**D o p o r u č e n ý p o s t u p ú č t o v á n í I K A P**

**Podíl kraje způsobilé výdaje**

**Neinvestiční transfer (dotace) z rozpočtu zřizovatele na spolufinancování – (zaslané finanční prostředky pod účelovým znakem 888)** – jedná se o zaslanou dlouhodobou zálohu.

Účtování:

241/472 příjem zálohy na BÚ PO

388/672 čerpání neinvestiční dotace poskytnuté z rozpočtu zřizovatele

Po skončení projektu poskytnutou zálohu musí PO ve stanoveném termínu vypořádat a nedočerpané finanční prostředky vrátit na BÚ kraje (vratka dotace).

348/388 vypořádání dohadu

472/348 vypořádání zálohy

472/241 převod vratky dotace z rozpočtu zřizovatele z bankovního účtu PO na bankovní účet kraje

**Investiční příspěvek (dotace) z rozpočtu zřizovatele na spolufinancování – (zaslané finanční prostředky pod účelovým znakem 888)** - v tomto případě PO neúčtuje o poskytnuté záloze, i když má povinnost tyto investiční prostředky vypořádat se zřizovatelem.

Účtování:

348/401 předpis nároku na investiční příspěvek z rozpočtu zřizovatele

241/348 příjem investičního příspěvku z rozpočtu zřizovatele na BÚ PO

401/416 tvorba fondu investic ve výši skutečně přijatého investičního příspěvku z rozpočtu zřizovatele

416/401 užití fondu investic jako zdroje na úhradu investičních výdajů

Vypořádání investičního příspěvku z rozpočtu zřizovatele a vrácení nedočerpaných investičních prostředků na BÚ kraje.

401/349 předpis vratky nedočerpaných investičních prostředků zřizovateli

416/401 snížení fondu investic o vratku

349/241 převod vratky z bankovního účtu PO na bankovní účet kraje

**Podíl kraje – nezpůsobilé výdaje**

Tyto prostředky obdrží PO pod účelovým znakem 777 a účtování je shodné jako u

ÚZ 888.

**Návratná finanční výpomoc na předfinancování – půjčka (zaslané finanční prostředky pod účelovým znakem 999).**

Jedná o dlouhodobou poskytnutou návratnou finanční výpomoc (půjčku).

Účtování:

241/452 přijatá návratná finanční výpomoc (půjčka) na předfinancování

452/241 úhrada návratné finanční výpomoci (půjčky) z bankovního účtu PO na bankovní účet kraje podle pokynů kraje.

**Podíl IKAP způsobilé výdaje**

**Část neinvestiční**

Prostředky poskytnuté na financování projektu (část z EU a SR) jsou poskytovány jako dlouhodobá záloha.

Účtování:

241/472 přijatá dlouhodobá záloha

388/672 čerpání ve výši nákladů

388/414 na konci kalendářního roku převod nevyčerpaných prostředků IKAP do rezervního fondu

414/672 čerpání v následujícím roce z rezervního fondu ve výši nákladů

V posledním roce projektu:

241/472 přijatá dlouhodobá záloha

Po skončení projektu (podle pokynu kraje):

348/388 vypořádání dohadných účtů

472/348 vypořádání zálohy

472/241 případná vratka poskytnuté zálohy

**Část investiční**

Investiční transfer je poskytnut jako dlouhodobá záloha.

Účtování:

241/472 přijatá dlouhodobá záloha

401/416 tvorba fondu investic

042/321 dodavatelské faktury

321/241 úhrada dodavatelských faktur

416/401 užití fondu investic

388/403 ve výši skutečně použitého investičního transferu, zápis se provádí nejpozději na konci roku, případně zařazením majetku do užívání (v okamžiku, který nastane dříve).

02X/042 zařazení investičního majetku do užívání

348/388 vypořádání dohadných účtů

472/348 vypořádání zálohy

472/241 případná vratka zálohy

416/401 snížení fondu investic o vratku

**Odpisování majetku pořízeného částečně z prostředků IKAP:**

551/08X měsíční odpisy dle schváleného odpisového plánu zřizovatelem

403/672 ve výši transferového podílu x měsíční odpisy celkem

401/416 tvorba fondu investic měsíčně ve výši rozdílu = odpisy celkem – odpisy z transferu

Vyhotovila: Cajthamlová

V Praze dne 21. 6. 2019