

V Praze dne 19. 4. 2013

**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**

**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, a 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“, který byl zveřejněn ve Finančním zpravodaji č. 6/2012 dne 10. října 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 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. 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,
- b) mezitímní účetní závěrka účetní závěrka sestavená k 31.3., k 30.6. a k 30.9.,
- c) řádnou účetní závěrku 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 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.

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 PO¹ 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 změn na vybraných rozvahových a výsledkových účtech podle jednotlivých partnerů v rámci Pomocného analytického přehledu.

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.

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

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), vytvoří dohadnou položku a zaúčtuje následovně:

Text operace	MD		D	
	Partner	SÚ	Partner	SÚ
Odhad čerpání příspěvku na provoz v příslušném účetní období	-----	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 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	-----	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“².

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:

Text operace	MD		D	
	Partner	SÚ	Partner	SÚ
Odhad čerpání účelově určených prostředků v příslušném účetní období	-----	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 (v dalším účetním období) zjistí PO skutečné čerpání účelově určených prostředků a zaúčtuje následovně:

Text operace	MD		D	
	Partner	SÚ	Partner	SÚ
Zúčtování účelově určených prostředků				
- zúčtování dohadného účtu	MŠMT	346	-----	388
- 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

² 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-6337/2013.

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

Nespotřebovaná část účelově určených prostředků, 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 dotací určených na pořízení dlouhodobého majetku 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 přijaté dotace	MŠMT	346	MŠMT	401
Přijetí prostředků na účet	Banka	241	MŠMT	346
Přijatá faktura na pořízení dlouhodobého majetku	----- ³	04x	-----	321
Úhrada faktury z účtu PO	----	321	Banka	241
Zařazení dlouhodobého majetku do užívání	----- ⁴	01x/02x	-----	04x
Zúčtování odpisů	-----	551	-----	07x/08x
Tvorba zdrojů krytí ve výši zúčtovaných odpisů	-----	401	-----	416
Odvod nespotřebované částky přijaté dotace	-----	401	Banka	241

³ 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).

⁴ 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).

Článek 9
Účtování neinvestičních dotací
přijatých příspěvkovými organizacemi v rámci programového financování

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

Text operace	MD		D	
	Partner	SÚ	Partner	SÚ
Předpis přijaté zálohy na dotaci	Banka	241	MŠMT	374
Tvorba dohadné položky	-----	388	MŠMT	671
Zúčtování neinvestiční dotace				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 výdajový účet ministerstva			Banka	241

ČÁST ČTVRTÁ
ZÁVĚREČNÁ USTANOVENÍ

Článek 10

- 1) Ruší se 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, č.j.: MSMT-31797/2012-18.
- 2) PO jsou povinny prověřit správnost použitých účetních postupů od počátku roku 2013. V případě nesouladu jsou PO povinny zajistit přeučtování.
- 3) Tento pokyn nabývá účinnosti dnem následujícím po dni podpisu.



Ing. Eva Bartoňová
náměstkyně ministra
pro ekonomické záležitosti

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
374	Krátkodobé přijaté zálohy na transfery
388	Dohadné účty aktivní
401	Jmění účetní jednotky
416	Fond reprodukce majetku, investiční fond
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 daném tímto Pokynem

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), dlouhodobých přijatých záloh na transfery (SÚ 472) a závazků za dodavateli (SÚ 321)			
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),			
Kód	Druh úbytku	Kód	Druh přírůstku
		968	investiční dotace
920	ostatní	970	ostatní