

## Český účetní standard č. 703 - Transfery

### I. Vymezení pojmů:

Pro účely tohoto standardu se rozumí

- a) **transferem poskytnutí peněžních prostředků z veřejných rozpočtů i přijetí peněžních prostředků veřejnými rozpočty, včetně prostředků ze zahraničí, zejména v případě státního rozpočtu, rozpočtů územních samospráv či státních fondů, tedy zejména dotace, granty, příspěvky, subvence, dávky, nenávratné finanční výpomoci, podpory či peněžní dary.** Za transfer se nepovažuje poskytnutí či přijetí peněžních prostředků v rámci dodavatelsko-odběratelských vztahů, informace o otevření limitů v případě organizačních složek státu, daně, poplatky a obdobné dávky, pokuty, penále, odvody a obdobné platby a také dotace zřizovatele určené na pořízení dlouhodobého majetku jím zřizované příspěvkové organizaci.  
Za transfer se nepovažuje např.:
- penále a odvod dotace do státního rozpočtu vyměřené po několika letech (542/347),
  - platba správního poplatku z pokladny (538/261),
  - předpis odvodu daně z převodu nemovitostí (538/344),
  - dotace na pořízení dlouhodobého majetku své příspěvkové organizaci, např. ZŠ:
    - a) předpis 401/349,
    - b) odeslání prostředků 349/231 § 3113 pol. 6351.
- b) **poskytovatelem** subjekt, který poskytuje transfer jeho příjemci na základě svého rozhodnutí nebo dohody s příjemcem,
- c) **příjemcem** subjekt, který přijímá transfer jako konečný příjemce s cílem zejména úhrady závazku nebo pořízení aktiva,
- d) **průtokovým transferem** transfer,
- 1) o jehož výši rozhoduje účetní jednotka v rámci výkonu státní správy v přenesené působnosti nebo
  - 2) u kterého jeho poskytovatel určil příjemce a výši transferu, a účetní jednotka je povinna poskytnout jej příjemci,
- e) **zprostředkovatelem** vybraná účetní jednotka, která přijímá a zároveň poskytuje průtokový transfer; a dále organizační složka státu např. Ministerstvo financí, Ministerstvo práce a sociálních věcí a Ministerstvo zemědělství, pokud poskytují prostředky získané od subjektu se sídlem v zahraničí (zahraniční transfer),
- f) **investičním transferem** transfer, který je určen k financování dlouhodobého majetku příjemce, který tento dlouhodobý majetek pořizuje, s výjimkou drobného dlouhodobého majetku.

**Pro všechny přijaté transfery používají územní rozpočty SÚ 672 s názvem „Výnosy vybraných místních vládních institucí z transferů“.** Analytické účty k SÚ 672 využívají ÚJ k dalšímu rozlišení, např. od koho bude transfer přijímán (od organizačních složek státu, státních fondů, krajů, obcí, dobrovolných svazků obcí, regionálních rad regionů soudržnosti, od subjektů se sídlem v zahraničí atd.).

**Pro všechny poskytnuté transfery používají územní rozpočty SÚ 572 s názvem „Náklady vybraných místních vládních institucí na transfery“.** Analytické účty k SÚ 572 využívají ÚJ pro rozlišení, komu bude transfer poskytován (právní forma příjemce nebo jeho zařazení do skupiny).

Na poskytnutí peněžních prostředků k přímému čerpání na určené bankovní účty, kdy z titulu smluvního ujednání s bankou nebo z titulu podmínek poskytnutí prostředků dochází k uvolnění peněžních prostředků bankou, se hledí jako na transfer.

Stanoví-li ČÚS č. 704 – Fondy účetní jednotky odlišný postup účtování o některém transferu, použije účetní jednotka ustanovení Českého účetního standardu č. 704 – Fondy účetní jednotky.

V případě transferu, který je realizován formou poskytnutí peněžních prostředků před splněním povinnosti jejich vyúčtování nejpozději k okamžiku provedení finančního vypořádání (dále jen „vypořádání“), se o takových peněžních částkách účtuje jako **o zálohách**. O zálohách účtuje poskytovatel nebo příjemce v případech, kdy z jiného právního předpisu nebo ze smlouvy mezi poskytovatelem transferu a jeho příjemcem vyplývá povinnost vypořádání.

V případech, kdy bude od okamžiku poskytnutí nebo přijetí zálohy tato záloha vypořádána za období delší než jeden rok, považuje se tato záloha za dlouhodobou. Ostatní zálohy se považují za krátkodobé.

Vyhláška č. 403/2011 Sb. a 436/2011 Sb. novelizovaly vyhlášku č. 410/2009 Sb. Došlo ke změně názvu u účtů 346, 347, 348 a 349 a nově byl zaveden účet **345 – Závazky k osobám mimo vybrané vládní instituce**, který nahrazuje dosavadní účet 378. Dále jsou to nové účty 471 a 472.

- a) „B.II.16. Pohledávky za vybranými ústředními vládními institucemi“ (SÚ 346) obsahuje zejména pohledávky z titulu dotací, grantů, příspěvků, subvencí, dávek, nenávratných finančních výpomocí, podpor či peněžních darů, a to za účetními jednotkami, které jsou organizačními složkami státu, jimi zřízenými PO a státními fondy včetně Pozemkového fondu ČR,
- b) „B.II.17. Pohledávky za vybranými místními vládními institucemi“ (SÚ 348) obsahuje zejména pohledávky z titulu dotací, grantů, příspěvků, subvencí, dávek, nenávratných finančních výpomocí, podpor či peněžních darů, a to za účetními jednotkami, které jsou kraji, obcemi, dobrovolnými svazky obcí, jimi zřízenými příspěvkovými organizacemi a regionálními radami regionů soudržnosti,
- c) „D.III.20. „Závazky k osobám mimo vybrané vládní instituce“ (SÚ 345) obsahuje **závazky vůči osobám, které nejsou vybranými účetními jednotkami, a to z titulu dotací, grantů, příspěvků, dávek, nenávratných finančních výpomocí, podpor či peněžitých darů.**
- d) „D.III.21. „Závazky k vybraným ústředním vládním institucím“ (SÚ 347) obsahuje zejména závazky z titulu dotací, grantů, příspěvků, subvencí, dávek, nenávratných finančních výpomocí, podpor či peněžních darů vůči účetním jednotkám, které jsou organizačními složkami státu, jimi zřízenými příspěvkovými organizacemi a státními fondy včetně Pozemkového fondu České republiky,
- e) „D.III.22. Závazky k vybraným místním vládním institucím“ (SÚ 349) obsahuje zejména závazky z titulu dotací, grantů, příspěvků, subvencí, dávek, nenávratných finančních výpomocí, podpor či peněžních darů vůči účetním jednotkám, které jsou kraji, obcemi, dobrovolnými svazky obcí a jimi zřízenými příspěvkovými organizacemi a regionálními radami regionů soudržnosti.
- f) „A. IV.7. Dlouhodobé poskytnuté zálohy na transfery“ (SÚ 471)
- g) „D. II. 9. Dlouhodobé přijaté zálohy na transfery“ (SÚ 472)

## II. Obecné postupy účtování o transferech

### A. Poskytovatel

Zjistí-li poskytovatel, že došlo ke skutečnosti, která je natolik významná (např. podle ustanovení ČÚS č. 701 bodu 6.2. písm. c) a d) a 6.7.), že zakládá možnost poskytnutí transferu, tak účtuje:

Krátkodobé podmíněné závazky z jiných smluv

| SÚ  | AU   | § | POL | ZJ | Nástroj | Zdroj | ÚZ | MD | DAL |
|-----|------|---|-----|----|---------|-------|----|----|-----|
| 999 | xxxx |   |     |    |         |       |    | X  |     |
| 973 | xxxx |   |     |    |         |       |    |    | X   |

Dlouhodobé podmíněné závazky z jiných smluv

| SÚ  | AU   | § | POL | ZJ | Nástroj | Zdroj | ÚZ | MD | DAL |
|-----|------|---|-----|----|---------|-------|----|----|-----|
| 999 | xxxx |   |     |    |         |       |    | X  |     |
| 974 | xxxx |   |     |    |         |       |    |    | X   |

Zjistí-li poskytovatel transferu, že nastaly skutečnosti, ze kterých vyplývá nezpochybnitelnost důvodu poskytnutí transferu, a je známa jeho výše a okamžik nebo lhůta poskytnutí transferu, účtuje o vzniku daného závazku prostřednictvím příslušného závazkového účtu se souvztázným zápisem na příslušném nákladovém účtu, pokud již neúčtoval prostřednictvím účtu 389 – Dohadné účty pasivní.

Pokud k rozvahovému dni běžného účetního období nebudou známy skutečnosti dokládající oprávněnost výše transferu ve věcné a časové souvislosti s běžným účetním obdobím, a proto může být zpochybněna jeho výše, **účtuje poskytovatel transferu na základě informace vyžádané od příjemce.**

### B. Příjemce

Příjemce transferu, jehož poskytovatelem je subjekt se sídlem v zahraničí, účtuje o podmíněné pohledávce na podrozvahových účtech v okamžiku, kdy podal žádost o tento transfer nebo došlo k jiné skutečnosti, která je natolik určitá, že zakládá možnost poskytnutí nebo zprostředkování určitého transferu příjemci.

Krátkodobé podmíněné pohledávky z nástrojů spolufinancovaných ze zahraničí

| SÚ  | AU   | § | POL | ZJ | Nástroj | Zdroj | ÚZ | MD | DAL |
|-----|------|---|-----|----|---------|-------|----|----|-----|
| 939 | xxxx |   |     |    |         |       |    | X  |     |
| 999 | xxxx |   |     |    |         |       |    |    | X   |

Dlouhodobé podmíněné pohledávky z nástrojů spolufinancovaných ze zahraničí

| SÚ  | AU   | § | POL | ZJ | Nástroj | Zdroj | ÚZ | MD | DAL |
|-----|------|---|-----|----|---------|-------|----|----|-----|
| 941 | xxxx |   |     |    |         |       |    | X  |     |
| 999 | xxxx |   |     |    |         |       |    |    | X   |

Zjistí-li příjemce, že došlo ke skutečnosti, která je natolik určitá a významná, že zakládá možnost poskytnutí transferu (jiného než od poskytovatele se sídlem v zahraničí), účtuje účetní jednotka s přihlédnutím k významnosti informace podle Českého účetního standardu č. 701 - Účty a zásady účtování na účtech.

## Krátkodobé podmíněné pohledávky ze vztahu k jiným zdrojům

| SÚ  | AU   | § | POL | ZJ | Nástroj | Zdroj | ÚZ | MD | DAL |
|-----|------|---|-----|----|---------|-------|----|----|-----|
| 942 | xxxx |   |     |    |         |       |    | X  |     |
| 999 | xxxx |   |     |    |         |       |    |    | X   |

## Dlouhodobé podmíněné pohledávky ze vztahu k jiným zdrojům

| SÚ  | AU   | § | POL | ZJ | Nástroj | Zdroj | ÚZ | MD | DAL |
|-----|------|---|-----|----|---------|-------|----|----|-----|
| 943 | xxxx |   |     |    |         |       |    | X  |     |
| 999 | xxxx |   |     |    |         |       |    |    | X   |

Zjistí-li příjemce transferu, že nastaly skutečnosti, ze kterých vyplývá nezpochybnitelnost důvodu poskytnutí transferu a okamžik nebo lhůta poskytnutí transferu, a není známa výše transferu nebo je tato výše zpochybnitelná, účtuje prostřednictvím účtu 388 - Dohadný účet aktivní.

Zjistí-li příjemce transferu, že nastaly skutečnosti, ze kterých vyplývá nezpochybnitelnost důvodu poskytnutí transferu, a je známa jeho výše a okamžik nebo lhůta poskytnutí transferu, účtuje o vzniku dané pohledávky k tomuto okamžiku se souvztažným zápisem na příslušném syntetickém účtu skupina 67 nebo 40, pokud již neúčtoval prostřednictvím účtu 388 - Dohadný účet aktivní.

Příjemce transferu účtuje o zahraničním transferu prostřednictvím analytických účtů k syntetickým účtům 403 –Transfery na pořízení dlouhodobého majetku a 672 – Výnosy vybraných místních vládních institucí z transferů.

**C. Ostatní**

K okamžiku přijetí zálohy a k okamžiku účtování o skutečnostech, ze kterých vyplývá nezpochybnitelnost důvodu poskytnutí nebo přijetí transferu a je známa jeho výše a okamžik nebo lhůta jeho poskytnutí, se provádí příslušný související zápis v knize podrozvahových účtů.

- Nárokování transferu na základě dílčího plnění není považováno za vypořádání, pokud může dojít ke změně nároku při dalších dílčích plněních. Proto k datu požadavku na dílčí plnění se nepředepisuje pohledávka, požadovaná dílčí platba zůstává v podrozvaze a z podrozvahy se odúčtuje až k přijetí transferu.
- Zůstatek podrozvahové podmíněné pohledávky se bude rovnat částce transferu, která má být ještě účetní jednotce zaslaná při splnění všech podmínek; tj. podmíněná pohledávka celkem mínus již přijaté zálohy na transfer.
- Záloha na účtu 374 nebo 472 zůstává až do konečného vypořádání transferu.

V případě použití účetní metody časového rozlišení podle § 69 vyhlášky (č. 410/2009 Sb.) lze při účtování o transferech použít tuto metodu též pro kratší období v průběhu účetního období (čtvrtletí, měsíc).

Příjemce transferu určeného na pořízení zásob, které v účetním období přijetí transferu nejsou spotřebovány nebo nedochází k jejich jinému úbytku, účtuje o příslušné výši tohoto transferu prostřednictvím účtu 384 – Výnosy příštích období.

V případě transferu, který je poskytován v cizí měně, se případné oceňovací rozdíly plynoucí z přepočtu částky transferu z cizí měny na peněžní jednotky české měny považují za kursový rozdíl.

### III. Některé postupy účtování:

#### **Zprostředkovatel - průtoky**

- Stejně účtování bude u průtokových transferů k vypořádání i bez vypořádání.
- Jedná se o všechny případy, kdy poskytovatel posílá transfer přes obec třetí osobě (je přímo určen příjemce transferu) nebo kdy je transfer poskytnut za účelem rozdělení třetím osobám, ale o těchto příjemcích nerozhoduje samospráva, ale je rozhodováno v rámci přenesené působnosti.
- Znamená to, že průtokové transfery nebudou považovány za výnosy a zároveň za náklady (nebudou ovlivňovat výsledek hospodaření).
- Účetní jednotky při zatřídění na rozpočtovou skladbu zachovávají příjmové a výdajové položky z důvodu konsolidace výkazu FIN 2-12 M na různých úrovních.

#### 1. Příjem průtokového transferu na obec

| SÚ  | AU   | § | POL                                       | ZJ | Nástroj | Zdroj | ÚZ | MD | DAL |
|-----|------|---|-------------------------------------------|----|---------|-------|----|----|-----|
| 231 | xxxx |   | 4xxx                                      |    |         |       |    | x  |     |
| 374 | xxxx |   |                                           |    |         |       |    |    | x   |
| 472 | xxxx |   | Jedná-li se o dlouhodobou přijatou zálohu |    |         |       |    |    | x   |

#### 1. Poskytnutí průtokového transferu z obce

| SÚ  | AU   | § | POL                                       | ZJ | Nástroj | Zdroj | ÚZ | MD | DAL |
|-----|------|---|-------------------------------------------|----|---------|-------|----|----|-----|
| 374 | xxxx |   |                                           |    |         |       |    | x  |     |
| 472 | xxxx |   | Jedná-li se o dlouhodobou přijatou zálohu |    |         |       |    | x  |     |
| 231 | xxxx |   |                                           |    |         |       |    |    | x   |

#### **Obec přijímá transfer na program spolufinancovaný z EU – konečným příjemcem je příspěvková organizace zřízená obcí**

#### 1. Příjem neinvestičního průtokového transferu na účet obce z OP Vzdělávání pro konkurenceschopnost (peníze školám)

| SÚ  | AU   | § | POL                                       | ZJ | Nástroj | Zdroj | ÚZ    | MD | DAL |
|-----|------|---|-------------------------------------------|----|---------|-------|-------|----|-----|
| 231 | xxxx |   | 4116                                      |    | 32      | 1     | 33123 | x  |     |
| 231 | xxxx |   | 4116                                      |    | 32      | 5     | 33123 | x  |     |
| 374 | xxxx |   |                                           |    |         |       |       |    | x   |
| 472 | xxxx |   | Jedná-li se o dlouhodobou přijatou zálohu |    |         |       |       |    | x   |

#### 2. Převod neinvestičního průtokového transferu příspěvkové organizaci z OP Vzdělávání pro konkurenceschopnost

| SÚ  | AU   | §    | POL                                       | ZJ | Nástroj | Zdroj | ÚZ    | MD | DAL |
|-----|------|------|-------------------------------------------|----|---------|-------|-------|----|-----|
| 374 | xxxx |      |                                           |    |         |       |       | x  |     |
| 472 | xxxx |      | jedná-li se o dlouhodobou přijatou zálohu |    |         |       |       | x  |     |
| 231 | xxxx | 3113 | 5336                                      |    | 32      | 1     | 33123 |    | x   |
| 231 | xxxx | 3113 | 5336                                      |    | 32      | 5     | 33123 |    | x   |

### Transfery bez vyúčtování - poskytovatel

- V případě, že je schváleno příslušným orgánem obce rozhodnutí, smlouva o poskytnutí grantu, příspěvku bez vypořádání, tak že je tento dokument považován za skutečnost, která je natolik určitá, že zakládá možnost poskytnutí transferu.
- Na podrozdě se neúčtuje, protože poskytovatel účtuje o vzniku daného závazku prostřednictvím příslušného závazkového účtu (další podmínkou je, že se nejedná o transfer průtokový).

#### A. Předpis ve výši poskytnutého transferu

1. Poskytnutí transferu bez vyúčtování – předpis celého závazku (např. příspěvku na provoz pro vlastní příspěvkovou organizaci)

| SÚ  | AU   | § | POL | ZJ | Nástroj | Zdroj | ÚZ | MD  | DAL |
|-----|------|---|-----|----|---------|-------|----|-----|-----|
| 572 | xxxx |   |     |    |         |       |    | 120 |     |
| 349 | xxxx |   |     |    |         |       |    |     | 120 |

#### Poznámka:

- Závazky se účtují na:
  - **SÚ 347** - k ústředním rozpočtům (např. státní policii)
  - **SÚ 349** - k účetním jednotkám, které jsou kraji, obcemi, dobrovolnými svazky obcí a jimi zřízenými příspěvkovými organizacemi a regionálními radami regionů soudržnosti
  - **SÚ 345** - k nevýdělečným organizacím, podnikatelským subjektům a fyzickým osobám (např. k církvím a náboženským společnostem, občanským sdružením, společnostem s ručením omezeným, akciovým společnostem a družstvům)
- **Za transfer se nepovažuje** „dotace zřizovatele určené na pořízení dlouhodobého majetku jím zřizované příspěvkové organizací“ – viz ČÚS č. 703 bod 3.1.a). Investiční transfer PO (položka 6351) se účtuje přes SÚ 401.

Poskytnutí transferu bez vyúčtování – zaslání příspěvku na provoz ZŠ každý měsíc (čtvrtletí)

| SÚ  | AU   | §    | POL  | ZJ | Nástroj | Zdroj | ÚZ | MD | DAL |
|-----|------|------|------|----|---------|-------|----|----|-----|
| 349 | xxxx |      |      |    |         |       |    | 10 |     |
| 231 | xxxx | 3113 | 5331 |    |         |       |    |    | 10  |

#### B. Časové rozlišení výše poskytnutého transferu bez vyúčtování

1. Poskytnutí transferu bez vyúčtování – předpis příspěvku pro příspěvkovou organizaci (do nákladů se účtuje pouze částka, kterou zřizovatel posílá měsíčně na PO)

| SÚ  | AU   | § | POL | ZJ | Nástroj | Zdroj | ÚZ | MD  | DAL |
|-----|------|---|-----|----|---------|-------|----|-----|-----|
| 572 | xxxx |   |     |    |         |       |    | 10  |     |
| 381 | xxxx |   |     |    |         |       |    | 110 |     |
| 349 | xxxx |   |     |    |         |       |    |     | 120 |

2. Rozpuštění nákladů příštích období do nákladů – poskytovatel účtuje každý další měsíc (popř. čtvrtletí)

| SÚ  | AU   | § | POL | ZJ | Nástroj | Zdroj | ÚZ | MD | DAL |
|-----|------|---|-----|----|---------|-------|----|----|-----|
| 572 | xxxx |   |     |    |         |       |    | 10 |     |
| 381 | xxxx |   |     |    |         |       |    |    | 10  |

## 3. Zaslání příspěvku na provoz ZŠ každý měsíc (čtvrtletí)

| SÚ  | AU   | §    | POL  | ZJ | Nástroj | Zdroj | ÚZ | MD | DAL |
|-----|------|------|------|----|---------|-------|----|----|-----|
| 349 | xxxx |      |      |    |         |       |    | 10 |     |
| 231 | xxxx | 3113 | 5331 |    |         |       |    |    | 10  |

## Transfery k vyúčtování - poskytovatel

- V případě, že je schváleno příslušným orgánem obce rozhodnutí, smlouva o poskytnutí grantu, příspěvku k vypořádání, tak je tento dokument považován za skutečnost, která je natolik určitá, že zakládá možnost poskytnutí transferu s povinností vypořádání, a dále je natolik významná (např. podle ustanovení ČÚS č. 701 bodu 6.2. písm. c) a d) a 6.7.), že poskytovatel účtuje o podmíněném závazku na podrozvahových účtech 973 nebo 974.
- Vyplývá-li z jiného právního předpisu či ze smlouvy mezi poskytovatelem transferu a jeho příjemcem povinnost vypořádání, účtuje poskytovatel o poskytnutí zálohy na SÚ 373 – Krátkodobé poskytnuté zálohy na transfery nebo 471 – Dlouhodobé poskytnuté zálohy na transfery.

A. Vypořádání ve stejném účetním období

## 1. Krátkodobé podmíněné závazky z jiných smluv do konce běžného období

| SÚ  | AU   | § | POL | ZJ | Nástroj | Zdroj | ÚZ | MD | DAL |
|-----|------|---|-----|----|---------|-------|----|----|-----|
| 999 | xxxx |   |     |    |         |       |    | X  |     |
| 973 | xxxx |   |     |    |         |       |    |    | X   |

## 2. Transfer k vyúčtování – poskytnutí zálohy (např. občanskému sdružení)

| SÚ  | AU   | §    | POL  | ZJ | Nástroj | Zdroj | ÚZ     | MD | DAL |
|-----|------|------|------|----|---------|-------|--------|----|-----|
| 373 | xxxx |      |      |    |         |       |        | X  |     |
| 231 | xxxx | xxxx | 5222 |    |         |       | xxxxxx |    | X   |
| 973 | xxxx |      |      |    |         |       |        | X  |     |
| 999 | xxxx |      |      |    |         |       |        |    | X   |

Poznámka:

Z podrozvahy se vyřazuje podmíněný závazek ve výši poskytnuté zálohy.

## 3. Vypořádání transferu ve stejném období – ve výši předloženého vyúčtování od příjemce transferu + zúčtování zálohy

| SÚ  | AU   | § | POL | ZJ | Nástroj | Zdroj | ÚZ | MD | DAL |
|-----|------|---|-----|----|---------|-------|----|----|-----|
| 572 | xxxx |   |     |    |         |       |    | X  |     |
| 345 | xxxx |   |     |    |         |       |    |    | X   |
| 345 | xxxx |   |     |    |         |       |    | X  |     |
| 373 | xxxx |   |     |    |         |       |    |    | X   |

Poznámka:

- Pro předpis závazku k ústředním rozpočtům se použije SÚ 347.
- Pro předpis závazku k územním rozpočtům se použije SÚ 349.
- Pro předpis závazku osobám mimo vybrané vládní instituce SÚ 345.
- Pokud by zůstala po vypořádání dotace na podrozvahovém účtu nějaká částka, tak je nutné vynulovat SÚ 973 a SÚ 999.

4. Inkaso přeplatku transferu na účet poskytovatele – příjemce transferu vrací částku ve stejném účetním období

| SÚ  | AU   | §    | POL  | ZJ | Nástroj | Zdroj | ÚZ     | MD | DAL |
|-----|------|------|------|----|---------|-------|--------|----|-----|
| 231 | xxxx | xxxx | 5222 |    |         |       | xxxxxx | x  |     |
| 373 | xxxx |      |      |    |         |       |        |    | x   |

5. Úhrada doplatku transferu z účtu poskytovatele – doplatek transferu na účet příjemce ve stejném účetním období

| SÚ  | AU   | §    | POL  | ZJ | Nástroj | Zdroj | ÚZ     | MD | DAL |
|-----|------|------|------|----|---------|-------|--------|----|-----|
| 345 | xxxx |      |      |    |         |       |        | x  |     |
| 231 | xxxx | xxxx | 5222 |    |         |       | xxxxxx |    | x   |

## B. Vypořádání v některém z účetních období následujících

1. Krátkodobé podmíněné závazky z jiných smluv do konce běžného období

| SÚ  | AU   | § | POL | ZJ | Nástroj | Zdroj | ÚZ | MD | DAL |
|-----|------|---|-----|----|---------|-------|----|----|-----|
| 999 | xxxx |   |     |    |         |       |    | x  |     |
| 973 | xxxx |   |     |    |         |       |    |    | x   |

2. Dlouhodobé podmíněné závazky z jiných smluv v dalších účetních období

| SÚ  | AU   | § | POL | ZJ | Nástroj | Zdroj | ÚZ | MD | DAL |
|-----|------|---|-----|----|---------|-------|----|----|-----|
| 999 | xxxx |   |     |    |         |       |    | x  |     |
| 974 | xxxx |   |     |    |         |       |    |    | x   |

3. Poskytnutí krátkodobé nebo dlouhodobé zálohy na transfer k vyúčtování

| SÚ  | AU   | §    | POL  | ZJ | Nástroj | Zdroj | ÚZ     | MD | DAL |
|-----|------|------|------|----|---------|-------|--------|----|-----|
| 373 | xxxx |      |      |    |         |       |        | x  |     |
| 471 | xxxx |      |      |    |         |       |        | x  |     |
| 231 | xxxx | xxxx | xxxx |    | xx      | x     | xxxxxx |    | x   |
| 97x | xxxx |      |      |    |         |       |        | x  |     |
| 999 | xxxx |      |      |    |         |       |        |    | x   |

### Poznámka:

- Z podrozvahy se vyřazuje podmíněný závazek ve výši poskytnuté zálohy.
- Za SÚ 97x se doplní SÚ 973 – Krátkodobé podmíněné závazky z jiných smluv nebo SÚ 974 – Dlouhodobé podmíněné závazky z jiných smluv.
- Nově od 1. 1. 2012 se stanovuje krátkodobost a dlouhodobost podmíněných pohledávek a závazků. Hlediskem je předpokládaná doba, za kterou vzniknou všechny podmínky pro provedení účetního zápisu v hlavní knize. Pokud účetní jednotka provede tento zápis v období do jednoho roku včetně, jedná se o podmíněné pohledávky a závazky **krátkodobé**. Ostatní se považují za dlouhodobé.
- Nově od 1. 1. 2012. V případech, kdy bude **od okamžiku poskytnutí nebo přijetí zálohy** tato záloha vypořádána za období delší než jeden rok, považuje se tato záloha za **dlouhodobou**. Ostatní zálohy se považují za krátkodobé.

4. Účtování ke každému **rozvahovému dni** – ve výši uznatelných výdajů násobených % krytí výdajů transferem (v souladu s ČÚS č. 703 bod 4.3. je nutné účtovat na základě informace vyžádané od příjemce)

| SÚ  | AU   | § | POL | ZJ | Nástroj | Zdroj | ÚZ | MD | DAL |
|-----|------|---|-----|----|---------|-------|----|----|-----|
| 572 | xxxx |   |     |    |         |       |    | x  |     |
| 389 | xxxx |   |     |    |         |       |    |    | x   |

5. Následující rok, k okamžiku vypořádání účtuje poskytovatel (SÚ 389=výše vytvořené dohadné položky pasivní; na SÚ 572 se účtuje rozdíl mezi výší dohadné položky a skutečnou výší transferu dle vyúčtování na MD nebo Dal; na účet SÚ 347, 349 nebo SÚ 345 = skutečná výše transferu podle vyúčtování)

| SÚ  | AU   | § | POL | ZJ | Nástroj | Zdroj | ÚZ | MD | DAL |
|-----|------|---|-----|----|---------|-------|----|----|-----|
| 389 | xxxx |   |     |    |         |       |    | x  |     |
| 34x | xxxx |   |     |    |         |       |    |    | x   |
| 572 | xxxx |   |     |    |         |       |    | x  | x   |

Poznámka:

Pokud by zůstala po vypořádání transferu k vyúčtování na podrozvahovém účtu 973 nebo 974 nějaká částka, tak je nutné tyto účty vynulovat.

6. Zúčtování zálohy k okamžiku vypořádání

| SÚ  | AU       | § | POL | ZJ | Nástroj | Zdroj | ÚZ | MD | DAL |
|-----|----------|---|-----|----|---------|-------|----|----|-----|
| 34x | xxxx     |   |     |    |         |       |    | x  |     |
| 373 | nebo 471 |   |     |    |         |       |    |    | x   |

7. Úhrada doplatku transferu k vyúčtování – doplatek transferu na účet příjemce

| SÚ  | AU   | §    | POL  | ZJ | Nástroj | Zdroj | ÚZ    | MD | DAL |
|-----|------|------|------|----|---------|-------|-------|----|-----|
| 34x | xxxx |      |      |    |         |       |       | x  |     |
| 231 | xxxx | xxxx | xxxx |    | xx      | x     | xxxxx |    | x   |

8. Inkaso přeplatku transferu k vyúčtování - příjemce transferu vrací nevyúčtovanou zálohu

| SÚ  | AU       | §    | POL  | ZJ | Nástroj | Zdroj | ÚZ    | MD | DAL |
|-----|----------|------|------|----|---------|-------|-------|----|-----|
| 231 | xxxx     | xxxx | xxxx |    | xx      | x     | xxxxx | x  |     |
| 373 | nebo 471 |      |      |    |         |       |       |    | x   |

Poznámka:

Pokud účetní jednotka v rámci finančního vypořádání vrací nespotřebovaný transfer nebo naopak nárokuje doplatek transferu, tak se jedná o finanční vypořádání minulých let § 6402.

### Transfery bez vyúčtování - příjemce

- Přijatý transfer není realizován formou zálohy a není určen k vyúčtování.
- Na podrozvaze se nic neúčtuje, vše se účtuje přes rozvahové účty.
- Účtování se vztahuje na přijaté transfery, které nejsou průtokové.

**A. Položka 4112 – souhrnný dotační vztah**

## 1. Předpis transferu – celá částka

| SÚ  | AU   | § | POL | ZJ | Nástroj | Zdroj | ÚZ | MD  | DAL |
|-----|------|---|-----|----|---------|-------|----|-----|-----|
| 346 | xxxx |   |     |    |         |       |    | 120 |     |
| 672 | xxxx |   |     |    |         |       |    |     | 120 |

## 1.a) Přijetí transferu, např. ve výši 1/12

| SÚ  | AU   | § | POL  | ZJ | Nástroj | Zdroj | ÚZ | MD | DAL |
|-----|------|---|------|----|---------|-------|----|----|-----|
| 231 | xxxx |   | 4112 |    |         |       |    | 10 |     |
| 346 | xxxx |   |      |    |         |       |    |    | 10  |

## 2. Předpis transferu s využitím možnosti časového rozlišení – viz ČÚS č. 703 bod 4.10.

| SÚ  | AU   | § | POL | ZJ | Nástroj | Zdroj | ÚZ | MD  | DAL |
|-----|------|---|-----|----|---------|-------|----|-----|-----|
| 346 | xxxx |   |     |    |         |       |    | 120 |     |
| 672 | xxxx |   |     |    |         |       |    |     | 10  |
| 384 | xxxx |   |     |    |         |       |    |     | 110 |

## 2.a) Každý měsíc rozpuštění výnosů příštích období do výnosů

| SÚ  | AU   | § | POL | ZJ | Nástroj | Zdroj | ÚZ | MD | DAL |
|-----|------|---|-----|----|---------|-------|----|----|-----|
| 384 | xxxx |   |     |    |         |       |    | 10 |     |
| 672 | xxxx |   |     |    |         |       |    |    | 10  |

## 2.b) Přijetí transferu na ZBÚ, např. ve výši 1/12

| SÚ  | AU   | § | POL  | ZJ | Nástroj | Zdroj | ÚZ | MD | DAL |
|-----|------|---|------|----|---------|-------|----|----|-----|
| 231 | xxxx |   | 4112 |    |         |       |    | 10 |     |
| 346 | xxxx |   |      |    |         |       |    |    | 10  |

**B. Další varianty účtování transferů bez vyúčtování u příjemce**

## 1. Předpis pohledávky neinvestičního transferu z ústředního nebo místního rozpočtu

| SÚ  | AU   | § | POL | ZJ | Nástroj | Zdroj | ÚZ | MD | DAL |
|-----|------|---|-----|----|---------|-------|----|----|-----|
| 34x | xxxx |   |     |    |         |       |    | x  |     |
| 672 | xxxx |   |     |    |         |       |    |    | x   |

Poznámka:

- Pohledávka za organizačními složkami státu a státními fondy se účtuje na SÚ 346.
- Pohledávka za krajem, DSO a regionální radou regionů soudržnosti se účtuje na SÚ 348.
- Přijatý transfer na pořízení dlouhodobého majetku se účtuje na SÚ 403.
- SÚ 672 a SÚ 403 - analytické rozčlenění podle poskytovatele transferu

## 2. Přijetí neinvestičního transferu z ústředního nebo místního rozpočtu

| SÚ  | AU   | § | POL  | ZJ | Nástroj | Zdroj | ÚZ    | MD | DAL |
|-----|------|---|------|----|---------|-------|-------|----|-----|
| 231 | xxxx |   | 4xxx |    | xx      | x     | xxxxx | x  |     |
| 34x | xxxx |   |      |    |         |       |       |    | x   |

Poznámka:

Příjmová položka se použije dle platné rozpočtové skladby.

### Transfery k vyúčtování - příjemce

Zjistí-li příjemce, že došlo ke skutečnosti, která je natolik určitá a významná, že zakládá možnost poskytnutí transferu od ústředního nebo místního rozpočtu (mimo poskytovatele se sídlem v zahraničí), tak účtuje na podrozvahových účtech 942 a 943, např. na základě podepsané smlouvy.

#### 1. Krátkodobé podmíněné pohledávky ze vztahu k jiným zdrojům

| SÚ  | AU   | § | POL | ZJ | Nástroj | Zdroj | ÚZ | MD | DAL |
|-----|------|---|-----|----|---------|-------|----|----|-----|
| 942 | xxxx |   |     |    |         |       |    | X  |     |
| 999 | xxxx |   |     |    |         |       |    |    | X   |

#### 2. Dlouhodobé podmíněné pohledávky ze vztahu k jiným zdrojům

| SÚ  | AU   | § | POL | ZJ | Nástroj | Zdroj | ÚZ | MD | DAL |
|-----|------|---|-----|----|---------|-------|----|----|-----|
| 943 | xxxx |   |     |    |         |       |    | X  |     |
| 999 | xxxx |   |     |    |         |       |    |    | X   |

#### 3. Přijetí zálohy na transfer k vyúčtování + současné odúčtování z podrozvahy

| SÚ  | AU   | § | POL                                                         | ZJ | Nástroj | Zdroj | ÚZ     | MD | DAL |
|-----|------|---|-------------------------------------------------------------|----|---------|-------|--------|----|-----|
| 231 | xxxx |   | 4xxx                                                        |    | xx      | x     | xxxxxx | X  |     |
| 374 | xxxx |   |                                                             |    |         |       |        |    | X   |
| 472 | xxxx |   | doba od přijetí zálohy do vyúčtování je delší než jeden rok |    |         |       |        |    | X   |
| 999 | xxxx |   |                                                             |    |         |       |        | X  |     |
| 94x | xxxx |   |                                                             |    |         |       |        |    | X   |

### A. Vypořádání ve stejném účetním období

#### 1. Vypořádání transferu ve stejném období – ve výši předloženého vyúčtování

| SÚ                                                | AU   | § | POL | ZJ | Nástroj | Zdroj | ÚZ | MD | DAL |
|---------------------------------------------------|------|---|-----|----|---------|-------|----|----|-----|
| 34x                                               | xxxx |   |     |    |         |       |    | X  |     |
| 672                                               | xxxx |   |     |    |         |       |    |    | X   |
| nebo u transferu na pořízení dlouhodobého majetku |      |   |     |    |         |       |    |    |     |
| 403                                               | xxxx |   |     |    |         |       |    |    | X   |

#### Poznámka:

Pokud by zůstala po vypořádání transferu na podrozvahovém účtu 942 částka, tak je nutné účet vynulovat.

#### 2. Zúčtování zálohy při vypořádání transferu

| SÚ  | AU   | § | POL | ZJ | Nástroj | Zdroj | ÚZ | MD | DAL |
|-----|------|---|-----|----|---------|-------|----|----|-----|
| 374 | xxxx |   |     |    |         |       |    | X  |     |
| 34x | xxxx |   |     |    |         |       |    |    | X   |

#### 3. Inkaso doplatku na účet příjemce – doplatek transferu ve stejném účetním období

| SÚ  | AU   | § | POL  | ZJ | Nástroj | Zdroj | ÚZ     | MD | DAL |
|-----|------|---|------|----|---------|-------|--------|----|-----|
| 231 | xxxx |   | 4xxx |    | xx      | x     | xxxxxx | X  |     |
| 34x | xxxx |   |      |    |         |       |        |    | X   |

## 4. Úhrada přeplatku zálohy – vratka nevyúčtované zálohy ve stejném účetním období

| SÚ  | AU   | § | POL  | ZJ | Nástroj | Zdroj | ÚZ     | MD | DAL |
|-----|------|---|------|----|---------|-------|--------|----|-----|
| 374 | xxxx |   |      |    |         |       |        | X  |     |
| 231 | xxxx |   | 4xxx |    | XX      | X     | XXXXXX |    | X   |

**B. V případě, že dochází k celkovému vypořádání v některém z účetních období následujících, a proto může být zpochybněna výše nároků, účtuje příjemce ke každému rozvahovému dni na dohadném účtu aktivním**

Účtování **nejpozději k rozvahovému dni** nebo k datu zařazení tohoto dlouhodobého majetku do užívání (nebo lze účtovat i v průběhu roku ke čtvrtletí – pokud se předkládají čtvrtletní výkazy bankám) ve výši uznatelných (způsobitelných) výdajů násobených % krytí výdajů transferem

| SÚ                                                | AU   | § | POL | ZJ | Nástroj | Zdroj | ÚZ | MD | DAL |
|---------------------------------------------------|------|---|-----|----|---------|-------|----|----|-----|
| 388                                               | xxxx |   |     |    |         |       |    | X  |     |
| 672                                               | xxxx |   |     |    |         |       |    |    | X   |
| nebo u transferu na pořízení dlouhodobého majetku |      |   |     |    |         |       |    |    |     |
| 403                                               | xxxx |   |     |    |         |       |    |    | X   |

**C. Vypořádání transferu v následujícím období – příjemce**

1. K okamžiku vypořádání transferu účtuje příjemce (SÚ 388=výše vytvořené dohadné položky aktivní; na SÚ 672 nebo SÚ 403 se účtuje rozdíl mezi výší dohadné položky a skutečnou výší transferu – na stranu Dal nebo MD; účtová skupina 34 ve výši vyúčtování)

| SÚ                                                          | AU   | § | POL | ZJ | Nástroj | Zdroj | ÚZ | MD | DAL |
|-------------------------------------------------------------|------|---|-----|----|---------|-------|----|----|-----|
| 34x                                                         | xxxx |   |     |    |         |       |    | X  |     |
| 388                                                         | xxxx |   |     |    |         |       |    |    | X   |
| 672 (SÚ 403 - u transferu na pořízení dlouhodobého majetku) |      |   |     |    |         |       |    | X  | X   |

Poznámka:

Pokud by zůstala po vypořádání transferu na podrozvahovém účtu 942 nebo 943 částka, tak je nutné tyto účty vynulovat.

2. Zúčtování zálohy při vypořádání transferu

| SÚ  | AU       | § | POL | ZJ | Nástroj | Zdroj | ÚZ | MD | DAL |
|-----|----------|---|-----|----|---------|-------|----|----|-----|
| 374 | nebo 472 |   |     |    |         |       |    | X  |     |
| 34x | xxxx     |   |     |    |         |       |    |    | X   |

3. Inkaso doplatku na účet příjemce – doplatek transferu

| SÚ  | AU   | § | POL  | ZJ | Nástroj | Zdroj | ÚZ     | MD | DAL |
|-----|------|---|------|----|---------|-------|--------|----|-----|
| 231 | xxxx |   | 4xxx |    | XX      | X     | XXXXXX | X  |     |
| 34x | xxxx |   |      |    |         |       |        |    | X   |

Poznámka:

Příjem doplatku transferu se účtuje na položku 4xxx nebo jako finanční vypořádání na paragraf 6402 pol. 222x .

## 4. Úhrada přeplatku zálohy – vratka nevyúčtované zálohy

| SÚ  | AU       | §    | POL  | ZJ | Nástroj | Zdroj | ÚZ    | MD | DAL |
|-----|----------|------|------|----|---------|-------|-------|----|-----|
| 374 | nebo 472 |      |      |    |         |       |       | X  |     |
| 231 | 0xxx     | xxxx | xxxx |    | XX      | X     | XXXXX |    | X   |

Poznámka:

Pokud účetní jednotka v rámci finančního vypořádání vrací nespotřebovaný transfer, tak se jedná o finanční vypořádání minulých let § 6402 položka 536x.

## Transfery na pořízení zásob

Podle bodu 4.11. ČÚS č. 703 se od 1. 1. 2012 účtuje také o časovém rozlišení transferů na pořízení zásob.

4.11. Příjemce transferu určeného na pořízení zásob, které v účetním období přijetí transferu nejsou spotřebovány nebo nedochází k jejich jinému úbytku, účtuje o příslušné výši tohoto transferu prostřednictvím účtu 384 – Výnosy příštích období.

Příklad účtování při dodržení věcné a časové souvislosti s úbytkem zásob prostřednictvím účtu 384 – Výnosy příštích období.

Záloha poskytnutá obci je k vyúčtování v roce, kdy byla poskytnuta. Zásoby však nebudou v tomto roce všechny spotřebovány, v dalším roce bude spotřebován zbytek, který činí 40.

**1. Způsob A**

## a) Přijetí zálohy na transfer

| SÚ  | AU   | § | POL  | ZJ | Nástroj | Zdroj | ÚZ | MD  | DAL |
|-----|------|---|------|----|---------|-------|----|-----|-----|
| 231 | xxxx |   | 4xxx |    |         |       |    | 100 |     |
| 374 | xxxx |   |      |    |         |       |    |     | 100 |

## b) Předpis faktury za materiál, převzetí na sklad, úhrada faktury

| SÚ  | AU   | §    | POL  | ZJ | Nástroj | Zdroj | ÚZ | MD | DAL |
|-----|------|------|------|----|---------|-------|----|----|-----|
| 111 | xxxx |      |      |    |         |       |    | 90 |     |
| 321 | xxxx |      |      |    |         |       |    |    | 90  |
| 112 | xxxx |      |      |    |         |       |    | 90 |     |
| 111 | xxxx |      |      |    |         |       |    |    | 90  |
| 321 | xxxx |      |      |    |         |       |    | 90 |     |
| 231 | xxxx | xxxx | xxxx |    |         |       |    |    | 90  |

## c) Spotřeba materiálu v roce

| SÚ  | AU   | § | POL | ZJ | Nástroj | Zdroj | ÚZ | MD | DAL |
|-----|------|---|-----|----|---------|-------|----|----|-----|
| 501 | xxxx |   |     |    |         |       |    | 50 |     |
| 112 | xxxx |   |     |    |         |       |    |    | 50  |

## d) Vypořádání transferu

| SÚ  | AU   | § | POL                   | ZJ | Nástroj | Zdroj | ÚZ | MD | DAL |
|-----|------|---|-----------------------|----|---------|-------|----|----|-----|
| 348 | xxxx |   |                       |    |         |       |    | 90 |     |
| 672 | xxxx |   | spotřebovaný materiál |    |         |       |    |    | 50  |
| 384 | xxxx |   |                       |    |         |       |    |    | 40  |

## e) Vypořádání zálohy na transfer a úhrada přeplatku

| SÚ  | AU   | § | POL  | ZJ | Nástroj | Zdroj | ÚZ | MD  | DAL |
|-----|------|---|------|----|---------|-------|----|-----|-----|
| 374 | xxxx |   |      |    |         |       |    | 100 |     |
| 348 | xxxx |   |      |    |         |       |    |     | 90  |
| 231 | xxxx |   | xxxx |    |         |       |    |     | 10  |

## f) V následujícím roce spotřeba zbylého materiálu

| SÚ  | AU   | § | POL | ZJ | Nástroj | Zdroj | ÚZ | MD | DAL |
|-----|------|---|-----|----|---------|-------|----|----|-----|
| 501 | xxxx |   |     |    |         |       |    | 40 |     |
| 112 | xxxx |   |     |    |         |       |    |    | 40  |
| 384 | xxxx |   |     |    |         |       |    | 40 |     |
| 672 | xxxx |   |     |    |         |       |    |    | 40  |

**2. Způsob B**

## a) Přijetí zálohy na transfer

| SÚ  | AU   | § | POL  | ZJ | Nástroj | Zdroj | ÚZ | MD  | DAL |
|-----|------|---|------|----|---------|-------|----|-----|-----|
| 231 | xxxx |   | 4xxx |    |         |       |    | 100 |     |
| 374 | xxxx |   |      |    |         |       |    |     | 100 |

## b) Předpis faktury za materiál, úhrada faktury

| SÚ  | AU   | §    | POL  | ZJ | Nástroj | Zdroj | ÚZ | MD | DAL |
|-----|------|------|------|----|---------|-------|----|----|-----|
| 501 | xxxx |      |      |    |         |       |    | 90 |     |
| 321 | xxxx |      |      |    |         |       |    |    | 90  |
| 321 | xxxx |      |      |    |         |       |    | 90 |     |
| 231 | xxxx | xxxx | xxxx |    |         |       |    |    | 90  |

## c) Skladová evidence k 31. 12. (spotřeba v roce přijetí transferu 50)

| SÚ  | AU   | § | POL | ZJ | Nástroj | Zdroj | ÚZ | MD | DAL |
|-----|------|---|-----|----|---------|-------|----|----|-----|
| 112 | xxxx |   |     |    |         |       |    | 40 |     |
| 501 | xxxx |   |     |    |         |       |    |    | 40  |

## d) Vypořádání transferu

| SÚ  | AU   | § | POL                   | ZJ | Nástroj | Zdroj | ÚZ | MD | DAL |
|-----|------|---|-----------------------|----|---------|-------|----|----|-----|
| 348 | xxxx |   |                       |    |         |       |    | 90 |     |
| 672 | xxxx |   | spotřebovaný materiál |    |         |       |    |    | 50  |
| 384 | xxxx |   |                       |    |         |       |    |    | 40  |

## e) Vypořádání zálohy na transfer a úhrada přeplatku

| SÚ  | AU   | § | POL  | ZJ | Nástroj | Zdroj | ÚZ | MD  | DAL |
|-----|------|---|------|----|---------|-------|----|-----|-----|
| 374 | xxxx |   |      |    |         |       |    | 100 |     |
| 348 | xxxx |   |      |    |         |       |    |     | 90  |
| 231 | xxxx |   | xxxx |    |         |       |    |     | 10  |

## f) V následujícím roce spotřeba ostatního materiálu

| SÚ  | AU   | § | POL | ZJ | Nástroj | Zdroj | ÚZ | MD | DAL |
|-----|------|---|-----|----|---------|-------|----|----|-----|
| 501 | xxxx |   |     |    |         |       |    | 40 |     |
| 112 | xxxx |   |     |    |         |       |    |    | 40  |
| 384 | xxxx |   |     |    |         |       |    | 40 |     |
| 672 | xxxx |   |     |    |         |       |    |    | 40  |