

V Praze dne 11. září 2012

**Pokyn státní tajemnice - náměstkyně ministra skupiny 1,  
kterým se stanoví způsob účtování transferů 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 dle Českého účetního standardu pro některé vybrané účetní jednotky č. 703 „Transfery“ jehož změna byla oznámena ve Finančním zpravodaji č. 9/2011 dne 20. prosince 2011 a úplné znění s účinností od 1. ledna 2012 zveřejněno ve Finančním zpravodaji č. 2/2012 dne 1. února 2012. 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 **zákona č. 458/2011 Sb.**,
- 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 **vyhlášky č. 436/2011 Sb.**,
- 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 **vyhlášky č. 437/2011 Sb.**,
- d) Český účetní standard pro některé vybrané účetní jednotky č. 703 „Transfery“, jehož změna byla oznámena ve Finančním zpravodaji č. 9/2011 dne 20. prosince 2011 a úplné znění s účinností od 1. ledna 2012 zveřejněno ve Finančním zpravodaji č. 2/2012 dne 1. února 2012.

### 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 určená dotace poskytnutá PO na konkrétní účel,
- 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. 52/2008 Sb., kterou se stanoví zásady a termíny finančního vypořádání vztahů se státním rozpočtem, státními finančními aktivy nebo Národním fondem,
- f) vyúčtováním dotace vyhodnocení čerpání a použití prostředků v průběhu běžného účetního období a vrácení nevyužitých prostředků v daném roce na příslušný limitkový 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.

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<sup>1</sup> povinny sledovat údaje o obrazech na vybraných syntetických účtech.

S ohledem na tuto skutečnost zahrnuje tento Pokyn identifikaci partnerů aktiva / pasiva a partnerů transakce za účelem jejich jednotného stanovení pro potřeby zachycení

---

<sup>1</sup> V roce 2012 předávají Pomocný analytický přehled OSS a vybrané příspěvkové organizace, jejichž aktiva celkem (netto) přesahují k 31.12.2010 i k 30.9.2011 výši 100.000.000 Kč. Od roku 2013 se povinnost předání vztahuje na všechny tyto účetní jednotky.

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 příspěvková organizace 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

Vzhledem k tomu, že nespotřebované finanční prostředky poskytnuté PO na úhradu provozních nákladů nejsou předmětem vratek z finančního vypořádání, ale tvoří zlepšený výsledek hospodaření, budou tyto příspěvky v průběhu běžného účetního období účtovány následovně:

Text operace	MD		D	
	Partner	SÚ	Partner	SÚ
Předpis pohledávky ke státnímu rozpočtu	MŠMT	346	MŠMT	671
Přijetí prostředků na úhradu provozních výdajů	Banka	241	MŠMT	346

### Článek 7 Účtování účelově určených dotací

Při účtování přijatých záloh na účelově určenou dotaci rozlišuje PO, zda se jedná o zálohu krátkodobou nebo o zálohu dlouhodobou. Za dlouhodobou zálohu se považuje záloha, která bude vypořádána za období delší než jeden rok. Ostatní zálohy se považují za krátkodobé. Vzhledem k právním předpisům upravujícím financování a hospodaření příspěvkových organizací a finanční vypořádání poskytovaných dotací a transferů, se dlouhodobé zálohy u dotací mohou vyskytnout pouze v případě prostředků na projekty operačních programů nebo finančních mechanismů<sup>2</sup>.

O přijatých prostředcích na účelově určenou dotaci, která podléhá finančnímu vypořádání, bude PO v průběhu běžného účetního období účtovat následovně:

Text operace	MD		D	
	Partner	SÚ	Partner	SÚ
Přijatá záloha na účelově určenou dotaci ze SR	Banka	241	MŠMT	374/472

<sup>2</sup> 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. 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.

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

Text operace	MD		D	
	Partner	SÚ	Partner	SÚ
Odhad čerpání účelově určené dotace ze SR v příslušném účetní období	----	388	MŠMT	671

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

V rámci finančního vypořádání (v dalším účetním období) zjistí PO skutečné čerpání účelově určené dotace a zaúčtuje následovně:

Text operace	MD		D	
	Partner	SÚ	Partner	SÚ
Zúčtování účelově určené dotace				388
- zúčtování dohadného účtu	MŠMT	346	----	
- zúčtování dotace podle skutečné výše (úprava výnosů)	MŠMT	671		
Zúčtování zálohy na účelově určenou dotaci	MŠMT	374/472		
- zúčtování zálohy			MŠMT	346
- úhrada nespoteřebované části účelově určené dotace			Banka	241

Nespoteřebovaná část účelově určené dotace, která bude vyúčtována v průběhu běžného účetního období, v němž byla poskytnuta, bude vrácena zpět na příslušný limitkový účet ministerstva, ze kterého byla poskytnuta.

Nespoteřebovaná část účelově určené dotace, která bude finančně vypořádána v následujícím účetním období, bude odvedena na depozitní účet ministerstva.

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

#### Článek 8 Účtování investičních dotací přijatých příspěvkovými organizacemi v rámci programového financování

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

Text operace	MD		D	
	Partner	SÚ	Partner	SÚ
Předpis přiznané dotace od zřizovatele	MŠMT	346	MŠMT	401
Přijátá faktura na pořízení dlouhodobého majetku	---- <sup>3</sup>	04x	----	321
Úhrada faktury z účtu zřizovatele	----	321	MŠMT	346
Zařazení dlouhodobého majetku do užívání	---- <sup>4</sup>	01x/02x	----	04x
Zúčtování odpisů	----	551	----	07x/08x
Tvorba zdrojů krytí ve výši zúčtovaných odpisů	----	401	----	416

## Článek 9

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

O přijatých dotacích na pořízení drobného dlouhodobého hmotného a nehmotného majetku v rámci programu EDS/SMVS (ISPROFIN) bude PO účtovat následovně:

Text operace	MD		D	
	Partner	SÚ	Partner	SÚ
Přijátá dotace ve výši aktuální úhrady	MŠMT	346	MŠMT	671
Přijátá faktura za nakoupený majetek	----	558	----	321
Úhrada faktury z účtu zřizovatele	----	321	MŠMT	346
Zařazení drobného dlouhodobého majetku do užívání	----	018/028	----	078/088

O ostatních dotacích neinvestičního charakteru přijatých v rámci programu EDS/SMVS (ISPROFIN) - např. opravy, bude PO účtovat následovně:

Text operace	MD		D	
	Partner	SÚ	Partner	SÚ
Přijátá dotace ve výši aktuální úhrady	MŠMT	346	MŠMT	671
Přijátá faktura od dodavatele	----	5xx	----	321
Úhrada faktury z účtu zřizovatele	----	321	MŠMT	346

<sup>3</sup> V souladu s Přílohou č. 2a k vyhlášce č. 383/2009 Sb. uvede PO v části XII. Pomocného analytického přehledu partnera transakce pouze v případech nabytí dlouhodobého majetku stanovených v části IV. Pomocného analytického přehledu, tzn. pokud se jedná o nákup použitého dlouhodobého majetku (druh pohybu: 403).

<sup>4</sup> V souladu s Přílohou č. 2a k vyhlášce č. 383/2009 Sb. uvede PO v části XII. Pomocného analytického přehledu partnera transakce pouze v případech nabytí dlouhodobého majetku stanovených v části IV. Pomocného analytického přehledu, tzn. pokud se jedná o nákup použitého dlouhodobého majetku, bezúplatné nabytí dlouhodobého majetku z titulu organizačních změn nebo z titulu jiného než z titulu organizačních změn (druh pohybu: 403, 408, 409).

**ČÁST ČTVRTÁ  
ZÁVĚREČNÁ USTANOVENÍ**

**Článek 10**

- 1) PO jsou povinny prověřit správnost použitých účetních postupů od počátku roku 2012.  
V případě nesouladu jsou PO povinny zajistit přeúčtování.
  
- 2) Tento pokyn nabývá účinnosti dnem následujícím po dni podpisu.



**Ing. Eva Bartoňová**  
státní tajemnice – náměstkyně ministra skupiny 1

## Seznam účtů

<b>01x</b>	Dlouhodobý nehmotný majetek
<b>018</b>	Drobný dlouhodobý nehmotný majetek
<b>02x</b>	Dlouhodobý hmotný majetek
<b>028</b>	Drobný dlouhodobý hmotný majetek
<b>04x</b>	Nedokončený a pořizovaný dlouhodobý majetek
<b>07x</b>	Oprávkový k dlouhodobému nehmotnému majetku
<b>078</b>	Oprávkový k drobnému dlouhodobému nehmotnému majetku
<b>08x</b>	Oprávkový k dlouhodobému hmotnému majetku
<b>088</b>	Oprávkový k drobnému dlouhodobému hmotnému majetku
<b>241</b>	Běžný účet
<b>321</b>	Dodavatelé
<b>346</b>	Pohledávky za vybranými ústředními vládními institucemi
<b>374</b>	Krátkodobé přijaté zálohy na transfery
<b>388</b>	Dohadné účty aktivní
<b>401</b>	Jména účetní jednotky
<b>416</b>	Fond reprodukce majetku, investiční fond
<b>472</b>	Dlouhodobé přijaté zálohy na transfery
<b>5xx</b>	Náklady
<b>551</b>	Odpisy dlouhodobého majetku
<b>558</b>	Náklady z drobného dlouhodobého majetku
<b>671</b>	Výnosy vybraných ústředních vládních institucí z transferů

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

<b>Druhy přírůstků a úbytků bankovního účtu (SÚ 241)</b>			
<b>Kód</b>	<b>Druh přírůstku</b>	<b>Kód</b>	<b>Druh úbytku</b>
801	příjem	851	výdaj
<b>Druhy přírůstků a úbytků krátkodobých přijatých záloh na transfery (SÚ 374), a dlouhodobých přijatých záloh na transfery (SÚ 472)</b>			
<b>Kód</b>	<b>Druh úbytku</b>	<b>Kód</b>	<b>Druh přírůstku</b>
701	úhrada závazku / vypořádání	751	vznik závazku
<b>Druhy přírůstků a úbytků pohledávek za vybranými ústředními vládními institucemi (SÚ 346)</b>			
<b>Kód</b>	<b>Druh přírůstku</b>	<b>Kód</b>	<b>Druh úbytku</b>
601	vznik pohledávky	651	úhrada pohledávky / vypořádání
<b>Druhy přírůstků a úbytků dlouhodobého majetku (SÚ 01x, 02x, 04x)</b>			
<b>Kód</b>	<b>Druh přírůstku</b>	<b>Kód</b>	<b>Druh úbytku</b>
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		
408	bezúplatné nabytí z titulu organizačních změn	458	bezúplatný převod a předání z titulu organizačních změn
409	bezúplatné nabytí z jiného titulu než z titulu organizačních změn	459	bezúplatný převod a předání z jiného titulu než z titulu organizačních změn
410	zařazení do užívání	460	zařazení do užívání
411	aktivace	461	vyřazení likvidací
412	technické zhodnocení		
413	přecenění na reálnou hodnotu	467	vklad
419	inventarizační rozdíly	469	inventarizační rozdíly
420	ostatní	470	ostatní
<b>Druhy přírůstků a úbytků závazků za dodavateli (SÚ 321),</b>			
<b>Kód</b>	<b>Druh úbytku</b>	<b>Kód</b>	<b>Druh přírůstku</b>
701	úhrada závazku / vypořádání	751	vznik závazku
714	kurzový zisk	764	kurzová ztráta
715	vyřazení na základě dvoustranné dohody / převzetí dluhu	765	převzatý dluh
719	inventarizační rozdíly	769	inventarizační rozdíly
720	ostatní	770	ostatní