

Český účetní standard č. 703 – Transfery

Obsah:

I.	Vymezení pojmů.....	1
II.	Obecné postupy účtování o transferech.....	3
III.	Některé postupy účtování.....	5
	• Zprostředkovatel.....	5
	• Poskytovatel.....	6
	• Příjemce.....	10
	• Transfery na pořízení zásob.....	14

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, obdobné poplatky a dávky, pokuty, penále, odvody **sankčního charakteru** a obdobné platby; za transfer se také nepovažuje dotace zřizovatele určená na pořízení dlouhodobého majetku s výjimkou drobného dlouhodobého majetku jím zřizované příspěvkové organizaci, pokud tato dotace nebyla poskytnuta z peněžních prostředků z transferu přijatého zřizovatelem za tímto účelem,**
- b) **poskytovatelem** subjekt, který poskytuje transfer jeho příjemci na základě svého rozhodnutí nebo dohody s příjemcem, **včetně organizační složky státu poskytující předfinancování transferu zejména z rozpočtu Evropské unie z příslušné kapitoly státního rozpočtu, nebo na základě jiného právního předpisu,**
- 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 poskytuje průtokový 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 mohou využívat 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 mohou využívat ÚJ pro rozlišení, komu bude transfer poskytován (právní forma příjemce nebo jeho zařídění do skupiny).

Na poskytnutí peněžních prostředků jinému subjektu 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.

Používané rozvahové účty podle vyhlášky č. 410/2009 Sb., která byla novelizovaná vyhláškou č. 473/2013 Sb. a č. 301/2014 Sb., k 1. 1. 2015. Došlo k následujícím změnám.

- a) **SÚ 344** – Pohledávky za osobami mimo vybrané vládní instituce obsahuje pohledávky za osobami, které **nejsou vybranými účetními jednotkami**, a to z titulu dotací, grantů, příspěvků, subvencí, dávek, nenávratných finančních výpomocí, podpor či peněžitých darů,
- b) **SÚ 346** – Pohledávky za vybranými ústředními vládními institucemi 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,
- c) **SÚ 348** – Pohledávky za vybranými místními vládními institucemi 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,
- d) **SÚ 345** – Závazky k osobám mimo vybrané vládní instituce obsahuje závazky vůči osobám, které nejsou vybranými účetními jednotkami, a to z titulu dotací, grantů, příspěvků, dávek, nenávratných finančních výpomocí, podpor či peněžitých darů,
- e) **SÚ 347** – Závazky k vybraným ústředním vládním institucím 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,
- f) **SÚ 349** – Závazky k vybraným místním vládním institucím 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,

- g) **SÚ 373** – Krátkodobé poskytnuté zálohy na transfery,
- h) **SÚ 471** – Dlouhodobé poskytnuté zálohy na transfery,
- i) **SÚ 374** – Krátkodobé přijaté zálohy na transfery,
- j) **SÚ 472** – Dlouhodobé přijaté zálohy na transfery,

- k) **SÚ 375** – Zprostředkování krátkodobých transferů,
- l) **SÚ 475** – Zprostředkování dlouhodobých transferů.

Používané podrozvahové účty

- 913** - Krátkodobé podmíněné pohledávky ze zahraničních transferů
- 953** - Dlouhodobé podmíněné pohledávky ze zahraničních transferů
- 914** - Krátkodobé podmíněné závazky ze zahraničních transferů
- 954** - Dlouhodobé podmíněné závazky ze zahraničních transferů
- 915** - Ostatní krátkodobé podmíněné pohledávky z transferů
- 955** - Ostatní dlouhodobé podmíněné pohledávky z transferů
- 916** - Ostatní krátkodobé podmíněné závazky z transferů
- 956** - Ostatní dlouhodobé podmíněné závazky z transferů

II. Obecné postupy účtování o transferech

A. Poskytovatel

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

916 - Ostatní krátkodobé podmíněné závazky z transferů

SÚ	AU	§	POL	ZJ	Nástroj	Zdroj	ÚZ	MD	DAL
999	xxxx							X	
916	xxxx								X

956 - Ostatní dlouhodobé podmíněné závazky z transferů

SÚ	AU	§	POL	ZJ	Nástroj	Zdroj	ÚZ	MD	DAL
999	xxxx							X	
956	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 souvztažným 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.

913 - Krátkodobé podmíněné pohledávky ze zahraničních transferů

SÚ	AU	§	POL	ZJ	Nástroj	Zdroj	ÚZ	MD	DAL
913	xxxx							x	
999	xxxx								x

953 - Dlouhodobé podmíněné pohledávky ze zahraničních transferů

SÚ	AU	§	POL	ZJ	Nástroj	Zdroj	ÚZ	MD	DAL
953	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.

915 - Ostatní krátkodobé podmíněné pohledávky z transferů

SÚ	AU	§	POL	ZJ	Nástroj	Zdroj	ÚZ	MD	DAL
915	xxxx							x	
999	xxxx								x

955 - Ostatní dlouhodobé podmíněné pohledávky z transferů

SÚ	AU	§	POL	ZJ	Nástroj	Zdroj	ÚZ	MD	DAL
955	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.

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 minus 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 **nebo přijímán** v cizí měně, se případné oceňovací rozdíly plynoucí z přepočtu částky transferu z cizí měny na peněžní jednotky české měny považují za **kursový rozdíl**.

Zprostředkovatel transferu podle bodu 3.1. písm. e) účtuje o zprostředkování průtokového transferu prostřednictvím účtů 375 – Zprostředkování krátkodobých transferů nebo 475 – Zprostředkování dlouhodobých transferů.

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 zachovají 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		
375	xxxx								x	
475	xxxx		Jedná-li se o dlouhodobé zprostředkování transferů							x

2. Poskytnutí průtokového transferu z obce

SÚ	AU	§	POL	ZJ	Nástroj	Zdroj	ÚZ	MD	DAL	
375	xxxx							x		
475	xxxx		Jedná-li se o dlouhodobé zprostředkování transferů					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	
375	xxxx								x
475	xxxx		Jedná-li se o dlouhodobé zprostředkování transferů						x

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

SÚ	AU	§	POL	ZJ	Nástroj	Zdroj	ÚZ	MD	DAL
375	xxxx							x	
475	xxxx		Jedná-li se o dlouhodobé zprostředkování transferů					x	
231	xxxx	3113	5336		32	1	33123		x
231	xxxx	3113	5336		32	5	33123		x

Poskytovatel – transfery bez povinnosti vypořádání

- 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 podrozdvaze 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

2. 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

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 také nepovažuje dotace zřizovatele určená na pořízení dlouhodobého majetku s výjimkou drobného dlouhodobého majetku jím zřizované příspěvkové organizaci, pokud tato dotace nebyla poskytnuta z peněžních prostředků z transferu přijatého zřizovatelem za tímto účelem – viz ČÚS č. 703 bod 3.1.a).**
 - Investiční transfer PO z vlastních prostředků zřizovatele (položka 6351) se účtuje přes SÚ 401. Předpis **401 MD, 349 Dal**
PO zaúčtuje předpis 348 MD, 401 DAL
 - Dotace z peněžních prostředků transferu přijatého zřizovatelem (např. od fyzické osoby) a dále poskytnutého PO se účtuje přes SÚ **572 MD, 349 DAL**
PO zaúčtuje předpis 348 MD, 403 DAL

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

Poskytovatel – transfery s povinností vypořádání

- V případě, že je schváleno příslušným orgánem obce rozhodnutí, smlouva o poskytnutí grantu, příspěvku k vypořádání, 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 **916** nebo **956**.
- 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. Ostatní krátkodobé podmíněné závazky z transferů

SÚ	AU	§	POL	ZJ	Nástroj	Zdroj	ÚZ	MD	DAL
999	xxxx							X	
916	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				xxxxx		X
916	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 **916** 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				xxxxx	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				xxxxx		X

B. Vypořádání v některém z účetních období následujících

1. Ostatní krátkodobé podmíněné závazky z transferů

SÚ	AU	§	POL	ZJ	Nástroj	Zdroj	ÚZ	MD	DAL
999	xxxx							X	
916	xxxx								X

2. Ostatní dlouhodobé podmíněné závazky z transferů

SÚ	AU	§	POL	ZJ	Nástroj	Zdroj	ÚZ	MD	DAL
999	xxxx							X	
956	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	xxxxx		X
9x6	xxxx							X	
999	xxxx								X

Poznámka:

- Z podrozvahy se vyřazuje podmíněný závazek ve výši poskytnuté zálohy.
 - Za SÚ 9x6 se doplní SÚ 916 – Ostatní krátkodobé podmíněné závazky z transferů nebo SÚ 956 – Ostatní dlouhodobé podmíněné závazky z transferů.
 - 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 4.4. 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 916 nebo 956 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	xxxxxx		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	xxxxxx	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.

Příjemce – transfery bez povinnosti vypořádání

- 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 4.11.

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:

- **Pohledávky za osobami mimo vybrané vládní instituce se účtuje na SÚ 344.**
- 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.

Příjemce – transfery s povinností vypořádání

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 **915 a 955**, např. na základě podepsané smlouvy.

1. Ostatní krátkodobé podmíněné pohledávky z transferů

SÚ	AU	§	POL	ZJ	Nástroj	Zdroj	ÚZ	MD	DAL
915	xxxx							x	
999	xxxx								x

2. Ostatní dlouhodobé podmíněné pohledávky z transferů

SÚ	AU	§	POL	ZJ	Nástroj	Zdroj	ÚZ	MD	DAL
955	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								x
doba od přijetí zálohy do vyúčtování je delší než jeden rok									
999	xxxx							x	
915,955	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 **915** částka, tak je nutně 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	xxxxx		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

SÚ	AU	§	POL	ZJ	Nástroj	Zdroj	ÚZ	MD	DAL
388	xxxx							X	
672	xxxx								x
403	v případě transferu na pořízení dlouhodobého majetku								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 915 nebo 955 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	xxxxx	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	xxxx	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 4.12. ČÚS č. 703 se od 1. 1. 2012 účtuje také o časovém rozlišení transferů na pořízení zásob.

4.12. 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								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								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