

2/2019/PO Vzorový fiktivní příklad pro krajské PO - financování projektu z návratné finanční výpomoci, investiční příspěvek od zřizovatele (kraje) a transferu z IROP

Klíčová slova: IROP, NFV, integrovaný regionální operační program, návratná finanční výpomoc, kofinancování, investiční, příspěvek, transfer, zřizovatel, 452, 472, 401, 403

2. 1 Účtování přijetí návratné finanční výpomoci a poskytnutí dotace z IROP

2. 1. 1 Přijetí dlouhodobé návratné finanční výpomoci od zřizovatele (kraje)

SU	AU	MD	D
241	0xxx	34 146 847,66	
452	0xxx		34 146 847,66

2. 1. 2 Přijetí investičního příspěvku od zřizovatele (kraje)

SU	AU	MD	D
241	0xxx	3 794 094,19	
472	0xxx		3 794 094,19

2. 1. 3 Tvorba zdrojů (fond investic)

SU	AU	MD	D
401	00xx, 01xx, 06xx, 07xx, 08xx, 09xx*	3 794 094,19	
416	032x		3 794 094,19

Pozn.: *Kromě AU 097, 098x a 099x. Účet 416 032x se zobrazí v Příloze část F.II.1.

2. 1. 4 Faktura za nově pořízený dlouhodobý hmotný majetek

SU	AU	MD	D
042	0xxx	X	
321	01xx - 06xx		X

2. 1. 5 Úhrada dodavatelské faktury z BÚ

SU	AU	MD	D
321	01xx - 06xx	X	
241	0xxx		X

(1) V okamžiku úhrady dodavatelské faktury z BÚ je možné účtovat o převodu zdrojů k profinancovanému dlouhodobému majetku MD 416 / D 401 jen ve výši investičního příspěvku od zřizovatele, s ohledem na skutečnost, že dodavatelské faktury jsou hrazeny z větší části z návratné finanční výpomoci (z této částky NFV nelze fond čerpat).

2. 1. 6 Čerpání FI k financování pořízení dlouhodobého majetku z investičního příspěvku zřizovatele (kraje) - postupně při úhradách jednotlivých faktur

SU	AU	MD	D
416	040x - 046x*	3 794 094,19	
401	00xx, 01xx, 06xx, 07xx, 08xx, 09xx**		3 794 094,19

Pozn.: *Účet 416 040x - 046x se zobrazí ve výkazu Příloha část F.III.1. **Kromě AU 097, 098x a 099x.

2. 1. 7 Tvorba dohadného účtu aktivního ve výši skutečných výdajů v daném účetním období (majetek ještě nebyl zařazen) nejpozději k 31. 12. (příspěvek od zřizovatele - kraje)

SU	AU	MD	D
388	0xxx	max. 3 794 094,19	
401	00xx, 01xx, 06xx, 07xx, 08xx, 09xx		max. 3 794 094,19

2. 1. 8 Vytvoření dohadného účtu - **okamžik účetního případu = 31. 12. daného účetního období nebo datum kolaudace nebo zařazení majetku do užívání** (ve výši profinancovaných investičních výdajů, maximálně dle rozhodnutí do výše přislíbeného transferu od MMR)

SU	AU	MD	D
388	0xxx*	34 146 847,66	
403	03xx a 06xx		34 146 847,66

Pozn. č. 1: Doporučujeme, aby všechny informace o transferu (částka transferu, IČO poskytovatele, název poskytovatele, podmínky dotačního titulu) byly poznamenány na kartě příslušného majetku.

Pozn. č. 2.: *Pokud PO obdržela pouze vyznění, že byla vybrána k financování (neobdržela tedy závazné rozhodnutí či dotační dopis o poskytnutí investičního transferu), je toto vyznění považováno za nezavazující, ale zároveň za natolik určitou a významnou skutečnost v souladu s bodem 4. 6. ČÚS č. 703, že lze o ní účtovat na podrozvahových účtech (netýká se PO, které vedou účetnictví ve zjednodušeném rozsahu). O tvorbě dohadu na účet 388 - Dohadné účty lze účtovat až v okamžiku obdržení závazného rozhodnutí či dotačního dopisu o poskytnutí investičního transferu.

2. 1. 9 Zařazení stavby do užívání

SU	AU	MD	D
021	0xxx	X	
042	0xxx		X

2. 1. 10 Vyúčtování zálohy na investiční příspěvek od zřizovatele (kraje), kdy **záloha odpovídá skutečně výši výdajů na pořízení dlouhodobého majetku**

SU	AU	MD	D
348	0xxx	3 794 094,19	
388	0xxx		3 794 094,19
472	0x3x	3 794 094,19	
348	0xxx		3 794 094,19

2. 1. 11 Zúčtování ročních odpisů do nákladů podle odpisového plánu PO

SU	AU	MD	D
551	03xx - 09xx	X	
08x	0xxx		X

2. 1. 12 Časové rozlišení účtu 403 v poměrné výši podílu na investičním transferu z odpisu daného účetního období

SU	AU	MD	D
403	05xx a 07xx	X	
672	075x - 079x*		X

Pozn.: * Účet 672 075x - 079x se zobrazí v Příloze v části Příloha část C.2. PO sestavující výkaz Cash flow musí užít AÚ 672 0799.

2. 1. 13 Předpis pohledávky za poskytovatelem transferu (MMR) - okamžik účetního případu = datum odeslání závěrečného vyúčtování transferu, popř. žádosti o platbu

SU	AU	MD	D
346	0xxx	34 146 847,66	
388	0xxx		34 146 847,66

2. 1. 14 Přijetí investičního transferu z MMR na bankovní účet

SU	AU	MD	D
241	0xxx	34 146 847,66	
346	0xxx		34 146 847,66

2. 1. 15 Tvorba zdrojů (fond investic) ve výši investičního transferu od MMR

SU	AU	MD	D
401	00xx, 01xx, 06xx, 07xx, 08xx, 09xx	34 146 847,66	
416	033x		34 146 847,66

2. 1. 16 Úhrada dlouhodobé návratné finanční výpomoci svému zřizovateli (kraji)

SU	AU	MD	D
241	0xxx		34 146 847,66
452	0xxx	34 146 847,66	

2. 1. 17 Čerpání fondu investic

SU	AU	MD	D
416	040x - 046x*	34 146 847,66	
401	00xx, 01xx, 06xx, 07xx, 08xx, 09xx**		34 146 847,66

Pozn.: *Účet 416 040x - 046x se zobrazí ve výkazu Příloha část F.III.1. **Kromě AU 097, 098x a 099x.

2. 2 Postup vedení účetní evidence projektů IROP

Tato problematika je řešena v metodickém postupu zveřejněném na <https://www.kraj-jihocesky.cz/kraj-sky-urad/odbor-ekonomicky#Informace> pro příspěvkové organizace Jihočeského kraje v sekci ostatní metodická pomoc.

2. 3 Závěrem

Tento doporučený postup nevyjadřuje jediný možný způsob účtování v souladu s předpisy v oblasti účetnictví platnými a účinnými pro rok 2019 a není právně závazný, neboť k závazným výkladům (stanoviskům) právních předpisů je oprávněn pouze příslušný soud a zároveň tato informace není radou dle § 2950 občanského zákoníku.

Dne: 10. 6. 2019

Vypracovali: Ing. Jitka Ročárková, vedoucí oddělení výkaznictví, Ing. Aleš Zajac

S vyjádřením souhlasí Ing. Helena Plosová, vedoucí oddělení interního auditu a kontroly

Vydáno na internetu na adrese: <http://metodikaucetnictvi.kraj-jihocesky.cz>