

V Praze dne 6. dubna 2016

**Metodický pokyn, kterým se stanoví způsob účtování transferů,
darů účelově určených na pořízení a technické zhodnocení
dlouhodobého majetku a dotací přijatých v rámci programu
EDS/SMVS (ISPROFIN) příspěvkovými organizacemi
zřizovanými Ministerstvem školství, mládeže a tělovýchovy**

**ČÁST PRVNÍ
OBEZNÁ USTANOVENÍ**

**Článek 1
Předmět úpravy**

Tento pokyn stanoví způsob účtování transferů přijatých příspěvkovými organizacemi (dále jen „PO“) z rozpočtu zřizovatele a darů poskytnutých příspěvkovým organizacím jinými subjekty na pořízení nebo technické zhodnocení dlouhodobého majetku dle Českých účetních standardů pro některé vybrané účetní jednotky č. 703 „Transfery“ a č. 704 „Fondy účetní jednotky“. Současně je v pokynu zachycen 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“. 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. 704 „Fondy účetní jednotky“,
- g) Český účetní standard pro některé vybrané účetní jednotky č. 708 „Odpisování dlouhodobého majetku“,

- h) 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,
 - dar určený na pořízení a technické zhodnocení dlouhodobého majetku,
- 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. 367/2015 Sb., o zásadách a lhůtách finančního vypořádání vztahů se státním rozpočtem, státními finančními aktivy a Národním fondem (vyhláška o finančním vypořádání),
- 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 pro některé vybrané účetní jednotky.

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 obratech na vybraných syntetických účtech.

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.

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.

V rámci zachycení typů změn na vybraných syntetických účtech sleduje PO při účtování transferů a dotací přijatých v rámci programového financování druhý 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), a zaúčtuje následovně:

Text operace	MD		D	
	Partner	SÚ	Partner	SÚ
Odhad čerpání příspěvku na provoz v příslušném účetní období	MŠMT	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 vypořádání² 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	MŠMT	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“³.

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:

² Finanční vypořádání veškerých záloh příspěvku na provoz a účelových dotací přijatých v daném účetním období provádí PO ve stavu k 31.12. daného roku, a to na počátku následujícího období v termínech finančního vypořádání. Po dobu trvání běžného účetního období tedy PO účtuje pouze o přijatých zálohách a o tvorbě dohadné položky. V rámci běžného období sníží PO výši přijaté zálohy a dohadné položky pouze v případě, že v průběhu běžného období provádí vratku nespotebovaných prostředků na výdajový účet MŠMT, a to jen ve výši těchto nespotebovaných prostředků.

³ 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- 8560/2016.

Text operace	MD		D	
	Partner	SÚ	Partner	SÚ
Odhad čerpání účelově určených prostředků v příslušném účetní období	MŠMT	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 vypořádání² 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	MŠMT	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

Nespotřebovaná část účelově určených prostředků, která bude vyúčtována v průběhu běžného účetního období, v němž byla poskytnuta, bude vrácena zpět na výdajový účet ministerstva 821001/0710.

Nespotřebovaná část účelově určených prostředků, která bude finančně vypořádána v následujícím účetním období, bude odvedena na depozitní účet ministerstva 6015-821001/0710.

ČÁST TŘETÍ

ÚČTOVÁNÍ DARŮ ÚČELOVĚ URČENÝCH NA POŘÍZENÍ A TECHNICKÉ ZHODNOCENÍ DLOUHODOBÉHO MAJETKU

Článek 8

Účtování darů účelově určených na pořízení a technické zhodnocení dlouhodobého majetku

Dary účelově určené na pořízení a technické zhodnocení dlouhodobého majetku, s výjimkou drobného dlouhodobého majetku, jsou považovány za transfer, resp. za investiční dotaci. V souladu s bodem 3.3. Českého účetního standardu pro některé vybrané účetní jednotky č. 703 zachytí PO přijaté prostředky ve fondu reprodukce majetku (FRM). Tyto prostředky PO ve fondu reprodukce majetku analyticky oddělí od ostatních prostředků.

V průběhu odpisování takto pořízeného majetku dochází k časovému rozpouštění daru do výnosů ve výši odpisu násobeného transferovým podílem⁴:

Text operace	MD		D	
	Partner	SÚ	Partner	SÚ
Přijatý dar	Poskytovatel daru	346	Poskytovatel daru	403
Přijetí prostředků na účet FRM	Banka	241	Poskytovatel daru	346
Zachycení daru ve FRM	----	401	----	416.AE
Přijatá faktura na pořízení dlouhodobého majetku	----	04x	Dodavatel	321
Úhrada faktury z účtu PO	Dodavatel	321	Banka	241
Zúčtování zdrojů krytí z FRM ve výši faktury	----	416.AE	----	401
Zařazení dlouhodobého majetku do užívání	----	01x/02x	----	04x
Zúčtování odpisů	----	551	----	07x/08x
Tvorba zdrojů krytí ve výši zúčtovaných odpisů	----	401	----	416
Časové rozlišení přijatého daru ⁴	Poskytovatel daru	403	Poskytovatel daru	671

Přijaté dary, které nejsou účelově určeny na pořízení a technické zhodnocení dlouhodobého majetku, a dary určené na pořízení drobného dlouhodobého majetku nejsou považovány za transfer. O přijetí takových prostředků účtuje PO na stranu MD účtu 241 – Běžný účet se souvztažným zápisem na stranu D účtu 414 – Rezervní fond z ostatních titulů.

⁴ Jestliže PO financuje pořízení nebo technické zhodnocení dlouhodobého majetku částečně z vlastních zdrojů, časově rozlišuje vždy jen alikvótní část daru vypočtenou prostřednictvím transferového podílu, tj. podílu přijatého daru k pořizovací ceně majetku. 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.

**ČÁST ČTVRTÁ
ÚČTOVÁNÍ DOTACÍ
PŘIJATÝCH V RÁMCI PROGRAMU EDS/SMVS (ISPROFIN)**

Článek 9

**Účtování dotací určených na pořízení a technické zhodnocení dlouhodobého majetku
přijatých příspěvkovými organizacemi v rámci programového financování**

O přijatých dotacích na pořízení a technické zhodnocení dlouhodobého hmotného a nehmotného majetku (s výjimkou drobného dlouhodobého majetku) v rámci programu EDS/SMVS (ISPROFIN) ze státního rozpočtu 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	----	04x	Dodavatel	321
Úhrada faktury z účtu PO	Dodavatel	321	Banka	241
Zařazení dlouhodobého majetku do užívání	----	01x/02x	----	04x
Zúčtování odpisů	----	551	----	07x/08x
Tvorba zdrojů krytí ve výši zúčtovaných odpisů	----	401	----	416
Předpis odvodu nespotřebované části dotace	----	401	MŠMT	347
Odvod nespotřebované části přijaté dotace	MŠMT	347	Banka	241

V případě, že je dotace programového financování EDS/SMVS (ISPROFIN) financována z prostředků Evropské unie, nikoliv z prostředků státního rozpočtu, postupuje PO při účtování o přijatých prostředcích dle Metodického pokynu 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-8560/2016.

Článek 10

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

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

Text operace	MD		D	
	Partner	SÚ	Partner	SÚ
Předpis přijaté zálohy na dotaci	Banka	241	MŠMT	374
Tvorba dohadné položky	MŠMT	388	MŠMT	671

Text operace	MD		D	
	Partner	SÚ	Partner	SÚ
Zúčtování neinvestiční dotace ⁵			MŠMT	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 účet ministerstva			Banka	241

V případě, že je dotace programového financování EDS/SMVS (ISPROFIN) financována z prostředků Evropské unie, nikoliv z prostředků státního rozpočtu, postupuje PO při účtování o přijatých prostředcích dle Metodického pokynu 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-8560/2016.

ČÁST PÁTÁ ZÁVĚREČNÁ USTANOVENÍ

Článek 11 Závěrečná ustanovení

- 1) Ruší se 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, č.j.: MSMT-43113/2014.
- 2) PO jsou povinny prověřit správnost použitých účetních postupů od počátku roku 2016. V případě nesouladu jsou PO povinny zajistit přeúčtování.
- 3) Tento pokyn nabývá účinnosti dnem následujícím po dni podpisu.



RNDr. Zuzana Matušková
náměstkyně pro řízení sekce ekonomické

⁵ Zúčtování přijaté zálohy a dohadného účtu v rámci neinvestiční dotace programového financování provádí PO stejně jako v případě příspěvku na provoz a účelových dotací v termínech finančního vypořádání, tj. na počátku následujícího období. Výši přijaté zálohy a dohadné položky lze snížit pouze v případě, že v průběhu běžného období provádí PO vratku nespotřebovaných prostředků na výdajový účet MŠMT, a to jen ve výši těchto nespotřebovaných prostředků.

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
347	Závazky k vybraným ústředním vládním institucím
374	Krátkodobé přijaté zálohy na transfery
384	Výnosy příštích období
388	Dohadné účty aktivní
401	Jmění účetní jednotky
403	Transfery na pořízení dlouhodobého majetku
414	Rezervní fond z ostatních titulů
416	Fond reprodukce majetku, fond investic
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 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 krátkodobých přijatých záloh na transfery (SÚ 374), závazků za dodavateli (SÚ 321) a závazků k vybraným ústředním vládním institucím (SÚ 347)			
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) a transferů na pořízení dlouhodobého majetku (SÚ 403)			
Kód	Druh úbytku	Kód	Druh přírůstku
918	investiční dotace	968	investiční dotace
920	ostatní	970	ostatní

Příklady účtování o dotacích

1) Zachycení příspěvku na provoz a jeho zúčtování

Text operace	Částka (Kč)	MD	D
<i>Rok 2016</i>			
Přijetí zálohy příspěvku na provoz	10.000.000	241	374
Tvorba dohadné položky	10.000.000	388	671
Přijetí další zálohy příspěvku na provoz	5.000.000	241	374
Tvorba dohadné položky	5.000.000	388	671
<i>Rok 2017</i>			
Zúčtování dohadné položky	15.000.000	346	388
Zúčtování přijaté zálohy	15.000.000	374	346

2) Zachycení účelové dotace a její zúčtování – vratka v průběhu běžného období na výdajový účet MŠMT

Text operace	Částka (Kč)	MD	D
<i>Rok 2016</i>			
Přijetí zálohy na účelovou dotaci	100.000	241	374
Tvorba dohadné položky	100.000	388	671
Snížení dohadné položky ve výši vratky	20.000	671	388
Snížení přijaté zálohy ve výši vratky	20.000	374	241
<i>Rok 2017</i>			
Zúčtování dohadné položky ve výši spotřebovaných prostředků	80.000	346	388
Zúčtování přijaté zálohy ve výši spotřebovaných prostředků	80.000	374	346

3) Zachycení účelové dotace a její zúčtování – vratka v rámci finančního vypořádání na depozitní účet MŠMT

Text operace	Částka (Kč)	MD	D
<i>Rok 2016</i>			
Přijetí zálohy na účelovou dotaci	100.000	241	374
Tvorba dohadné položky	100.000	388	671
<i>Rok 2017</i>			
Zúčtování účelově určených prostředků	100.000		388
- zúčtování dohadného účtu ve výši spotřebovaných prostředků	80.000	346	
- zúčtování prostředků podle skutečné výše (ve výši nespotebovaných prostředků)	20.000	671	

Text operace	Částka (Kč)	MD	D
Zúčtování zálohy účelově určených prostředků	100.000	374	
- zúčtování zálohy ve výši spotřebovaných prostředků	80.000		346
- odvod nespotebované části účelově určených prostředků	20.000		241

4) Zachycení daru určeného na pořízení a technické zhodnocení dlouhodobého majetku – transferový podíl = 100 %

Výchozí situace:

- PO obdržela dar ve výši 120.000 Kč určený na pořízení konvektomatu
- pořizovací cena konvektomatu činí rovněž 120.000 Kč
- doba odpisování konvektomatu je stanovena na 10 let, měsíční odpis tak činí 1.000 Kč
- transferový podíl (podíl přijatého daru k pořizovací ceně) je roven 100%

Text operace	Částka (Kč)	MD	D
Přijatý dar	120.000	346	403
Přijetí prostředků na účet FRM	120.000	241	346
Zachycení daru ve FRM	120.000	401	416.AE
Přijatá faktura na pořízení dlouhodobého majetku	120.000	042	321
Úhrada faktury z účtu PO	120.000	321	241
Zúčtování zdrojů krytí z FRM ve výši faktury	120.000	416.AE	401
Zařazení dlouhodobého majetku do užívání	120.000	022	042
Zúčtování měsíčního odpisu	1.000	551	082
Tvorba zdrojů krytí ve výši zúčtovaných odpisů	1.000	401	416
Časové rozlišení daru – rozpuštění do výnosů (100% z měsíčního odpisu)	1.000	403	671

5) Zachycení daru určeného na pořízení a technické zhodnocení dlouhodobého majetku – transferový podíl ≠ 100 %

Výchozí situace:

- PO obdržela dar ve výši 90.000 Kč určený na pořízení ojetého automobilu
- pořizovací cena automobilu činí 120.000 Kč, 30.000 Kč tak čerpá PO z vlastních zdrojů fondu reprodukce majetku
- doba odpisování automobilu je stanovena na 10 let, měsíční odpis tak činí 1.000 Kč
- transferový podíl (podíl přijatého daru k pořizovací ceně) je roven 75% (90.000 Kč / 120.000 Kč)

Text operace	Částka (Kč)	MD	D
Přijatý dar	90.000	346	403
Přijetí prostředků na účet FRM	90.000	241	346
Zachycení daru ve FRM	90.000	401	416.AE
Přijatá faktura na pořízení dlouhodobého majetku	120.000	042	321
Úhrada faktury z účtu PO	120.000	321	241
Zúčtování zdrojů krytí z FRM ve výši faktury (90.000 Kč přijatých darem a 30.000 Kč z vlastních zdrojů FRM)	120.000 90.000 30.000	416.AE 416	401
Zařazení dlouhodobého majetku do užívání	120.000	022	042
Zúčtování měsíčního odpisu	1.000	551	082
Tvorba zdrojů krytí ve výši zúčtovaných odpisů	1.000	401	416
Časové rozlišení daru – rozpuštění do výnosů (75 % z měsíčního odpisu)	750	403	671

Po pěti letech provede PO na tomto majetku technické zhodnocení ve výši 50.000 Kč. V tento okamžik přepočte PO výši transferového podílu jako podíl dosud časově nerozlišené výše daru k pořizovací ceně majetku zvýšené o technické zhodnocení a snížení o výši oprav k tomuto majetku (tj. dosud časově nerozlišená výše daru činí 45.000 Kč, pořizovací cena majetku zvýšená o technické zhodnocení a snížená o výši oprav činí 110.000 Kč). Transferový podíl činí 41 %.

Text operace	Částka (Kč)	MD	D
Přijatá faktura na technické zhodnocení majetku	50.000	042	321
Úhrada faktury z účtu PO	50.000	321	241
Zúčtování zdrojů krytí z FRM ve výši faktury	50.000	416	401
Zařazení technického zhodnocení do užívání	50.000	022	042
Zúčtování měsíčního odpisu	1.834	551	082
Tvorba zdrojů krytí ve výši zúčtovaných odpisů	1.834	401	416
Časové rozlišení daru – rozpuštění do výnosů (41 % z měsíčního odpisu)	751,94	403	671

6) Zachycení investiční dotace programového financování určené na pořízení a technické zhodnocení dlouhodobého majetku (dotace je financována ze státního rozpočtu)

Výchozí situace:

- PO obdržela dotaci ve výši 200.000 Kč,
- z této dotace použije PO pouze 180.000 Kč, což odpovídá pořizovací ceně majetku,
- doba odpisování automobilu je stanovena na 10 let, měsíční odpis tak činí 1.500 Kč

- a) vratka nespotřebovaných prostředků je provedena v průběhu roku na výdajový účet MŠMT

Text operace	Částka (Kč)	MD	D
<i>Rok 2016</i>			
Předpis přijaté dotace	200.000	346	401
Přijetí prostředků na účet	200.000	241	346
Přijatá faktura na pořízení dlouhodobého majetku	180.000	04x	321
Úhrada faktury z účtu PO	180.000	321	241
Zařazení dlouhodobého majetku do užívání	180.000	01x/02x	04x
Zúčtování odpisů	1.500	551	07x/08x
Tvorba zdrojů krytí ve výši zúčtovaných odpisů	1.500	401	416
Předpis odvodu nespotřebované části dotace	20.000	401	347
Odvod nespotřebované části přijaté dotace	20.000	347	241

- b) vratka nespotřebovaných prostředků je provedena v rámci finančního vypořádání na depozitní účet MŠMT

Text operace	Částka (Kč)	MD	D
<i>Rok 2016</i>			
Předpis přijaté dotace	200.000	346	401
Přijetí prostředků na účet	200.000	241	346
Přijatá faktura na pořízení dlouhodobého majetku	180.000	04x	321
Úhrada faktury z účtu PO	180.000	321	241
Zařazení dlouhodobého majetku do užívání	180.000	01x/02x	04x
Zúčtování odpisů	1.500	551	07x/08x
Tvorba zdrojů krytí ve výši zúčtovaných odpisů	1.500	401	416
<i>Rok 2017</i>			
Předpis odvodu nespotřebované části dotace	20.000	401	347
Odvod nespotřebované části přijaté dotace	20.000	347	241