

## *Příloha č. 2*

*Zvýšení kvality řízení, finanční řízení a Good Governance na Městském úřadu Břeclav,  
reg. č. CZ.1.04/4.1.01/89.00040, Klíčová aktivita D - Finanční řízení*

# METODIKA TRANSFERY PRO PŘÍSPĚVKOVÉ ORGANIZACE

**Autor: Dynatech s.r.o.**

**Verze dokumentu: 1.0**

**Datum vzniku: 11. 2. 2015**

**Datum poslední změny:**

## Obsah

Obsah.....	2
1 Cíl metodiky.....	3
2 Vymezení problematiky neinvestičních transferů.....	3
3 Vybrané postupy účtování neinvestičních transferů .....	5
4 Vymezení problematiky investičních transferů.....	9
5 Vybrané postupy účtování investičních transferů .....	11
6 Závěr.....	16

## 1 Cíl metodiky

Cílem této metodiky je v souladu s účetními předpisy sjednotit a blíže specifikovat obecné postupy účtování stanovené ČÚS č. 703 pro transfery a dotace poskytnuté na běžný a investiční rozvoj příspěvkových organizací zřízených městem Břeclav poskytovaných z veřejných rozpočtů.

## 2 Vymezení problematiky neinvestičních transferů

### Transfer

Termínem *transfer* pro potřeby účetnictví rozumíme poskytnutí peněžních prostředků z veřejných rozpočtů (např. státní rozpočet, rozpočty územních samosprávných celků) včetně prostředků ze zahraničí. Jedná se tedy o poskytnutí prostředků účetními jednotkami, kterými jsou organizační složky státu (např. ministerstva), státní příspěvkové organizace, regionální rady regionu soudržnosti, státní fondy, kraj, obce, dobrovolné svazky obcí, příspěvkové organizace zřizované kraji nebo obcemi.

Z hodnotového hlediska je transfer od roku 2011 definován v širším rozsahu, kdy přestává být určujícím faktorem forma poskytnutí prostředků. Transferem se tedy rozumí zejména příspěvky, dotace, granty, subvence, podpory, dary (transferem je i peněžní dar poskytnutý z veřejného rozpočtu na základě darovací smlouvy). Za transfer se nepovažují daně, poplatky, pokuty, penále, odvody a samozřejmě finanční operace plynoucí z dodavatelsko-odběratelských vztahů. Transferem dále nejsou např. dary poskytnuté právníky osobami neziskového sektoru (např. nadace, občanské sdružení), podnikatelskými subjekty (obchodní společnosti) nebo fyzickými osobami.

### Průtokový transfer

Průtokovým transferem se dle bodu 3.1. písm. d) ČÚS č. 703 – *Transfery* rozumí poskytnutí prostředků z veřejného rozpočtu prostřednictvím rozpočtu obce (kraje) nebo finančním průtokem přes bankovní účet obce (kraje) na účet příspěvkové organizace.

Průtokovým transferem je:

- transfer, u kterého poskytovatel určil příjemce a výši transferu a zřizovatel pouze peněžní prostředky převádí na účet příjemce – např. Ministerstvo práce a sociálních věcí (dále jen „MPSV“) určí, že domov důchodců obdrží dotaci na sociální služby, a i když je dotace poskytnuta prostřednictvím zřizovatele, příspěvková organizace o transferu účtuje jako by byl poskytnut přímo z MPSV, tedy o pohledávce vůči MPSV
- transfer, o jehož výši rozhoduje zprostředkovatel v rámci výkonu státní správy v přenesené působnosti - např. Ministerstvo školství poskytne kraji dotaci na přímé náklady na vzdělávání a kraj v rámci výkonu státní správy v přenesené působnosti určí, kolik bude těchto prostředků jednotlivým školám poskytnuto. Škola o těchto prostředcích rovněž účtuje jako o pohledávce vůči tomuto ministerstvu.

Za významné je nutné dále považovat ustanovení *bodu 3.3. ČÚS č. 703 – Transfery*, které upřednostňuje postup účtování dle *ČÚS č. 704 – Fondy účetní jednotky*. Tato výjimka je vyvolána ustanoveními § 29 – 32 *zákona č. 250/2000 Sb.*, která upravují tvorbu a použití peněžních fondů odlišně od účetních předpisů. Na základě toho budou v některých případech transfery podléhat účtování dle *ČÚS č. 704 – Fondy účetní jednotky* a účtování o darech bude nadále aplikováno prostřednictvím *úctu č. 414 – Rezervní fond* z ostatních titulů a jeho použití přes *účet č. 648 – Čerpání fondů*.

Odlišnou úpravu od transferu tedy budou mít neinvestiční peněžní dary (od soukromoprávních subjektů), které jsou zdrojem rezervního fondu a dále peněžní prostředky na pořízení dlouhodobého majetku včetně darů a příspěvků od zřizovatele příspěvkové organizace.

S odkazem na ustanovení § 3 *odst. 1 zákona o účetnictví* jsou příspěvkové organizace povinny důsledně aplikovat **akruální princip**. Aplikace této zásady i v průběhu účetního období pro účetní jednotku znamená účtovat o těchto výnosech v časové a věcné souvislosti v běžném účetním období a nepřipustit tak, aby docházelo ke zkreslování vykázaného výsledku hospodaření v průběhu roku.

V případě transferů je účetní jednotka povinna účtovat výnos z transferu do účetního období, ve kterém byly realizovány náklady, a které financuje transferem. Je zcela nepodstatné, zda transfer je inkasován předem či zpětně po vyúčtování. Podmínkou pro účtování výnosů z transferu je nezpochybnitelnost důvodu poskytnutí transferu, dále termín či lhůta pro jeho poskytnutí a výše nároku příspěvkové organizace.

Předpokladem k účtování pohledávky (předpisu) v účetnictví příspěvkové organizace je nezpochybnitelnost důvodu poskytnutí transferu. Dokumentem osvědčujícím nezpochybnitelnost pohledávky jsou zejména rozhodnutí ústředních orgánů státní správy či orgánů krajů a obcí (usnesení) nebo smluvní ujednání mezi poskytovatelem a příjemcem o poskytnutí dotace uzavřené zpravidla dle Obchodního zákoníku, kterým vzniká závazkový vztah s právem účetní jednotky nárokovat finanční prostředky z veřejných rozpočtů. Informace o právu nárokovat dotaci může být také založena obecně závazným právním předpisem.

Je dobrou praxí, že zřizovatel pro své PO závazně určí, které dokumenty považuje za takové dokumenty, které osvědčují nezpochybnitelnost.

V případě, že není známa např. přesná výše transferu, ale ostatní podmínky jsou splněny (např. nebylo dosud provedeno vyúčtování transferu), je účetní jednotka povinna k rozvahovému dni účtovat o předpokladu plnění pomocí *úctu 388 – Dohadné účty aktivní*.

Účetní jednotka je dále povinna k rozvahovému dni časově rozlišit výnosy z transferů ve vazbě na účtované náklady. Kromě toho je vhodné – zejména z důvodu průběžných informací z účetnictví pro potřeby účetní jednotky a potřeby zřizovatele – aplikovat použití dohadných účtů a časového rozlišení i v průběhu účetního období, např. aplikovat toto použití čtvrtletně.

Příspěvková organizace zřízená obcí veškeré provozní transfery vykazuje výnosově na účtu 672 – *Výnosy vybraných místních vládních institucí z transferů*.

Pro zúčtovací vztahy u účtů účtové skupiny 34 platí zásada, že příspěvková organizace účtuje na účet:

- a) 344 – *Pohledávky za osobami mimo vybrané vládní instituce*, pokud poskytovatel dotace, kterým je subjekt, který není vybranou účetní jednotkou, její poukázání uskuteční přímou platbou na účet organizace nebo její převod tento poskytovatel uskuteční ve formě průtokové platby přes rozpočet zřizovatele.
- b) 346 – *Pohledávky za vybranými ústředními vládními institucemi*, pokud poskytovatel dotace, kterým je správce kapitoly státního rozpočtu nebo státní fond, její poukázání uskuteční přímou platbou na účet organizace nebo její převod tento poskytovatel uskuteční ve formě průtokové platby přes rozpočet zřizovatele. Při finančním vypořádání transferů přijatých předem se vratka těchto prostředků zúčtuje na straně MÁ DÁTI účtu 374 – *Krátkodobé přijaté zálohy na transfery*, resp. účtu 472 – *Dlouhodobé přijaté zálohy na transfery*.
- c) 348 – *Pohledávky za vybranými místními vládními institucemi*, pokud poskytovatelem dotace na provoz je územní samosprávný celek a tyto prostředky jsou uvolněny z jeho rozpočtu krytého vlastními zdroji (nejde o průtokový transfer). Na tento účet bude příspěvková organizace účtovat také dotace od jiných obcí, případně dobrovolných svazků obcí. Stejný postup platí i pro zúčtování prostředků poskytnutých z rozpočtu regionálních rad regionů soudržnosti.

K účtům účtové skupiny 34 – *Zúčtování daní, dotací a ostatní zúčtování* a k účtu č. 672 – *Výnosy vybraných místních vládních institucí z transferů* je nutné vést analytické účty k zajištění odděleného sledování přijetí a použití prostředků jednotlivých transferových titulů k naplnění podmínek a kritérií stanovených v rozhodnutí či smlouvě poskytovatele transferu.

Účetní jednotka je povinna stanovit ve vnitřním předpise postup účtování na podrovnaze ve vazbě na významnost pohledávky a okamžik jejího účtování.<sup>1</sup>

### 3 Vybrané postupy účtování neinvestičních transferů

#### 3.1 Účtování dotace na provoz bez povinnosti finančního vypořádání

##### 3.1.1 Příspěvek na provoz na financování běžného rozvoje z rozpočtu zřizovatele

P.č.	Popis	MD	DAL	Poznámka
1.	Předpis nároku příspěvku na provoz dle rozhodnutí orgánu města	348	384	Na základě oznámení odvětvového odboru

<sup>1</sup> Konkrétní způsoby účtování jsou stanoveny přímo v aktuálním znění ČÚS 703, např. body 4.1, 4.2, 4.5, 4.6 či 4.15.

2.	Přijetí příspěvku na provoz z rozpočtu města na běžný účet příspěvkové organizace	241	348	o schválení dotace orgánem města
3.	Měsíční zúčtování příspěvku na provoz do výnosů ve výši nákladů – předpokládá se rovnoměrná potřeba příspěvku = ve výši 1/12 z ročního objemu	384	672	

### 3.1.2 Účelová provozní dotace od zřizovatele poukazovaná na účet organizace na pokrytí zúčtovaných nákladů v průběhu běžného účetního období

Patří sem zejména jednorázové dotace poskytnuté zřizovatelem na jmenovité (konkrétní) akce.

P.č.	Popis	MD	DAL	Poznámka
1.	Evidence krátkodobé pohledávky – provozní dotace dle rozhodnutí zřizovatele	915	999	dle významnosti*
2.	Zúčtování předpisu nároku provozní dotace od zřizovatele ve výši skutečného čerpání nákladů v měsíci březen	348 999	672 915	
3.	Přijetí provozní dotace od zřizovatele na běžný účet příspěvkové organizace	241	348	poukázání na základě předložené žádosti PO + kopie faktury
4.	Zúčtování předpisu nároku provozní dotace od zřizovatele ve výši skutečného čerpání nákladů v měsíci říjnu	348 999	672 915	
5.	Přijetí provozní dotace od zřizovatele na běžný účet příspěvkové organizace	241	348	poukázání na základě PO + kopie faktury
6.	Zrušení pohledávky ve výši nevyčerpaného zůstatku provozní dotace na podrozvaze	999	915	

\* kritéria významnosti si stanoví účetní jednotka ve vnitřním předpise – viz ČÚS č. 701

### 3.2 Účtování dotace na provoz ze státního rozpočtu podléhají finančnímu vypořádání za účetní období, ve kterém byla poskytnuta

Jedná se o dotace poskytnuté na základě rozhodnutí poskytovatele na **období jednoho kalendářního roku**, jejichž použití je příjemce dotace povinen finančně vypořádat dle stavu k 31. 12. běžného období.



### 3.2.1 Účelová dotace ze státního rozpočtu poskytovaná ve splátkovém režimu

Patří sem např. dotace poskytnuté MPSV na sociální služby.

#### 3.2.1.1 Příklad

Roční nárok na dotaci 2 400, její převod na účet PO se provádí ve kvartálních splátkách po 600, tvorba dohadné výše čerpání dotace měsíčně 200 s výjimkou měsíce únor, kdy je čerpání 120; PO dotaci nedočerpá celkem o 80 a povinnost vypořádat dotaci se SR dle vyhlášky č. 52/2008 Sb. je do 5. 2. následujícího roku.

P.č.	Popis	Kč	MD	DAL	Poznámka
1.	Evidence krátkodobé pohledávky na podrozvaze	2 400	915	999	dle významnosti*
2.	Tvorba dohadné výše čerpání dotace na provoz ze státního rozpočtu za měsíc leden kalendářního roku ve výši skutečného čerpání nákladů	200	388	672	v dalších měsících po 200 kromě měsíce únor
3.	Přijetí 1. zálohy dotace na provoz ze státního rozpočtu na běžný účet příspěvkové organizace - odúčtování z podrozvahy (inkasovaná platba)	600	241	374	
		600	999	915	
4.	Tvorba dohadné výše čerpání dotace na provoz ze státního rozpočtu za měsíc únor ve výši čerpání nákladů	120	388	672	Nedočerpání 80
5.	Přijetí 4. zálohy dotace na provoz ze státního rozpočtu na běžný účet příspěvkové organizace - odúčtování podrozvahy (inkasovaná platba)	600	241	374	
		600	999	915	
6.	Finanční vypořádání dotace na provoz ze státního rozpočtu k 31.12.	2 320	346	388	odkaz na bod 3.2.1.1
7.	Zúčtování záloh přijaté dotace na provoz k 31.12.	2 320	374	346	účet 374 k 31. 12. je 80
8.	Vratka nevyčerpané dotace na provoz v následujícím účetním období	80	374	241	

\* kritéria významnosti si stanoví účetní jednotka ve vnitřním předpise – viz ČÚS č. 701

3.2.1.2 V případě zjištění rozdílu mezi zúčtovanou pohledávkou z transferu (348) a vytvořeným dohadným účtem aktivním 388 se zúčtuje ke dni finančního vypořádání dotace tento rozdíl do výnosů na účet 672. Tzn., že je-li vytvořený dohad vyšší než zúčtovaná pohledávka z transferu, zúčtuje se tento rozdíl zápisem na stranu MÁ DÁTI účtu 672. Je-li vytvořený dohad nižší než zúčtovaná pohledávka z transferu, zúčtuje se tento rozdíl na stranu DAL účtu 672. Tento princip platí pro všechny případy zúčtování dotací, které podléhají finančnímu vypořádání včetně projektů financovaných z operačních programů.“

### 3.2.2 Jednorázová účelová dotace na provoz ze státního rozpočtu

Patří sem např. dotace na rezidenční místa poskytnuté Ministerstvem zdravotnictví, účelové dotace Ministerstva kultury.

P.č.	Popis	MD	DAL	Poznámka
1.	Evidence krátkodobé pohledávky na podrozvaze	915	999	dle významnosti
2.	Přijetí jednorázové dotace na provoz z rozpočtu ze státního rozpočtu ve výši dle právního předpisu či smlouvy orgánu státní správy a odúčtování podrozvahy (inkasovaná platba)	241 999	374 915	
3.	Průběžné zúčtování dotace do výnosů ve výši skutečně čerpaných nákladů v měsíci ...	388	672	
4.	Průběžné zúčtování dotace do výnosů ve výši skutečně čerpaných nákladů v měsíci ...	388	672	
5.	Finanční vypořádání dotace na provoz k 31.12.	346	388	
6.	Zúčtování záloh dotace na provoz k 31.12.	374	346	
7.	Vratka nevyčerpané dotace na provoz v následujícím účetním období	374	241	

### 3.2.3 Dotace od úřadu práce poskytnutá v rámci aktivní politiky zaměstnanosti

Dotace je poukázána úřadem práce přímo na účet příspěvkové organizace.

P.č.	Popis	MD	DAL	Poznámka
1.	Předpis nároku dotace na provoz ze státního rozpočtu od úřadu práce za měsíc leden	346	672	
2.	Přijetí dotace na provoz od úřadu práce na účet PO na základě provedeného vyúčtování za měsíc leden	241	346	

### 3.3 Účtování dotace na provoz podléhající finančnímu vypořádání v některém následujícím účetním období

Jde zejména o programy nebo projekty spolufinancované EU či z jiných zahraničních zdrojů, které se realizují v průběhu několika účetních období.

#### 3.3.1 Příklad

Nárok na dotaci ve výši 145 Kč dle smlouvy. K 31. 12. zjištěno nečerpání zálohy dotace 1 (viz § 28 odst. 3 zák. č. 250/2000 Sb.), finanční vypořádání je na konci třetího roku, při němž bylo zjištěno, že skutečné čerpání dotace na projekt je jen 140 a je tedy nutné vrátit část dotace ve výši 5.

P.č.	Popis	Kč	MD	DAL	Poznámka
1.	Evidence nároku dotace na provoz dle rozhodnutí orgánu státní správy nebo ÚSC	145	955	999	dle významnosti*



2.	Zaúčtování dohadné výše čerpání dotace na provoz ze státního rozpočtu či z rozpočtu ÚSC v prvním kalendářním roce	80	388	672	
3.	Přijetí zálohy dotace na provoz ze státního rozpočtu či ÚSC ve výši uznatelných nákladů na běžný účet PO v prvním kalendářním roce - odúčtování na podrozvaze	80 80	241 999	472 955	
4.	Tvorba dohadné výše čerpání dotace na provoz ze státního rozpočtu či z rozpočtu ÚSC v druhém kalendářním roce	64	388	672	
5.	Přijetí zálohy dotace na provoz ze státního rozpočtu či ÚSC ve výši uznatelných nákladů na běžný účet PO v druhém kalendářním roce - odúčtování na podrozvaze	65 65	241 999	472 955	
6.	Převod nevyčerpané zálohy dotace na provoz do rezervního fondu k 31.12.	1	388	414	§ 28 odst. 3 z. č. 250/2000 Sb. a ČÚS č. 704 bod 6.3.1c)
<b>Postup účtování ve 3. účetním období, ve kterém dochází k vypořádání dotace na provoz:</b>					
7.	Převod nevyčerpané zálohy dotace na provoz 1. 1. následujícího roku	1	414	388	
8.	Skutečná výše čerpání dotace na provoz za sledované období v rozsahu uznatelných nákladů Odúčtování zápisu s dohadně vytvořenou výší dotace Zúčtování rozdílu mezi skutečnou výší čerpání dotace a zúčtovaným dohadem zálohy dotace za minulá období	140 144 4	346 (348) 672	388	§ 69 odst. 1 písm. b) vyhl.
9.	Zúčtování skutečné výše čerpání přijaté zálohy dotace za sledované období	140	472	346 (348)	
10.	Vratka nevyčerpané dotace na provoz	5	472	241	

## 4 Vymezení problematiky investičních transferů

### Investiční transfer

Termínem *investiční transfer* pro potřeby účetnictví se rozumí poskytnutí peněžních prostředků z veřejných rozpočtů (např. státní rozpočet, rozpočty územních samosprávných celků) včetně prostředků ze zahraničí, které jsou určeny k pořízení dlouhodobého nehmotného majetku oceněného dle § 11 vyhlášky č. 410/2009 Sb. a dlouhodobého hmotného majetku dle § 14 téže vyhlášky. Transferem se konkrétně rozumí zejména příspěvky, dotace, granty,

subvence, podpory, dary (transferem je i peněžní dar poskytnutý z veřejného rozpočtu na základě darovací smlouvy). Jinak řečeno, jedná se o poskytnutí prostředků účetními jednotkami, kterými jsou organizační složky státu (např. ministerstva), státní příspěvkové organizace, regionální rady regionu soudržnosti, státní fondy, obce, dobrovolné svazky obcí, příspěvkové organizace zřizované kraji nebo obcemi.

Pro potřeby účetních předpisů se za investiční transfer nepovažuje investiční dotace poskytnutá z vlastních zdrojů zřizovatele na pořízení dlouhodobého majetku. Vyjmutí investiční dotace poskytnuté zřizovatelem z okruhu investičních transferů na pořízení dlouhodobého majetku znamená, že o uvedené dotaci nebude příspěvková organizace účtovat na účtu 403 – *Transfery na pořízení dlouhodobého majetku*, nýbrž na účtu 401 – *Jmění účetní jednotky*. Tato výjimka však byla v aktuálním znění ČUS č. 703 – *Transfery* zpřísněna. Za transfer se nyní nepovažují dotace zřizovatele určené na pořízení dlouhodobého majetku, **pokud tato dotace nebyla poskytnuta z peněžních prostředků z transferů přijatých zřizovatelem za tímto účelem.**

Za investiční transfer se dále nepovažují daně, poplatky, pokuty, penále, odvody a samozřejmě finanční operace plynoucí z dodavatelsko-odběratelských vztahů. Transferem dále nejsou ani dary poskytnuté právníckými osobami neziskového sektoru (např. nadace, občanské sdružení), podnikatelskými subjekty (obchodní společnosti) nebo fyzickými osobami.

*Účet 403 - Transfery na pořízení dlouhodobého majetku* obsahuje přijaté dotace na pořízení dlouhodobého majetku od jiných subjektů, než je zřizovatel. Tento účet zároveň slouží k rozpouštění zúčtovaných transferů podle tvorby účetních odpisů vzniklých při užívání dlouhodobého majetku. V této souvislosti je třeba dodržovat zásadu, že analytické sledování použití jednotlivých dotací je nutné vykazovat na kartách majetku. K zajištění průhlednosti účtování o tomto typu transferu je nezbytné ke konci roku inventarizovat zůstatky u jednotlivých karet majetku a takto zjištěný stav odsouhlasit na vykázaný zůstatek účtu 403.

Pro zúčtovací vztahy u účtů *úctové skupiny 34 – Zúčtování daní, dotací a ostatní zúčtování* platí zásada, že příspěvková organizace účtuje na účet:

- a) *344 – Pohledávky za osobami mimo vybrané vládní instituce*, pokud poskytovatel dotace, kterým je subjekt, který není vybranou účetní jednotkou, její poukázání uskuteční přímou platbou na účet organizace nebo její převod tento poskytovatel uskuteční ve formě průtokové platby přes rozpočet zřizovatele.
- b) *346 – Pohledávky za vybranými ústředními vládními institucemi*, pokud poskytovatel dotace, kterým je správce kapitoly státního rozpočtu nebo státní fond, její poukázání uskuteční přímou platbou na účet organizace nebo její převod tento poskytovatel uskuteční ve formě průtokové platby přes rozpočet zřizovatele. Při finančním vypořádání transferů přijatých předem se vratka těchto prostředků zúčtuje na straně *MÁ DÁTI účtu 374 – Krátkodobé přijaté zálohy na transfery*, resp. účtu 472 – *Dlouhodobé přijaté zálohy na transfery*.

- c) 348 – *Pohledávky za vybranými místními vládními institucemi*, pokud poskytovatelem dotace je územní samosprávný celek a tyto prostředky jsou uvolněny z jeho rozpočtu krytého vlastními zdroji (nejde o průtokový transfer). Na tento účet bude příspěvková organizace účtovat také dotace od jiných obcí, případně dobrovolných svazků obcí. Stejný postup platí i pro zúčtování prostředků poskytnutých z rozpočtu regionálních rad regionů soudržnosti.

Za významné je nutné dále považovat ustanovení článku 3.3. ČÚS č. 703 – *Transfery*, které upřednostňuje postup účtování dle ČÚS č. 704 – *Fondy účetní jednotky*. Tato výjimka je vyvolána ustanoveními § 29 – 32 zákona č. 250/2000 Sb., která upravují tvorbu a použití peněžních fondů odlišně od účetních předpisů. Na základě toho budou v některých případech transfery podléhat účtování dle ČÚS č. 704 – *Fondy účetní jednotky* a účtování o darech investiční povahy bude nadále řešeno prostřednictvím účtu č. 416 – *Investiční fond*.

K účtům účtové skupiny 34 – *Zúčtování daní, dotací a ostatní zúčtování* a k účtu 403 – *Transfery na pořízení dlouhodobého majetku* je nutné vést analytické účty k zajištění odděleného sledování přijetí a použití prostředků jednotlivých druhů dotačních titulů k naplnění podmínek a kritérií stanovených v rozhodnutí poskytovatele dotace a pro zajištění vykazování investičních transferů v „Příloze“ účetní závěrky – část C – položky C.1 a C.2, popř. v „Přehledu o změnách vlastního kapitálu“.

## 5 Vybrané postupy účtování investičních transferů

### 5.1 Účtování investiční dotace z rozpočtu zřizovatele, který je jejím poskytovatelem

Dle bodu 3.1. písm. a) ČÚS č. 703 se investiční dotace poskytnutá z rozpočtu zřizovatele nepovažuje pro účely účetních předpisů za transfer.

P.č.	Popis	MD	DAL	Poznámka
1.	Evidence krátkodobé pohledávky – investiční dotace dle rozhodnutí zřizovatele	915	999	dle významnosti*
2.	Předpis nároku investiční dotace z rozpočtu kraje	348	401	
3.	Snížení pohledávky na podrozvaze ve výši doložitelných investičních nákladů	999	915	
4.	Přijetí jednotlivé splátky investiční dotace na běžný účet PO	241	348	
5.	Zúčtování přidělu dotace do investičního fondu	401	416	
6.	Zaúčtování přijaté faktury	042	321	
7.	Zařazení majetku do užívání	021 (022)	042	
8.	Úhrada přijaté faktury	321	241	
9.	Převod zdrojů ve výši úhrady	416	401	

10.	Zahájení odpisování	551	081 (082)	
11.	Tvorba zdrojů investičního fondu ve výši odpisů	401	416	
12.	Zrušení pohledávky ve výši nevyčerpaného zůstatku investiční dotace na podrozvaze	999	915	pokud PO dotaci k 31. 12. nevyčerpá
13.	Úprava předpisu dotace k 31. 12. běžného období	401	348	

\*Kritéria významnosti si stanoví účetní jednotka ve vnitřním předpise – odkaz na bod 5.2 a 5.5 ČÚS č. 701

## 5.2 Účtování investičního transferu podléhajícímu finančnímu vypořádání za účetní období, ve kterém byl poskytnut

Platí i pro aplikaci ustanovení § 31 odst. 1 písm. e) z. č. 250/2000 Sb., tedy pro investiční dary od právnických a fyzických osob a příspěvky poskytnuté jako investiční transfer z veřejných rozpočtů včetně správců kapitol státního rozpočtu, měst a obcí a regionálních rad regionů soudržnosti.

Příslušná informace o povinnosti vypořádat investiční transfer za příslušný rok, ve kterém byl transfer poskytnut, je vymezena v příslušném rozhodnutí poskytovatele transferu nebo ve smlouvě mezi poskytovatelem transferu a jejím příjemcem a v těchto případech platí, že příjemce účtuje o předpisu transferu jako o poskytnuté záloze.

Příklad: První záloha transferu 60, druhá záloha 40, fa č. 1 na 59, fa č. 2 na 38, měsíční odpisy 5.

P.č.	Popis	Kč	MD	DAL	Poznámka
1.	Evidence krátkodobé pohledávky – investiční transfer ze státního rozpočtu	100	915	999	dle významnosti*
2.	Přijetí první zálohy investičního transferu na běžný účet	60	241	374	
3.	Tvorba investičního fondu ve výši přijaté zálohy transferu ze státního rozpočtu	60	401	416	
4.	Snížení pohledávky na podrozvaze ve výši přijaté zálohy na běžném účtu	60	999	915	
5.	Zaúčtování přijaté faktury	59	042	321	
6.	Úhrada přijaté faktury z přijaté zálohy transferu	59	321	241	
7.	Převod zdrojů ve výši úhrady	59	416	401	
8.	Zaúčtování dohadné výše čerpání investičního transferu ze státního rozpočtu	59	388	403	
9.	Přijetí druhé zálohy investičního transferu na běžný účet	40	241	374	
10.	Tvorba investičního fondu ve výši přijaté zálohy	40	401	416	
11.	Snížení pohledávky na podrozvaze ve výši přijaté druhé zálohy na běžném účtu	40	999	915	

12.	Zaúčtování přijaté faktury	38	042	321	
13.	Úhrada faktury z přijaté zálohy transferu	38	321	241	
14.	Převod zdrojů ve výši úhrady	38	416	401	
15.	Zařazení movité věci do užívání k 30.9.	97	022	042	
16.	Zaúčtování dohadné výše čerpání investičního transferu ze státního rozpočtu k 30. 9.	38	388	403	
	<b><u>Postup účtování ke dni vypořádání 31. 12.:</u></b>				
17.	Zrušení zápisu s dohadně vytvořeným transferem. Skutečná výše čerpání transferu z SR k 31.12.	97	346	388	Vyúčtování transferu je v časovém souladu se zařazením majetku do užívání
18.	Snížení tvorby zdrojů investičního fondu	3	416	401	
19.	Zúčtování skutečné výše čerpání přijaté zálohy investičního transferu 4) ze SR k 31.12.	97	374	346	účet 374 k 31. 12. je 3
	<b><u>Vratka dotace v příštím roce:</u></b>				
1.	Vratka nevyčerpaného investičního transferu na účet SR v následujícím účetním období	3	347	241	
	<b><u>Zahájení odpisování v běžném roce:</u></b>				
20.	Zahájení odpisování (za říjen)	5	551	082	
21.	Tvorba zdrojů investičního fondu ve výši měsíčních odpisů	5	401	416	
22.	Rozpouštění účtu 403 podle tvorby odpisů (pokud nákup je financován zčásti z vlastních zdrojů, je třeba rozpouštění účtu 403 provádět v alikvotním podílu k dotaci)	5	403	672	

\*Zúčtování záloh investičního transferu PO provede podle podmínek rozhodnutí (smlouvy) o poskytnutí investičního transferu, kdy tímto okamžikem je ve většině případů vypořádání k 31. 12. sledovaného roku.

### 5.3 Účtování investičního transferu podléhajícímu finančnímu vypořádání v následujících účetních obdobích

#### 5.3.1 Příklad:

Předpokládané výdaje projektu 100, předpis dotace dle smlouvy s Regionální radou soudržnosti 90, tj. spoluúčast EU a SR je 90 %, spoluúčast PO 10 %, tj. 10 jako dotace z rozpočtu zřizovatele, půjčka od zřizovatele 100, v prvním roce přijatá záloha transferu 45, v druhém 30, splátky půjčky ve výši poskytnutých záloh transferů 45 a 30, majetek byl zařazen do užívání před poskytnutím zálohy transferu v p. c. dle zúčtovaného dohadu ve výši 100.

Podle tohoto schéma se účtují zejména investiční transfery poskytnuté v rámci programů nebo projektů spolufinancovaných EU či z jiných zahraničních zdrojů a projekty se realizují postupně v průběhu několika účetních období.

P.č.	Popis	Kč	MD	DAL	Poznámka
------	-------	----	----	-----	----------



1a.	Evidence dlouhodobé pohledávky – investiční transfer z nástrojů spolufinancovaných z EU	90	953	999	doporučení*
1b.	Evidence dlouhodobé pohledávky – investiční dotace z rozpočtu zřizovatele	10	955	999	doporučení*
2.	Zaúčtování přijaté faktury	60	042	321	
3.	Přijetí dlouhodobé půjčky od zřizovatele	60	241	452	
4.	Úhrada přijaté faktury z prostředků půjčky	60	321	241	
5.	Zaúčtování dohadné výše čerpání investičního transferu z rozpočtu RRS či ze státního rozpočtu v prvním kalendářním roce	54	388	403	
6.	Zaúčtování dohadné výše čerpání investičního transferu z rozpočtu RRS či ze státního rozpočtu v prvním kalendářním roce	6	348	401	
7.	Zařazení movité věci do užívání	60	022	042	ČÚS č. 703 bod 5.3.4.
8.	Přijetí 1. zálohy investičního transferu z rozpočtu RRS či SR na běžný účet v 1. kalendářním roce	45	241	472	
9.	Tvorba zdrojů investičního fondu ve výši zálohy investičního transferu	45	401	416	
10.	1. splátka půjčky ve výši přijaté zálohy investičního transferu	45	452	241	
11.	Převod zdrojů ve výši úhrady uznatelných nákladů	45	416	401	
12.	Převod zdrojů ve výši neuznatelných nákladů	15	416	401	(krytí z vlastních zdrojů)
13.	Snížení pohledávky na podrozvaze ve výši přijaté zálohy transferu na běžném účtu	45	999	953	
	<b>Postup v dalším roce</b>				
1.	Zaúčtování přijaté faktury	40	042	321	
2.	Přijetí dlouhodobé půjčky od zřizovatele	40	241	452	
3.	Úhrada přijaté faktury z prostředků půjčky	40	321	241	
4.	Zaúčtování dohadné výše čerpání investičního transferu z rozpočtu RRS či ze státního rozpočtu	36	388	403	
5.	Zaúčtování pohledávky (investiční dotace od zřizovatele) ve výše 10 % vlastní spoluúčasti PO	4	348	401	
6.	Zařazení movité věci do užívání	40	022	042	
7.	Přijetí 2. zálohy investičního transferu z rozpočtu RRS či SR na běžný účet v 2. kalendářním roce	30	241	472	
8.	Tvorba zdrojů investičního fondu ve výši zálohy investičního transferu	30	401	416	
9.	2. splátka půjčky ve výši přijaté zálohy investičního transferu	30	452	241	
10.	Převod zdrojů ve výši úhrady uznatelných nákladů	30	416	401	
11.	Převod zdrojů ve výši neuznatelných nákladů	10	416	401	



12.	Snížení pohledávky na podrozvaze ve výši přijaté zálohy na běžném účtu	30	999	953	
	<b>Postup účtování v účetním období, ve kterém dochází k vypořádání investičního transferu</b>				
13.	Vypořádání investičního transferu:				346 – účast SR
13a.	Skutečná výše čerpání dotace za sledované období v rozsahu uznatelných nákladů	75	346 (348)	388	348 – RRS a podíl města
13b.	Zpřesnění dohadu výše přijatého investičního transferu	15 15	403 672	388 403	
14.	Zúčtování skutečné výše čerpání přijaté zálohy investičního transferu za sledované období	75	472	346 (348)	
15.	Zrušení pohledávky na podrozvaze	15	999	953	
16.	Zúčtování přijaté investiční dotace z rozpočtu Města je ve výši povinné spoluúčasti 10% PO	10	241	348	
17.	Tvorba zdrojů investičního fondu ve výši přijaté investiční dotace z rozpočtu města – účast PO 10 %	10	401	416	
18.	Odúčtování pohledávky na podrozvaze ve výši přijaté dotace z rozpočtu zřizovatele	10	999	955	
19.	3. splátka půjčky	25	452	241	
	<b>Obecné schéma pro situaci, kdy zařazení majetku předchází vyúčtování transferu</b>				
1.	- finální vyúčtování konečné výše transferu		346 (348)	288	
2.	- rozdíl, kdy vyúčtování je vyšší než dohad		388	672	
3.	- rozdíl, kdy dohad je vyšší než zúčtování		403 672	388 403	

\* U akcí podléhajících finančnímu vypořádání v následujících účetních obdobích se doporučuje vždy účtovat na podrozvaze.

\*\* ČÚS č. 703 bod 5.3.4.

**5.3.2 Předchází-li okamžik pořízení a uvedení dlouhodobého majetku do užívání den přijetí prostředků investičního transferu na běžný účet příspěvkové organizace, zúčtuje se tento příděl do investičního fondu na stranu DAL účtu 416 se souvztažným zápisem na stranu MÁ DÁTI účtu 401 až v momentě a ve výši přijaté zálohy transferu dle výpisu z běžného účtu.**

## 6 Závěr

- (1) Tento metodický pokyn je doporučený pro PO v územní působnosti Městského úřadu Břeclavi.
- (2) Městský úřad Břeclav jako poskytovatel metodické pomoci upravuje tímto postupy účtování vybraných účetních případů a doporučuje analytické členění na účtech aktiv, pasiv a podrozvahových účtech tak, aby došlo k souladu účetních postupů a metod u příspěvkových organizací v územní působnosti Městského úřadu Břeclavi.
- (3) V metodickém pokynu jsou řešeny vzorové případy, které nemohou v plném rozsahu postihnout všechny účetní případy, které mohou v praxi nastat.
- (4) Tento metodický pokyn nabývá platnosti **XX. XX. XXXX** a účinnosti **XX. XX. XXXX**.