

**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**

- 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“.

### Článek 3 Základní pojmy

Pro účely tohoto pokynu se rozumí:

- a) **transferem spolufinancovaným z rozpočtu EU nebo FM**
  - dotace na úhradu provozních výdajů, které jsou nebo mají být kryty z rozpočtu EU včetně stanoveného podílu státního rozpočtu na financování těchto výdajů podle § 54 odst. 1 písm. e) zákona č. 218/2000 Sb.;
  - dotace na úhradu provozních výdajů podle mezinárodních smluv, na základě kterých jsou České republice svěřeny peněžní prostředky z FM podle § 54 odst. 1 písm. f) zákona č. 218/2000 Sb.;
- 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 (tedy i PO v pozici partnera v rámci operačního programu);
- d) **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;
- 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. 52/2008 Sb., kterou se stanoví zásady a termíny finančního vypořádání vztahů se státním rozpočtem, státními finančními aktivy nebo Národním fondem;
- h) **vyúčtováním** vyhodnocení čerpání a použití prostředků a vrácení nevyužitých prostředků na příslušný výdajový (limitkový) účet.

### Článek 4 Změny v účtování transferů a grantů spojené se zavedením povinnosti předávání Pomocného analytického přehledu

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

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.

Pro potřeby identifikace partnerů aktiva / pasiva a partnerů transakce účtuje PO odděleně podíl prostředků transferu (ve výši 15%<sup>2</sup>) přijatý ze státního rozpočtu (dále jen „SR“), a podíl prostředků transferu (ve výši 85%<sup>2</sup>) přijatý z rozpočtu Evropské unie.

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

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

### Článek 5

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

### Článek 6

#### **Nespotřebované prostředky z rozpočtu EU nebo FM**

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

- 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.
- d) Prostředky z rozpočtu EU nebo FM převedené do rezervního fondu budou v příštím kalendářním roce zapojeny do čerpání projektu přednostně.
- e) Prostředky z rozpočtu EU nebo FM převedené do rezervního fondu lze použít v průběhu roku, i když jejich použití nebylo rozpočtováno.

---

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

- f) Prostředky, které na stanovený účel nebyly použity, podléhají finančnímu vypořádání se státním rozpočtem za rok, ve kterém byl projekt ukončen v souladu s pokyny poskytovatele.

**ČÁST TŘETÍ**  
**ÚČTOVÁNÍ TRANSFERŮ SPOLUFINANCOVANÝCH**  
**Z ROZPOČTU EU NEBO FM**

**Článek 7**

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

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

V okamžiku, kdy PO obdrží příslušnou formu rozhodnutí o poskytnutí transferu spolufinancovaného z rozpočtu EU nebo FM, vzniká účetní jednotce dlouhodobá podmíněná pohledávka z 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.

Při účtování o zálohách rozlišuje PO, zda se jedná o zálohu krátkodobou nebo o zálohu dlouhodobou. Za zálohu dlouhodobou se považuje záloha, která bude vypořádána za období delší než jeden rok. Ostatní zálohy se považují za krátkodobé. Interním předpisem se doporučuje zřízeným příspěvkovým organizacím stanovit, že zálohy na dotace přijaté v rámci operačních programů, příp. finančních mechanismů, se považují za dlouhodobé po celou dobu trvání projektu<sup>3</sup>.

Text operace	MD		D	
	Partner	SÚ	Partner	SÚ
Přijatá záloha na transfery spolufinancované z rozpočtu EU nebo FM:				
- 15% část zálohy ze SR	Banka	241	MŠMT	374/472
- 85% část zálohy z rozpočtu EU	Banka	241	MF	374/472

Za účelem dodržení konzistence používaných postupů účtování, souvisejících se zavedením rozlišování přijatých záloh z hlediska doby, která uplyne od okamžiku přijetí zálohy do okamžiku jejího vypořádání, zajistí PO u doposud probíhajících projektů přeúčtování veškerých v předchozích letech přijatých záloh, které jsou s účinností od 1.1.2012 považovány za zálohy dlouhodobé, na účet 472. V souvislosti se zavedením předávání

<sup>3</sup> Pokud toto stanoveno nebude, dojde v praxi k situaci, kdy zálohy, které organizace obdrží v rámci jednoho projektu, budou účtovány na různé syntetické účty. Tento postup Ministerstvo školství, mládeže a tělovýchovy považuje za nekonzistentní.

Pomocného analytického přehledu je současně nutné provést veškeré úkony směřující k zachycení provedených změn na příslušných syntetických účtech v Pomocném analytickém přehledu.

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

<b>Text operace</b>	<b>MD</b>	<b>D</b>
Zánik příslušné části podmíněné pohledávky ve výši aktuální přijaté zálohy	999	941

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

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

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

Při použití těchto prostředků v následujících letech účtuje PO takto:

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

Text operace	MD		D	
	Partner	SÚ	Partner	SÚ
Zúčtování dohadného účtu:				
- 15% část transferu ze SR			----	388
- 85% část transferu z rozpočtu EU			----	388
a) vznik pohledávky				
- 15% část transferu ze SR	MŠMT	346		
- 85% část transferu z rozpočtu EU	MF	346		
b) úprava výnosů podle skutečně vynaložených nákladů				
- 15% část transferu ze SR	MŠMT	671		
- 85% část transferu z rozpočtu EU	MF	671		
Zúčtování zálohy na dotaci:				
- 15% část transferu ze SR	MŠMT	374/472		
- 85% část transferu z rozpočtu EU	MF	374/472		
a) zúčtování zálohy				
- 15% část transferu ze SR			MŠMT	346
- 85% část transferu z rozpočtu EU			MF	346
b) vrátka nespotřebované části transferu				
- 15% část transferu ze SR			Banka	241
- 85% část transferu z rozpočtu EU			Banka	241

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

## Článek 10

### 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 11

#### 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	
	Partner	SÚ	Partner	SÚ
Příjem zahraničního grantu na účet účetní jednotky	Banka	241	Konečný příjemce	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	
	Partner	SÚ	Partner	SÚ
Výplata prostředků konečnému příjemci	Konečný příjemce	458	Banka	241
Snížení podmíněného závazku vůči konečnému příjemci	----	976	----	999

### Článek 12 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
Vyúčtování grantu od konečného příjemce: - úhrada doplatku konečnému příjemci	Konečný příjemce	458	Banka	241
- inkaso vratky od konečného příjemce	Banka	241	Konečný příjemce	458

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	
	Partner	SÚ	Partner	SÚ
Konečné vyúčtování grantu s orgánem EU: - zánik dlouhodobého závazku vůči konečnému příjemci a vznik krátkodobého závazku vůči orgánu EU	Konečný příjemce	458	EU	372
- úhrada nespotřebované části grantu zpět do rozpočtu příslušného orgánu EU	EU	372	Banka	241



ČÁST PÁTÁ  
ZÁVĚREČNÁ USTANOVENÍ

- 1) Ruší se Pokyn státní tajemnice – náměstkyně ministra skupiny 1 k účtování a hospodaření s transfery přijatými příspěvkovými organizacemi zřízenými Ministerstvem školství, mládeže a tělovýchovy z rozpočtu Evropské unie nebo finančních mechanismů č. j.: 29242/2011-18.
  
- 2) Tento pokyn nabývá účinnosti dnem následujícím po dni podpisu.



Ing. Eva Bartoňová  
státní tajemnice – náměstkyně ministra skupiny 1

## **Seznam účtů**

- 241** Běžný účet
- 346** Pohledávky za vybranými ústředními vládními institucemi
- 372** Krátkodobé závazky z nástrojů spolufinancovaných ze zahraničí
- 374** Krátkodobé přijaté zálohy na transfery
- 388** Dohadné účty aktivní
- 414** Rezervní fond z ostatních titulů
- 458** Dlouhodobé závazky z nástrojů spolufinancovaných ze zahraničí
- 472** Dlouhodobé přijaté zálohy na transfery
- 671** Výnosy vybraných ústředních vládních institucí 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

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

<b>Druhy přírůstků a úbytků bankovního účtu (SÚ 241)</b>			
<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), dlouhodobých přijatých záloh na transfery (SÚ 472), dlouhodobých závazků z nástrojů spolufinancovaných ze zahraničí (SÚ 458), a krátkodobých závazků z nástrojů spolufinancovaných ze zahraničí (SÚ 372)</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

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

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

Text operace	MD	D
Vznik podmíněné pohledávky (1.000.000 Kč)	941	999

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

Text operace	MD		D	
	Partner	SÚ	Partner	SÚ
Přijatá záloha na transfery spolufinancované z rozpočtu EU nebo FM:				
- 15% část zálohy ze SR (150.000 Kč)	Banka	241	MŠMT	374/472
- 85% část zálohy z rozpočtu EU (850.000 Kč)	Banka	241	MF	374/472

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

Text operace	MD	D
Zánik příslušné části podmíněné pohledávky ve výši aktuální přijaté zálohy (1.000.000 Kč)	999	941

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

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

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

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

Použití těchto prostředků následující kalendářní rok zaúčtuje PO následovně:

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

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

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

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

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

Text operace	MD		D	
	Partner	SÚ	Partner	SÚ
Zúčtování zálohy na dotaci:				
- 15% část transferu ze SR (150.000 Kč)	MŠMT	374/472		
- 85% část transferu z rozpočtu EU (850.000 Kč)	MF	374/472		
a) zúčtování zálohy				
- 15% část transferu ze SR (135.000 Kč)			MŠMT	346
- 85% část transferu z rozpočtu EU (765.000 Kč)			MF	346
b) vratka nespotřebované části transferu				
- 15% část transferu ze SR (15.000 Kč)			Banka	241
- 85% část transferu z rozpočtu EU (85.000 Kč)			Banka	241

Nespotřebované prostředky transferu poskytnutého v roce, ve kterém bude projekt ukončen, odvede PO na příslušný limitkový účet ministerstva, ze kterého byla záloha poskytnuta.

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