | 750 | 403 | 671 |

Po pěti letech provede PO na tomto majetku technické zhodnocení ve výši 50.000 Kč. V tento okamžik přepočte PO výši transferového podílu jako podíl dosud časově nerozlišené výše daru k pořizovací ceně majetku zvýšené o technické zhodnocení a snížení o výši oprávek k tomuto majetku (tj. dosud časově nerozlišená výše daru činí 45.000 Kč, pořizovací cena majetku zvýšená o technické zhodnocení a snížená o výši oprávek činí 110.000 Kč). Transferový podíl činí 41 %.

| Text operace | Částka (Kč) | MD | D |
|---|---|---|---|
| Přijatá faktura na technické zhodnocení majetku | 50.000 | 042 | 321 |
| Úhrada faktury z účtu PO | 50.000 | 321 | 241 |
| Zúčtování zdrojů krytí z FRM ve výši faktury | 50.000 | 416 | 401 |
| Zařazení technického zhodnocení do užívání | 50.000 | 022 | 042 |
| Zúčtování měsíčního odpisu | 1.834 | 551 | 082 |
| Tvorba zdrojů krytí ve výši zúčtovaných odpisů | 1.834 | 401 | 416 |
| Časové rozlišení daru – rozpuštění do výnosů (41 % z měsíčního odpisu) | 751,94 | 403 | 671 |

**6) Zachycení investiční dotace programového financování určené na pořízení a technické zhodnocení dlouhodobého majetku (dotace je financována ze státního rozpočtu)**

Výchozí situace:

- PO obdržela dotaci ve výši 200.000 Kč,
- z této dotace použije PO pouze 180.000 Kč, což odpovídá pořizovací ceně majetku,
- doba odpisování automobilu je stanovena na 10 let, měsíční odpis tak činí 1.500 Kč

**a) vratka nespotřebovaných prostředků je provedena v průběhu roku na výdajový účet MŠMT**

| Text operace | Částka (Kč) | MD | D |
|---|---|---|---|
| *Rok 2016* | | | |
| Předpis přijaté dotace | 200.000 | 346 | 401 |
| Přijetí prostředků na účet | 200.000 | 241 | 346 |
| Přijatá faktura na pořízení dlouhodobého majetku | 180.000 | 04x | 321 |
| Úhrada faktury z účtu PO | 180.000 | 321 | 241 |
| Zařazení dlouhodobého majetku do užívání | 180.000 | 01x/02x | 04x |
| Zúčtování odpisů | 1.500 | 551 | 07x/08x |
| Tvorba zdrojů krytí ve výši zúčtovaných odpisů | 1.500 | 401 | 416 |
| Předpis odvodu nespotřebované části dotace | 20.000 | 401 | 347 |
| Odvod nespotřebované části přijaté dotace | 20.000 | 347 | 241 |

**b) vratka nespotřebovaných prostředků je provedena v rámci finančního vypořádání na depozitní účet MŠMT**

| Text operace | Částka (Kč) | MD | D |
|---|---|---|---|
| *Rok 2016* | | | |
| Předpis přijaté dotace | 200.000 | 346 | 401 |
| Přijetí prostředků na účet | 200.000 | 241 | 346 |
| Přijatá faktura na pořízení dlouhodobého majetku | 180.000 | 04x | 321 |
| Úhrada faktury z účtu PO | 180.000 | 321 | 241 |
| Zařazení dlouhodobého majetku do užívání | 180.000 | 01x/02x | 04x |
| Zúčtování odpisů | 1.500 | 551 | 07x/08x |
| Tvorba zdrojů krytí ve výši zúčtovaných odpisů | 1.500 | 401 | 416 |
| *Rok 2017* | | | |
| Předpis odvodu nespotřebované části dotace | 20.000 | 401 | 347 |
| Odvod nespotřebované části přijaté dotace | 20.000 | 347 | 241 |