Ministerstvo školství,

mládeže a tělovýchovy ČR

č. j.: 29242/2011-18

V Praze dne 10. listopadu 2011

**Pokyn státní tajemnice – náměstkyně ministra skupiny 1**

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

ČÁST PRVNÍ

OBECNÁ 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**

1. zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů,
2. zákon č. 218/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech a o změně některých souvisejících zákonů (rozpočtová pravidla), ve znění pozdějších předpisů,
3. 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,
4. Český účetní standard (dále jen „ČÚS“) pro některé vybrané účetní jednotky č. 703 „Transfery“.

Článek 3

**Základní pojmy**

Pro účely tohoto pokynu se rozumí:

1. **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.;
1. **grantem** prostředky poskytnuté přímo z rozpočtu příslušného orgánu EU;
2. **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 (tedy i PO v pozici partnera v rámci operačního programu);
3. **zprostředkovatelem** vybraná účetní jednotka, která přijímá granty nebo transfery z rozpočtu EU nebo FM od poskytovatele a zároveň je povinna poskytnout je dále konečnému příjemci;
4. **mezitímní účetní závěrkou** účetní závěrka sestavená k 31.3., 30.6. a 30.9.,
5. **řádnou účetní závěrkou** účetní závěrka sestavená k 31.12.,
6. **finančním vypořádáním** vypořádání vztahů se státním rozpočtem, státními finančními aktivy nebo Národním fondem v souladu s vyhláškou č. 52/2008 Sb., kterou se stanoví zásady a termíny finančního vypořádání vztahů se státním rozpočtem, státními finančními aktivy nebo Národním fondem;
7. **vyúčtováním** vyhodnocení čerpání a použití prostředků a vrácení nevyužitých prostředků na příslušný účet.

ČÁST DRUHÁ

HOSPODAŘENÍ S TRANSFERY SPOLUFINANCOVANÝMI
Z ROZPOČTU EU NEBO FM

Článek 4

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

Článek 5

**Nespotřebované prostředky z rozpočtu EU nebo FM**

Pro hospodaření s nespotřebovanými prostředky z rozpočtu EU nebo FM platí následující pravidla:

1. Pokud se prostředky z rozpočtu EU nebo FM nespotřebují do konce kalendářního roku, převádějí se v rámci daného účetního období do rezervního fondu.
2. Takto převedené prostředky do rezervního fondu slouží jako zdroj financování v následujících letech a mohou se použít pouze na stanovený účel.
3. V rezervním fondu se tyto zdroje sledují odděleně.
4. Prostředky z rozpočtu EU nebo FM převedené do rezervního fondu lze použít v průběhu roku, i když jejich použití nebylo rozpočtováno.
5. 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 6

**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.

Ve chvíli, kdy PO obdrží příslušnou formu rozhodnutí o poskytnutí transferu spolufinancovaného z rozpočtu EU nebo FM, vzniká účetní jednotce dlouhodobá podmíněná pohledávka z nástrojů spolufinancovaných ze zahraničí a je povinna účtovat na podrozvahové účty.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Text operace** | **MD** | **D** |
| Vznik podmíněné pohledávky  | 941 | 999 |

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

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Text operace** | **MD** | **D** |
| Přijatá záloha na transfery spolufinancované z rozpočtu EU nebo FM  | 241 | 374 |

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

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Text operace** | **MD** | **D** |
| Zánik příslušné části podmíněné pohledávky ve výši aktuální přijaté zálohy | 999 | 941 |

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** |
| Odhad čerpání transferu spolufinancovaného z rozpočtu EU nebo FM v daném účetním období  | 388 | 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 7

**Účtování převodu prostředků nespotřebovaných do konce kalendářního roku do rezervního fondu a jejich použití v následujícím roce**

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.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Text operace** | **MD** | **D** |
| Předpis převodu prostředků do rezervního fondu | 671 | 414 |

Při použití těchto prostředků v následujících letech účtuje PO takto:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Text operace** | **MD** | **D** |
| Použití prostředků převedených do rezervního fondu v následujícím období | 414 | 671 |

Článek 8

**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.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Text operace** | **MD** | **D** |
| Zúčtování dohadného účtu* vznik pohledávky
* úprava výnosů podle skutečně vynaložených nákladů
 | 346671 | 388 |
| Zúčtování zálohy na dotaci* zúčtování zálohy
* vratka nespotřebované části transferu
 | 374 | 346241 |

Nespotřebovaná část transferu spolufinancovaného z rozpočtu EU nebo FM poskytnutého v roce, ve kterém bude projekt ukončen, bude vrácena zpět na příslušný limitkový účet ministerstva, ze kterého byla poskytnuta.

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 budou odvedeny na depozitní účet ministerstva.

Článek 9

**Účtování transferů spolufinancovaných z rozpočtu EU nebo FM přijatých prostřednictvím rozpočtu územně samosprávných celků**

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

V případě, že nejsou ze strany příslušných zprostředkovatelů 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 ústředními rozpočty“ použije účet 348 „Pohledávky za územními rozpočty“.

ČÁST ČTVRTÁ

ÚČTOVÁNÍ GRANTŮ Z ROZPOČTU EU

Článek 10

**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.

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** |
| Vznik podmíněné pohledávky  | 941 | 999 |

Ve chvíli přijetí příslušné části grantu na účet účetní jednotky dochází ke vzniku závazku z nástrojů spolufinancovaných ze zahraničí vůči konečnému příjemci grantu a zároveň k zániku odpovídající části (ve výši aktuální přijaté platby) podmíněné pohledávky vůči orgánu EU.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Text operace** | **MD** | **D** |
|  Příjem zahraničního grantu na účet účetní jednotky | 241 | 458 |
| Zánik příslušné části podmíněné pohledávky ve výši aktuální přijaté platby | 999 | 941 |

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

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Text operace** | **MD** | **D** |
| Vznik podmíněného závazku vůči konečnému příjemci grantu  | 999 | 976 |

Při výplatě prostředků konečnému příjemci grantu v souladu s podepsanou grantovou smlouvou zaniká příslušná část (dle výše aktuálně poskytnuté platby) závazku z nástrojů spolufinancovaných ze zahraničí vůči konečnému příjemci a zároveň i odpovídající část podmíněného závazku ze vztahu k prostředkům EU vůči konečnému příjemci.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Text operace** | **MD** | **D** |
| Výplata prostředků konečnému příjemci  | 458 | 241 |
| Snížení podmíněného závazku vůči konečnému příjemci | 976 | 999 |

Článek 11

**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** |
| Vyúčtování grantu od konečného příjemce* úhrada doplatku konečnému příjemci
* inkaso vratky od konečného příjemce
 | 458241 | 241458 |

Po vyúčtování poskytnutých prostředků od všech konečných příjemců provede PO konečné vyúčtování s příslušným orgánem EU. V rámci konečného vyúčtování dochází k zániku závazku vůči jednotlivým konečným příjemcům a zároveň ke vzniku krátkodobého závazku vůči příslušnému orgánu EU z titulu konečného vyúčtování grantu.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Text operace** | **MD** | **D** |
| Konečné vyúčtování grantu s orgánem EU* zánik dlouhodobého závazku vůči konečnému příjemci a vznik krátkodobého závazku vůči orgánu EU
* úhrada nespotřebované části grantu zpět do rozpočtu příslušného orgánu EU
 | 458372 | 372241 |

ČÁST PÁTÁ

ZÁVĚREČNÁ USTANOVENÍ

1. Ruší se Pokyn státní tajemnice – náměstkyně ministra skupiny 1 k evidenci
a účtování dotací na úhradu provozních výdajů z rozpočtu Evropské unie
a dotací na úhradu provozních výdajů z finančních mechanismů přijatých
č. j.: 29131/2010-18.
2. Tento pokyn nabývá účinnosti dnem následujícím po dni podpisu.

Ing. Eva Bartoňová, v.r.

 státní tajemnice – náměstkyně ministra skupiny 1

Příloha č. 1

**Seznam účtů**

**241** Běžný účet

**346** Pohledávky za ústředními rozpočty

**372** Krátkodobé závazky z nástrojů spolufinancovaných ze zahraničí

**374** Přijaté zálohy na transfery

**388** Dohadné účty aktivní

**414** Rezervní fond z ostatních titulů

**458** Dlouhodobé závazky z nástrojů spolufinancovaných ze zahraničí

**671** Výnosy ústředních rozpočtů z transferů

**941** Dlouhodobé podmíněné pohledávky z nástrojů spolufinancovaných ze zahraničí

**976** Dlouhodobé podmíněné závazky z nástrojů spolufinancovaných ze zahraničí

**999** Vyrovnávací účet k podrozvahovým účtům