

V Praze dne 19. října 2020

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 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

- 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) ČÚS pro některé vybrané účetní jednotky č. 704 „Fondy účetní jednotky“,
- g) ČÚS 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 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 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), ve znění pozdějších předpisů;
- h) **vyúčtováním** vyhodnocení čerpání a použití prostředků a vrácení nevyužitých prostředků.

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 povinny sledovat údaje o obratech na vybraných syntetických účtech, přičemž některé syntetické účty jsou dále členěny na účty analytické a sledovány dle partnerů aktiva / pasiva a partnerů transakce.

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.

Jednotlivé druhy prostředků zachycují PO na analytikách dle přílohy č. 2a k vyhlášce č. 383/2009 Sb. Vzorový přehled zatřídění prostředků poskytovaných z rozpočtu MŠMT je uveden v Příloze č. 1 tohoto pokynu.

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. 2 tohoto pokynu.

Prostředky spolufinancované ze zahraničí mohou PO pro vlastní potřebu sledovat na vybraných syntetických účtech odděleně dle zdroje financování, resp. dle podílu financovaného ze státního rozpočtu a dle podílu financovaného z Evropské unie. Povinně sledují PO zdroje financování pouze u syntetického účtu 671, resp. na analytikách 67102 (podíl financovaný ze státního rozpočtu) a 67104 (podíl financovaný z rozpočtu Evropské unie). U obou sledovaných podílů uvede PO jako partnera poskytovatele transferu (ministerstvo).

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 nespotebovanými prostředky z rozpočtu EU nebo FM platí následující pravidla¹:

- 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.

¹ Ustanovení tohoto Článku se vztahují pouze na neinvestiční prostředky. Nespotebované 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 financování 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 vrácení v rámci finančního vypořádání se státním rozpočtem za rok, ve kterém byl projekt dle rozhodnutí poskytovatele finančně ukončen.

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. Příspěvkovým organizacím zřízeným MŠMT se doporučuje vlastním interním předpisem stanovit, že zálohy na dotace přijaté v rámci operačních programů, příp. finančních mechanismů, se považují za dlouhodobé po celou dobu trvání projektu².

Text operace	MD		D	
	Partner	SÚ	Partner	SÚ
Přijatá záloha na transfery spolufinancované z rozpočtu EU nebo FM	Banka	241	MŠMT	472

² 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.

V okamžiku 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 % přijatých prostředků.

Text operace	MD		D	
	Partner	SÚ	Partner	SÚ
Odhad čerpání transferu spolufinancovaného z rozpočtu EU nebo FM v daném účetním období	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	MŠMT	671	----	414

Prostředky převedené do rezervního fondu, které PO použije v následujících letech, musí PO nejdříve vyvést z rezervního fondu zpět do výnosů:

Text operace	MD		D	
	Partner	SÚ	Partner	SÚ
Použití prostředků převedených do rezervního fondu v následujícím období	----	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 provede PO zúčtování přijaté zálohy a dohadného účtu:

Text operace	MD		D	
	Partner	SÚ	Partner	SÚ
Zúčtování dohadného účtu v příslušném účetním období:			MŠMT	388
- vznik pohledávky ³	MŠMT	346		
- úprava výnosů podle skutečně vynaložených nákladů	MŠMT	671		
Zúčtování přijatých záloh:	MŠMT	472		
- zúčtování zálohy (do období, za které probíhá finanční vypořádání) ³			MŠMT	346
- vratka nespotřebované části transferu			Banka	241

O finančním vypořádání prostředků spolufinancovaných z rozpočtu EU nebo FM účtuje PO do 31.12. účetního období, ve kterém byl projekt ukončen.

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 účet cizích prostředků ministerstva (dále jen „depozitní účet“) 6015-821001/0710. Snížení výnosů ve výši vratky zachytí PO společně s předpisem vratky do 31.12. období, ve kterém byl projekt dle rozhodnutí poskytovatele finančně ukončen⁴.

³ V případě, že na přijatých prostředcích byla před jejich finančním vypořádáním uplatněna vratka podle § 14f odst. 3 rozpočtových pravidel, je na strany MD a D účtu 346 promítnuta výše přijatých prostředků snížená o výši této vratky. Vratky podle § 14f odst. 3 rozpočtových pravidel blíže upravuje Článek 11 tohoto pokynu.

⁴ Po zaúčtování finančního vypořádání prostředků bude PO k 31.12. vykazovat pouze vratku nespotřebovaných prostředků na účtu 472 (účet 388 bude mít za ukončený projekt nulový zůstatek, stav účtu 671 bude vykazovat pouze částku odpovídající výši spotřebovaných prostředků). Pokud byla na prostředcích uplatněna vratka podle § 14f odst. 3 rozpočtových pravidel, kterou organizace odvedla v daném roce na účet MŠMT, je stav účtu 671 snížen ještě o vratku těchto prostředků.

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 (dále jen „FRM“). Investiční prostředky přijaté v rámci transferu spolufinancovaného z rozpočtu EU nebo FM sleduje PO ve fondu reprodukce majetku odděleně od ostatních prostředků fondu. 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 a podílu poskytnutého z Evropské unie 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	Banka	241	MŠMT	472
Zánik příslušné části podmíněné pohledávky ve výši aktuální přijaté zálohy	----	999	MŠMT	955
Převod přijatých investičních prostředků do fondu reprodukce majetku	-----	401	-----	416.AE
Odhad čerpání investiční části transferu spolufinancovaného z rozpočtu EU nebo FM v daném účetním období	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	-----	416.AE	-----	401

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

Zúčtování přijaté zálohy a dohadné položky provede PO v rámci finančního vypořádání do 31.12. toho účetního období, ve kterém byl projekt dle rozhodnutí poskytovatele finančně ukončen, a to dle výše spotřebovaných prostředků. 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:			MŠMT	388
– vznik pohledávky ³	MŠMT	346		
– úprava výše přijatého investičního transferu	MŠMT	403		
Vyvedení nespotřebovaných prostředků z FRM	-----	416.AE	-----	401
Zúčtování přijatých záloh:	MŠMT	472		
– zúčtování zálohy (do období, za které probíhá finanční vypořádání) ³			MŠMT	346
– vratka nespotřebované části transferu			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 podílu⁵. 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	MŠMT	403	MŠMT	671

Článek 11

Účtování vratek podle § 14f odst. 3 zákona č. 218/2000 Sb. týkajících se prostředků spolufinancovaných z rozpočtu EU nebo FM

- a) v případě, že je vratka podle § 14f odst. 3 rozpočtových pravidel uplatněna na prostředcích, které nebyly k danému účetnímu období, ve kterém je vratka odváděna, finančně vypořádány, účtuje PO o odvodu vratky následovně:

⁵ 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 opravěk a opravných položek k tomuto majetku k okamžiku zařazení tohoto technického zhodnocení do užívání.

Text operace	MD		D	
	Partner	SÚ	Partner	SÚ
Zúčtování výnosů a dohadného účtu v případě vratky uplatněné na neinvestičních prostředcích	MŠMT	671 ⁶	MŠMT	388
Zúčtování výnosů a dohadného účtu v případě vratky uplatněné na investičních prostředcích	MŠMT	403 ⁶	MŠMT	388
Úprava výše investičního transferu ve výši vratky podle § 14f odst. 3 rozpočtových pravidel uplatněné na investičních prostředcích ⁷	MŠMT	671 ⁷	MŠMT	403 ⁷
Odvod vratky	MŠMT	472	Banka	241

b) v případě, že je vratka podle § 14f odst. 3 rozpočtových pravidel uplatněna na prostředcích, které byly k danému účetnímu období, ve kterém je vratka odváděna, finančně vypořádány, účtuje PO o odvodu vratky následovně:

Text operace	MD		D	
	Partner	SÚ	Partner	SÚ
Předpis odvodu v případě vratky uplatněné na neinvestičních nebo investičních prostředcích	MŠMT	671 ⁸	MŠMT	347
Odvod vratky	MŠMT	347	Banka	241

O odvodu vratky podle § 14f odst. 3 rozpočtových pravidel podá PO informaci v části E.1. „Doplňující informace k položkám rozvahy“ přílohy účetní závěrky (u položky C.I.3. „Transfery na pořízení dlouhodobého majetku“) nebo v části E.2. „Doplňující informace k položkám výkazu zisku a ztráty“ přílohy účetní závěrky (u položky B.IV.1. „Výnosy vybraných ústředních vládních institucí z transferů“), a to v závislosti na tom, zda bylo o vratce podle § 14f odst. 3 rozpočtových pravidel účtováno prostřednictvím účtu 403 nebo 671.

⁶ Jestliže je vratka podle § 14f odst. 3 rozpočtových pravidel uplatněna na projektu, na který PO obdržela část prostředků neinvestičních a část prostředků investičních, a jestliže současně nelze rozlišit, zda byla vratka uplatněna na prostředcích neinvestičního nebo investičního charakteru, bude PO považovat celou tuto vratku jednotně za vratku neinvestičních prostředků nebo za vratku investičních prostředků, a to v závislosti na tom, jaký charakter poskytnutých prostředků převažoval. Tzn., jestliže PO obdržela na projekt většinu prostředků neinvestičních, zachytí vratku podle § 14f odst. 3 rozpočtových pravidel jako vratku neinvestičních prostředků. Pokud by ale byla vratka uplatněna např. na použití prostředků na úhradu výdajů souvisejících s pořízením investičního majetku, v tomto případě je zřejmé a jednoznačné, že se jedná o vratku uplatněnou na investičních prostředcích, která by jako vratka investičních prostředků měla být záúčtována.

⁷ O úpravě investičního transferu ve výši vratky odváděné podle § 14f odst. 3 rozpočtových pravidel účtuje PO pouze v případě, pokud byl majetek, který byl pořízen z přijatého investičního transferu, jež je předmětem vratky, v okamžiku účtování o vratce podle § 14f odst. 3 rozpočtových pravidel již zařazen do užívání. Pokud k tomuto okamžiku majetek pořízený z investičního transferu zařazen do užívání nebyl, PO o úpravě investičního transferu neúčtuje.

⁸ O vratce podle § 14f odst. 3 rozpočtových pravidel na investičním transferu je v případě, že byly prostředky přijatého investičního transferu již finančně vypořádány, účtováno stejným způsobem jako v případě neinvestičního transferu (tzn. nikoliv prostřednictvím účtu 403).

Článek 12

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 13

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

Text operace	MD		D	
	Partner	SÚ	Partner	SÚ
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	Konečný příjemce	389

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 14

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 výše prostředků skutečně vynaložených příjemcem			Konečný příjemce	571
Zúčtování zálohy na grant:	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 přijaté zálohy:	EU	472		
a) zúčtování zálohy			EU	344
b) vratka nespotřebované části transferu			Banka	241

ČÁST PÁTÁ
ZÁVĚREČNÁ USTANOVENÍ

- 1) Tento pokyn nahrazuje 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-27998/2018.
- 2) PO jsou povinny prověřit správnost použitých účetních postupů od počátku roku 2020. V případě nesouladu jsou PO povinny zajistit přeúčtování.
- 3) Tento pokyn nabývá účinnosti dnem následujícím po dni podpisu.

Ing. Martina Hazdrová
ředitelka odboru hlavního účetního a svodného výkaznictví

Seznam použitých syntetických 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
- 347** Závazky k vybraným ústředním vládním institucím
- 348** Pohledávky za vybranými místními vládními institucemi
- 388** Dohadné účty aktivní
- 389** Dohadné účty pasivní
- 401** Jména 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

Zachycení prostředků spolufinancovaných ze zahraničí poskytnutých ze strany MŠMT na jednotlivých analytikách PAP⁹

34634603 zahrnuje:	Pohledávky za vybranými ústředními vládními institucemi - investiční dotace s předpokládaným spolufinancováním z EU
	– finanční vypořádání investičních prostředků poskytnutých na projekty OP VVV
34634604 zahrnuje:	Pohledávky za vybranými ústředními vládními institucemi - neinvestiční dotace s předpokládaným spolufinancováním z EU
	– finanční vypořádání neinvestičních prostředků poskytnutých na projekty OP VVV
34734703 zahrnuje:	Závazky k vybraným ústředním vládním institucím - investiční dotace s předpokládaným spolufinancováním z EU v případě ústředních vládních institucí
	– vratka investičních prostředků podle § 14f odst. 3 rozpočtových pravidel
34734704 zahrnuje:	Závazky k vybraným ústředním vládním institucím - neinvestiční dotace s předpokládaným spolufinancováním z EU v případě ústředních vládních institucí
	– vratka neinvestičních prostředků podle § 14f odst. 3 rozpočtových pravidel
38838803 zahrnuje:	Dohadné účty aktivní - investiční dotace s předpokládaným spolufinancováním z EU
	– dohadná položka utvořená na investiční prostředky poskytnuté na projekty OP VVV
38838804 zahrnuje:	Dohadné účty aktivní - neinvestiční dotace s předpokládaným spolufinancováním z EU
	– dohadná položka utvořená na neinvestiční prostředky poskytnuté na projekty OP VVV
40340302 zahrnuje:	Transfery na pořízení dlouhodobého majetku - s předpokládaným spolufinancováním z EU
	– investiční prostředky poskytnuté na projekty OP VVV
47247203 zahrnuje:	Dlouhodobé přijaté zálohy na transfery - investiční dotace s předpokládaným spolufinancováním z EU
	– zálohy přijaté na investiční prostředky poskytnuté na projekty OP VVV
47247204 zahrnuje:	Dlouhodobé přijaté zálohy na transfery - neinvestiční dotace s předpokládaným spolufinancováním z EU

⁹ Uvedený výčet poskytovaných prostředků není definitivní. V případě, že PO obdrží prostředky, které v tomto výčtu nejsou uvedeny, řídí se při jejich zařazení na příslušnou analytiku PAP vždy charakterem poskytnutých prostředků a jejich souladu s náplní příslušných analytik PAP stanovenými přílohou č. 2a k vyhlášce č. 383/2009 Sb.

	– zálohy přijaté na neinvestiční prostředky poskytnuté na projekty OP VVV
67101 zahrnuje:	Výnosy vybraných ústředních vládních institucí z transferů - investiční dotace, příspěvky, granty a NeFV
	– časové rozlišení investičního transferu účtované v souvislosti s odpisováním dlouhodobého majetku pořízeného z tohoto transferu
67102 zahrnuje:	Výnosy vybraných ústředních vládních institucí z transferů - investiční dotace, příspěvky, granty a NeFV
	– část neinvestičních prostředků poskytnutých na projekty OP VVV, která je financována ze státního rozpočtu
67104 zahrnuje:	Výnosy vybraných ústředních vládních institucí z transferů - s předpokládaným spolufinancováním z EU
	– část neinvestičních prostředků poskytnutých na projekty OP VVV, která je financována z rozpočtu EU

Příloha č. 2

Druhy přírůstků a úbytků sledovaných v Pomocném analytickém přehledu (stanovené Přílohou č. 2a k vyhlášce č. 383/2009 Sb.) při účtování transferů a grantů 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 závazků k osobám mimo vybrané vládní instituce (SÚ 345), závazků k vybraným ústředním vládním institucím (SÚ 347) a dlouhodobých přijatých záloh na transfery (SÚ 472)			
Kód	Druh úbytku	Kód	Druh přírůstku
701	úhrada závazku / vypořádání	751	vznik závazku
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)			
Kód	Druh přírůstku	Kód	Druh úbytku
601	vznik pohledávky	651	úhrada pohledávky / vypořádání
Druhy přírůstků a úbytků transferů na pořízení dlouhodobého majetku (SÚ 403)			
Kód	Druh úbytku	Kód	Druh přírůstku
918	investiční dotace	968	investiční dotace

Příloha č. 3
Vzorový příklad účtování transferu přijatého z rozpočtu EU nebo FM
Výchozí situace:

- PO obdrží na spolufinancovaný projekt v roce **n** transfer ve výši 1.000.000,- Kč,
- PO spotřebuje v roce **n** finanční prostředky ve výši 800.000,- Kč,

- v roce **n+1** spotřebuje PO prostředky ve výši 100.000,- Kč,
- v roce **n+1** bude projekt ukončen a za tento rok bude realizováno finanční vypořádání,
- vratka nespotřebovaných finančních prostředků ve výši 100.000,- proběhne na depozitní účet ministerstva v roce **n+2**.

- 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	Částka	MD		D	
		Partner	SÚ	Partner	SÚ
<i>Běžné účetní období „n“</i>					
Vznik podmíněné pohledávky	1.000.000	MŠMT	955	---	999

- 2) V okamžiku přijetí zálohy na bankovní účet zaúčtuje PO přijaté prostředky na příslušný syntetický účet.

Text operace	Částka	MD		D	
		Partner	SÚ	Partner	SÚ
<i>Běžné účetní období „n“</i>					
Přijatá záloha na transfery spolufinancované z rozpočtu EU nebo FM	1.000.000	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	Částka	MD		D	
		Partner	SÚ	Partner	SÚ
<i>Běžné účetní období „n“</i>					
Zánik příslušné části podmíněné pohledávky ve výši aktuální přijaté zálohy	1.000.000	---	999	MŠMT	955

- 3) Nejpozději k datu sestavení mezitímní účetní závěrky zaúčtuje PO dohadnou položku ve výši 100% poskytnutých prostředků:

Text operace	Částka	MD		D	
		Partner	SÚ	Partner	SÚ
<i>Běžné účetní období „n“</i>					
Odhad čerpání transferu spolufinancovaného z rozpočtu EU nebo FM v daném účetním období	1.000.000	MŠMT	388	MŠMT	671

- 4) Prostředky, které PO nespotřebuje do konce kalendářního roku (200.000 Kč) převede PO do rezervního fondu:

Text operace	Částka	MD		D	
		Partner	SÚ	Partner	SÚ
<i>Běžné účetní období „n“</i>					
Předpis převodu prostředků do rezervního fondu	200.000	MŠMT	671	----	414

Použití těchto prostředků následující kalendářní rok zaúčtuje PO následovně (v následujícím období vyčerpá PO prostředky pouze ve výši 100.000 Kč):

Text operace	Částka	MD		D	
		Partner	SÚ	Partner	SÚ
<i>Následující účetní období „n + 1“</i>					
Použití prostředků převedených do rezervního fondu v následujícím období	100.000	----	414	MŠMT	671

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

Nejdříve PO vyvede zbylé nespotřebované prostředky z rezervního fondu zpět do výnosů:

Text operace	Částka	MD		D	
		Partner	SÚ	Partner	SÚ
<i>Následující účetní období „n + 1“</i>					
Vyvedení nespotřebovaných prostředků z rezervního fondu zpět do výnosů	100.000	----	414	MŠMT	671

Následně provede PO zúčtování dohadného účtu v celkové výši 1.000.000 Kč zaúčtováním pohledávky ve výši skutečně vynaložených nákladů (tj. 900.000 Kč) a úpravou výnosů o nevyčerpanou část transferu (tj. 100.000 Kč):

Text operace	Částka	MD		D	
		Partner	SÚ	Partner	SÚ
<i>Následující účetní období „n + 1“</i>					
Zúčtování dohadného účtu:	1.000.000			MŠMT	388
– vznik pohledávky	900.000	MŠMT	346		
– úprava výnosů podle skutečně vynaložených nákladů	100.000	MŠMT	671		

Následně PO zúčtuje přijatou zálohu na dotaci v celkové výši 1.000.000 Kč snížením pohledávky ve výši skutečně vynaložených nákladů (tj. 900.000 Kč) a zaúčtováním vratky nespotřebované části transferu (tj. 100.000 Kč) s tím, že PO odvedla nespotřebovanou část transferu až na počátku účetního období n+2. Do období n+1 tak PO zachytí pouze zúčtování zálohy na ve výši spotřebovaných prostředků a k 31.12. období n+1 bude vykazovat na účtu 472 zůstatek ve výši nespotřebovaných prostředků.

Text operace	Částka	MD		D	
		Partner	SÚ	Partner	SÚ
<i>Následující účetní období „n + 1“</i>					
Zúčtování zálohy na dotaci	900.000	MŠMT	472	MŠMT	346

V období n+2 zachytí PO odvod vratky nespotřebovaných prostředků na depozitní účet:

Text operace	Částka	MD		D	
		Partner	SÚ	Partner	SÚ
<i>Následující účetní období „n + 2“</i>					
Odvod nespotřebovaných prostředků	100.000	MŠMT	472	Banka	241

Příloha č. 4

Vzorový příklad účtování transferu přijatého z rozpočtu EU nebo FM

Výchozí situace:

- PO obdrží na spolufinancovaný projekt v roce **n** neinvestiční transfer ve výši 1.000.000,- Kč,
- PO spotřebuje v roce **n** finanční prostředky ve výši 800.000,- Kč,
- v roce **n** odvede PO vratku podle § 14f odst. 3 rozpočtových pravidel ve výši 70.000,- Kč,
- V roce **n+1** spotřebuje PO prostředky ve výši 100.000,- Kč,

- v roce **n+1** bude projekt ukončen a za tento rok bude realizováno finanční vypořádání,
- vratka nespotřebovaných finančních prostředků ve výši 100.000,- proběhne na depozitní účet ministerstva v roce **n+2**.

Text operace	Částka	MD		D	
		Partner	SÚ	Partner	SÚ
<i>Běžné účetní období „n“</i>					
Vznik podmíněné pohledávky	1.000.000	MŠMT	955	---	999
Přijatá záloha na transfery spolufinancované z rozpočtu EU nebo FM	1.000.000	Banka	241	MŠMT	472
Zánik příslušné části podmíněné pohledávky ve výši aktuální přijaté zálohy	1.000.000	---	999	MŠMT	955
Odhad čerpání transferu spolufinancovaného z rozpočtu EU nebo FM v daném účetním období	1.000.000	MŠMT	388	MŠMT	671
Zaúčtování vratky podle § 14f odst. 3 rozpočtových pravidel – snížení výnosů a dohadného účtu	70.000	MŠMT	671	MŠMT	388
Odvod vratky § 14f odst. 3 rozpočtových pravidel	70.000	MŠMT	472	Banka	241
Předpis převodu prostředků do rezervního fondu	200.000	MŠMT	671	----	414
<i>Následující účetní období „n + 1“</i>					
Použití prostředků převedených do rezervního fondu v následujícím období (prostředky jsou v roce n+1 spotřebovány)	100.000	----	414	MŠMT	671
Vyvedení nespotřebovaných prostředků z rezervního fondu zpět do výnosů (prostředky nejsou v roce n+1 nespotřebovány a budou vráceny)	100.000	----	414	MŠMT	671
Zúčtování dohadného účtu:	930.000			MŠMT	388
– vznik pohledávky	830.000	MŠMT	346		
– úprava výnosů podle skutečně vynaložených nákladů	100.000	MŠMT	671		
Zúčtování zálohy na dotaci	830.000	MŠMT	472	MŠMT	346
<i>Následující účetní období „n + 2“</i>					
Odvod nespotřebovaných prostředků	100.000	MŠMT	472	Banka	241

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>Běžné účetní období</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>Následující účetní období</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
Zařazení dlouhodobého majetku do užívání	60.000	02x	04x

Text operace	Částka (Kč)	MD	D
Zaúčtování 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)