

## ČÚS č. 703 – Transfery

číslo/rok	otázka	odpověď
2/2020	Jakým způsobem vybraná účetní jednotka účtuje o dlouhodobých pohledávkách, resp. závazcích z titulu transferů, které nepodléhají povinnosti vypořádání podle bodu 3.4. ČÚS č. 703 - Transfery?	V případě, že je doba splatnosti při vzniku účetního případu v souladu s ustanovením § 19 odst. 8 zákona č. 563/1991 Sb. delší než jeden rok, účtuje vybraná účetní jednotka pohledávky, resp. závazky z titulu uvedených transferů prostřednictvím syntetického účtu 469 - Ostatní dlouhodobé pohledávky, resp. prostřednictvím syntetického účtu 459 - Ostatní dlouhodobé závazky.
1/2020	Místní příspěvková organizace zrušila z důvodu koronavirové pandemie divadelní představení. Na jaké položce výkazu zisku a ztráty vykáže výnosy z prodaných vstupenek na uvedené divadelní představení v případě, že se kupující (fyzická osoba) rozhodl divadlo podpořit a vzdal se nároku na vrácení vstupného za zrušené představení?	V uvedeném případě se jedná o přijatý transfer v souladu s ČÚS č. 703 – Transfery a účetní jednotka předmětné výnosy z titulu přijatého transferu vykáže na položce výkazu zisku a ztráty „B.IV.2. Výnosy vybraných místních vládních institucí z transferů“ (syntetický účet 672 – Výnosy vybraných místních vládních institucí z transferů). V této souvislosti zdůrazňujeme, že účetní jednotka provádí účetní zápisy v účetních knihách pouze na základě průkazného účetního záznamu.  Pro úplnost uvádíme, že v Pomocném analytickém přehledu se jako partner transakce „P11“ u syntetického účtu 672, resp. položky 67299 – Výnosy vybraných místních vládních institucí z transferů – ostatní, vykáže identifikátor „111“ Rezidenti bez IČO (Fyzické osoby).
5/2019	Účtuje vybraná účetní jednotka o odhadu výše přijatého investičního transferu k okamžiku zařazení majetku do užívání podle ustanovení bodu 5.3.4. písm. c) ČÚS č. 703 – Transfery v případě, že dosud nebyla podána žádost o poskytnutí dotace na financování pořízení tohoto majetku?	Pokud k okamžiku zařazení dlouhodobého majetku nebo jeho technického zhodnocení do užívání nejsou naplněny podmínky podle ustanovení bodu 4.7. ČÚS č. 703 - Transfery, neúčtuje vybraná účetní jednotka prostřednictvím syntetického účtu 388 – Dohadné účty aktivní o odhadu výše přijatého investičního transferu.  V souladu s ustanovením bodu 4.7. ČÚS č. 703 – Transfery účtuje příjemce transferu prostřednictvím syntetického účtu 388 – Dohadné účty aktivní v případě, že nastaly

## ČÚS č. 703 – Transfery

číslo/rok	otázka	odpověď
		<p>skutečnosti, ze kterých vyplývá nezpochybnitelnost důvodu poskytnutí transferu a okamžik nebo lhůta poskytnutí transferu a není známa výše transferu nebo je tato výše zpochybnitelná. Dohadné účty aktivní představují pohledávku, tzn. nezpochybnitelný nárok vybrané účetní jednotky, jejíž výše je zpochybnitelná.</p>
4/2019	<p>Jakým způsobem vybraná účetní jednotka účtuje o investičním transferu přijatém za účelem financování majetku, který byl zařazen do užívání před okamžikem podání žádosti o poskytnutí investičního transferu?</p>	<p>K okamžiku, kdy nastanou skutečnosti podle ustanovení bodu 4.8. ČÚS č. 703 – Transfery, účtuje vybraná účetní jednotka s výjimkou organizační složky státu o přijatém investičním transferu na stranu MÁ DÁTI příslušného syntetického účtu pohledávek se souvztažným zápisem na stranu DAL syntetického účtu 403 – Transfery na pořízení dlouhodobého majetku.</p> <p>O časovém rozlišení přijatého investičního transferu účtuje účetní jednotka zejména současně s odpisem tohoto majetku v souladu s ustanovením bodu 8.3. ČÚS č. 708 – Odpisování dlouhodobého majetku na stranu MÁ DÁTI syntetického účtu 403 – Transfery na pořízení dlouhodobého majetku se souvztažným zápisem na stranu DAL příslušného syntetického účtu účtové skupiny 67 – Výnosy z transferů, a to v částce tohoto odpisu násobené transferovým podílem.</p> <p>Po dobu, po kterou byl majetek užíván a odepisován, až do okamžiku předpisu pohledávky z titulu přijatého investičního transferu se neprovede „zpětně“ časové rozlišení investičního transferu.</p> <p>Transferový podíl se stanoví obdobně jako podle bodu 3. 1. písm. e) věty druhé ČÚS č. 708 – Odpisování dlouhodobého majetku, tj. podíl přijatého investičního transferu k pořizovací ceně snížené o výši</p>

## ČÚS č. 703 – Transfery

číslo/rok	otázka	odpověď
		<p>oprávek a opravných položek k tomuto majetku. V případě přijetí investičního transferu určeného na pořízení dlouhodobého majetku, který již byl zařazen do užívání, tak může dojít i k situaci, kdy hodnota transferového podílu bude větší než 1.</p>
3/2019	<p>Jakým způsobem poskytovatel transferu účtuje v případě vrácení dotace nebo její části podle ustanovení § 14f zákona č. 218/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech a o změně některých souvisejících zákonů (rozpočtová pravidla), ve znění pozdějších předpisů?</p>	<p>V souladu s ustanovením § 14f odst. 3 zákona č. 218/2000 Sb. vyzve poskytovatel příjemce k vrácení dotace nebo její části, pokud se na základě kontrolního zjištění důvodně domnívá, že příjemce dotace</p> <ul style="list-style-type: none"><li>a) porušil povinnost stanovenou právním předpisem, s výjimkou povinnosti podle § 14 odst. 4 písm. j) zákona č. 218/2000 Sb.,</li><li>b) nedodržel účel dotace,</li><li>c) porušil jinou podmínku, za které byla dotace poskytnuta a u které nelze vyzvat k provedení opatření k nápravě podle § 14f odst. 1 zákona č. 218/2000 Sb.</li></ul> <p>V případě vrácení dotace nebo její části podle předmětného ustanovení zákona č. 218/2000 Sb., které nastane po vyúčtování dotace, účtuje poskytovatel transferu na stranu MÁ DÁTI příslušného syntetického účtu účtové skupiny 34 – Zúčtování daní, dotací a ostatní zúčtování, se souvztažným zápisem na stranu DAL příslušného syntetického účtu účtové skupiny 57 – Náklady na transfery, prostřednictvím kterého účtoval v souvislosti s poskytnutím předmětného transferu. Tento postup využije i v případě, kdy k vrácení dotace nebo její části dochází v jiném účetním období, než ve kterém bylo účtováno o poskytnutí transferu.</p>

## ČÚS č. 703 – Transfery

číslo/rok	otázka	odpověď
		<p>Uvedený postup využije poskytovatel transferu i v případě vrácení dotace nebo její části podle ustanovení § 22 odst. 6 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů.</p>
<b>2/2019</b>	Jakým způsobem vybraná účetní jednotka účtuje o přijatém či poskytnutém peněžním daru?	<p>Peněžní dary jsou v souladu s ustanovením bodu 3. 1. písm. a) ČÚS č. 703 – Transfery považovány za transfery, a proto se o nich účtuje v souladu s ustanoveními tohoto standardu.</p> <p>V případě přijetí peněžního daru určeného na pořízení dlouhodobého majetku účtuje vybraná účetní jednotka s výjimkou organizační složky státu o přijetí investičního transferu na stranu DAL syntetického účtu 403 – Transfery na pořízení dlouhodobého majetku a v případě peněžního daru neurčeného na pořízení dlouhodobého majetku na stranu DAL příslušného syntetického účtu účtové skupiny 67 – Výnosy z transferů. V případě přijetí peněžního daru určeného na zásoby účtuje vybraná účetní jednotka o přijetí transferu na stranu DAL syntetického účtu 384 – Výnosy příštích období, a to při zohlednění obecných pravidel významnosti a efektivnosti.</p> <p>V případě poskytnutí peněžního daru účtuje vybraná účetní jednotka prostřednictvím příslušného syntetického účtu účtové skupiny 57 – Náklady na transfery bez ohledu na účel jeho poskytnutí.</p>
<b>1/2019</b>	Jakým způsobem vybraná účetní jednotka účtuje o vrácení dotace nebo její části podle ustanovení § 14f zákona č. 218/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech a	V souladu s ustanovením § 14f odst. 3 zákona č. 218/2000 Sb. vyzve poskytovatel příjemce k vrácení dotace nebo její části,

## ČÚS č. 703 – Transfery

číslo/rok	otázka	odpověď
	<p>o změně některých souvisejících zákonů (rozpočtová pravidla), ve znění pozdějších předpisů?</p>	<p>pokud se na základě kontrolního zjištění důvodně domnívá, že příjemce dotace</p> <ul style="list-style-type: none"><li>a) porušil povinnost stanovenou právním předpisem, s výjimkou povinnosti podle § 14 odst. 4 písm. j) zákona č. 218/2000 Sb.,</li><li>b) nedodržel účel dotace, nebo</li><li>c) porušil jinou podmínku, za které byla dotace poskytnuta a u které nelze vyzvat k provedení opatření k nápravě podle § 14f odst. 1 zákona č. 218/2000 Sb.</li></ul> <p>V případě vrácení dotace nebo její části podle předmětného ustanovení zákona č. 218/2000 Sb., které nastane po vyúčtování dotace, účtuje účetní jednotka na stranu MÁ DÁTI příslušného syntetického účtu účtové skupiny 67 – Výnosy z transferů (popř. syntetického účtu 401 – Jmění účetní jednotky u organizačních složek státu), prostřednictvím kterého účtovala v souvislosti s přijetím předmětného transferu, se souvztažným zápisem na stranu DAL příslušného syntetického účtu účtové skupiny 34 – Zúčtování daní, dotací a ostatní zúčtování. Tento postup využije i v případě, kdy k vrácení dotace nebo její části dochází v jiném účetním období, než ve kterém bylo účtováno o přijetí transferu.</p> <p>Uvedený postup využije účetní jednotka i v případě vrácení dotace nebo její části podle ustanovení § 22 odst. 6 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů.</p> <p>V případě, že účetní jednotka nevyužije postup podle ustanovení § 14f zákona č. 218/2000 Sb., a jedná se o porušení rozpočtové kázně, účtuje o odvodu za porušení rozpočtové kázně na stranu</p>

## ČÚS č. 703 – Transfery

číslo/rok	otázka	odpověď
		MÁ DÁTI syntetického účtu 542 – Jiné pokuty a penále.
1/2018	<p>Lze o vypořádání poskytnutého transferu u jeho poskytovatele účtovat nikoliv postupem podle ustanovení bodu 5.2.3 ČÚS č. 703 – Transfery, nýbrž postupem podle ustanovení bodu 5.2.2. ČÚS č. 703 – Transfery, tedy bez účtování prostřednictvím syntetického účtu 389 – Dohadný účet pasivní v případě, kdy k formálnímu finančnímu vypořádání dochází až během prvních dvou měsíců účetního období, které bezprostředně následuje po účetním období, ve kterém byl daný transfer poskytnut? Za jakých podmínek?</p>	<p>Podle ustanovení bodu 3.4. ČÚS č. 703 – Transfery je okamžik tzv. finančního vypořádání nejzazším, nikoliv však jediným přípustným okamžikem, ke kterému poskytovatel transferu může účtovat o vypořádání poskytnutého transferu. Toto účtování lze provést na základě průkazných účetních záznamů i postupem podle ustanovení bodu 5.2.2. ČÚS č. 703 – Transfery, tedy k okamžiku v rámci účetního období, ve kterém byl daný transfer poskytnut, a to s přihlédnutím k ustanovení bodu 6.5. ČÚS č. 701 – Účty a zásady účtování na účtech.</p> <p>Jinými slovy, <b>existuje-li průkazná a dlouhodobá zkušenost poskytovatele transferu</b>, z níž vyplývá, že účtování o vypořádání příslušného transferu podle bodu 5.2.2. ČÚS č. 703 – <b>Transfery nevede k významné nepřesnosti</b> výše nákladů zaúčtované prostřednictvím příslušného syntetického účtu účtové skupiny 57 – Náklady na transfery a vykázané v účetní závěrce sestavené k rozvahovému dni účetního období, ve kterém byl příslušný transfer poskytnut, a je-li takovýto postup upraven vnitřním předpisem účetní jednotky, je možné tento postup považovat <b>za postup neovlivňující úsudek nebo rozhodování uživatele</b> související informace z dotčené části účetní závěrky vybrané účetní jednotky, která je poskytovatelem transferu, tedy za postup neodporující ustanovení § 7 odst. 1 zákona č. 563/1991 Sb., <b>a proto přípustný</b>. Zmíněný vnitřní předpis poskytovatele transferu však musí stanovovat také hladinu významnosti pro uvedenou nepřesnost, například ve výši maximálně 2</p>

## ČÚS č. 703 – Transfery

číslo/rok	otázka	odpověď
		% z celkové částky nákladů na příslušný typ transferů.
9/2015	Ve kterých případech poskytovatel transferu účtuje o podmíněném závazku z titulu možnosti poskytnutí transferu prostřednictvím podrozvahových účtů 973 - Krátkodobé podmíněné závazky z jiných smluv nebo 974 - Dlouhodobé podmíněné závazky z jiných smluv?	Z obsahového vymezení položek části A.4. přílohy účetní závěrky (o stavu účtů v knize podrozvahových účtů) stanoveného ve vyhlášce č. 410/2009 Sb., ve znění pozdějších předpisů, a v souladu s ustanovením bodu 4.2. ČÚS č. 703 - Transfery, vyplývá, že poskytovatel transferu, jehož příjemcem není subjekt se sídlem v zahraničí, účtuje o podmíněném závazku z titulu možnosti poskytnutí transferu pouze prostřednictvím podrozvahových účtů 916 - Ostatní krátkodobé podmíněné závazky z transferů nebo 956 - Ostatní dlouhodobé podmíněné závazky z transferů. S ohledem na obsahové vymezení položek části A.4. přílohy účetní závěrky (o stavu účtů v knize podrozvahových účtů) stanovené ve vyhlášce č. 410/2009 Sb., ve znění pozdějších předpisů, je s účinností od 1. 1. 2015 uvedení podrozvahových účtů 973 - Krátkodobé podmíněné závazky z jiných smluv nebo 974 - Dlouhodobé podmíněné závazky z jiných smluv v bodu 4.2. ČÚS č. 703 - Transfery bezpředmětné.
8/2015	Na kterých podrozvahových účtech účtuje organizační složka státu o podmíněném závazku z titulu možnosti poskytnutí předfinancovaného transferu z rozpočtu Evropské unie z příslušné kapitoly státního rozpočtu, jehož příjemcem není subjekt se sídlem v zahraničí?	Z obsahového vymezení položek části A.4. přílohy účetní závěrky (o stavu účtů v knize podrozvahových účtů) stanoveného ve vyhlášce č. 410/2009 Sb., ve znění pozdějších předpisů, a v souladu s ustanovením bodu 4.2. ČÚS č. 703 - Transfery vyplývá, že organizační složka státu účtuje o podmíněném závazku z titulu možnosti poskytnutí předfinancovaného transferu zejména z rozpočtu Evropské unie z příslušné kapitoly státního rozpočtu, jehož příjemcem není subjekt se sídlem v zahraničí, prostřednictvím

## ČÚS č. 703 – Transfery

číslo/rok	otázka	odpověď
		podrozvahových účtů 916 - Ostatní krátkodobé podmíněné závazky z transferů nebo 956 - Ostatní dlouhodobé podmíněné závazky z transferů.
7/2015	Mají účetní jednotky povinnost účtovat o záloze v případě dotací (transferů), které jsou poskytovány „ex post“, tudíž nemůže být zpochybněna jejich výše, a které podle vyhlášky č. 52/2008 Sb. následně podléhají finančnímu vypořádání?	V případě dotací (transferů), které jsou poskytovány „ex post“, například jsou konkrétně propláceny jednotlivé faktury, kdy platby jsou zároveň snižovány o tzv. neuznatelné výdaje, a které následně podléhají finančnímu vypořádání podle vyhlášky č. 52/2008 Sb., se jedná o poskytnutí peněžních prostředků na úhradu již vynaložených výdajů (včetně zohlednění neuznatelných výdajů), tudíž výše dotace je nezpochybnitelná, a ze své podstaty se tedy jedná o vyúčtování dotace nikoli o zálohu, kdy následné finanční vypořádání je pouze formálním aktem. Z tohoto důvodu nenastává skutečnost, o které by mělo být účtováno jako o záloze. Z výše uvedeného je tedy patrné, že účetní jednotka o poskytnutých nebo přijatých peněžních prostředcích v tomto případě nebude účtovat jako o zálohách podle bodu 3.4. ČÚS č. 703 - Transfery a bude postupovat v souladu s bodem 5.4. nebo 5.5. ČÚS č. 703 - Transfery. V této souvislosti však doporučujeme, aby účetní jednotka tuto skutečnost měla upravenou v rámci vnitřní směrnice. S ohledem na jednotné zachycení účetního případu jak na straně poskytovatele, tak i na straně příjemce transferu, je nezbytné zajistit předání informace mezi poskytovatelem a příjemcem transferu.
6/2015	Na kterých podrozvahových účtech účtuje příjemce transferu o podmíněné pohledávce z titulu podání žádosti o transfer nebo možnosti poskytnutí transferu	Z obsahového vymezení položek části A. 4. přílohy účetní závěrky (o stavu účtů v knize podrozvahových účtů) stanoveného ve vyhlášce č. 410/2009 Sb., ve znění pozdějších předpisů, a v souladu



## ČÚS č. 703 – Transfery

číslo/rok	otázka	odpověď
	za subjektem se sídlem v zahraničí?	s ustanovením bodu 4. 5. ČÚS č. 703 - Transfery vyplývá, že příjemce transferu účtuje o podmíněné pohledávce z titulu podání žádosti o transfer nebo možnosti poskytnutí transferu příjemci za subjektem se sídlem v zahraničí prostřednictvím podrozvahových účtů 913 - Krátkodobé podmíněné pohledávky ze zahraničních transferů nebo 953 - Dlouhodobé podmíněné pohledávky ze zahraničních transferů. Tyto podrozvahové účty použije i organizační složka státu v případě, že se jedná o předfinancování transferu zejména z rozpočtu Evropské unie z příslušné kapitoly státního rozpočtu, kdy tato organizační složka státu je konečným příjemcem tohoto transferu.
15/2015	Na kterých podrozvahových účtech účtuje poskytovatel transferu o podmíněném závazku z titulu možnosti poskytnutí transferu vůči subjektu se sídlem v zahraničí?	Z obsahového vymezení položek části A. 4. přílohy účetní závěrky (o stavu účtů v knize podrozvahových účtů) stanoveného ve vyhlášce č. 410/2009 Sb., ve znění pozdějších předpisů, a v souladu s ustanovením bodu 4. 1. ČÚS č. 703 - Transfery vyplývá, že poskytovatel transferu účtuje o podmíněném závazku z titulu možnosti poskytnutí transferu vůči subjektu se sídlem v zahraničí prostřednictvím podrozvahových účtů 914 - Krátkodobé podmíněné závazky ze zahraničních transferů nebo 954 - Dlouhodobé podmíněné závazky ze zahraničních transferů. V případě, že se jedná o předpokládané závazky organizačních složek státu zejména vůči Evropské unii z titulu předfinancování transferů poskytovaných zejména z rozpočtu Evropské unie z příslušné kapitoly státního rozpočtu, účtuje organizační složka státu o těchto podmíněných závazcích prostřednictvím účtů 912 - Krátkodobé podmíněné závazky

## ČÚS č. 703 – Transfery

číslo/rok	otázka	odpověď
		z předfinancování transferů nebo 952 - Dlouhodobé podmíněné závazky z předfinancování transferů, přičemž z dosavadní praxe významné části vybraných účetních jednotek vyplývá, že tyto podrozvahové účty budou pravděpodobně použity v minimálním počtu případů.
4/2015	O kterých skutečnostech účtuje organizační složka státu prostřednictvím syntetického účtu 571?	Z obsahového vymezení položek výkazu zisku a ztráty týkajících se transferů stanoveného ve vyhlášce č. 410/2009 Sb., ve znění pozdějších předpisů, a v souladu s ČÚS č. 703 - Transfery vyplývají následující skutečnosti: Syntetický účet 571 - Náklady vybraných ústředních vládních institucí na transfery použije organizační složka státu v případě nákladů z titulu transferů, a to bez ohledu na účel jejich poskytnutí, kdy příjemcem transferu může být subjekt, jak se sídlem v zahraničí, tak i v tuzemsku. V případě, že se jedná o spolufinancování transferu, u kterého dochází k poskytnutí předfinancování transferu zejména z rozpočtu Evropské unie z příslušné kapitoly státního rozpočtu, je na tomto účtu účtováno o „národním“ podílu.
3/2015	O kterých skutečnostech účtuje organizační složka státu prostřednictvím syntetického účtu 575?	Z obsahového vymezení položek výkazu zisku a ztráty týkajících se transferů stanoveného ve vyhlášce č. 410/2009 Sb., ve znění pozdějších předpisů, a v souladu s ČÚS č. 703 - Transfery vyplývají následující skutečnosti: Syntetický účet 575 - Náklady vybraných ústředních vládních institucí na předfinancování transferů použije organizační složka státu v případě nákladů z titulu poskytnutí předfinancování transferů poskytovaných zejména

## ČÚS č. 703 – Transfery

číslo/rok	otázka	odpověď
		z rozpočtu Evropské unie z příslušné kapitoly státního rozpočtu, kdy na tomto účtu je zachycen podíl EU, popřípadě podíl „Norských“ a „Švýcarských“ fondů.
2/2015	O kterých skutečnostech účtuje organizační složka státu prostřednictvím syntetického účtu 671?	Z obsahového vymezení položek výkazu zisku a ztráty týkajících se transferů stanoveného ve vyhlášce č. 410/2009 Sb., ve znění pozdějších předpisů, a v souladu s ČÚS č. 703 - Transfery vyplývají následující skutečnosti: Syntetický účet 671 - Výnosy vybraných ústředních vládních institucí z transferů použije organizační složka státu v případě výnosů z titulu transferů, kdy poskytovatelem transferu může být subjekt, jak se sídlem v zahraničí, tak i v tuzemsku. Tento syntetický účet použije i organizační složka státu v případě, že se jedná o předfinancování transferu zejména z rozpočtu Evropské unie z příslušné kapitoly státního rozpočtu, kdy tato organizační složka státu je konečným příjemcem tohoto transferu.
1/2015	O kterých skutečnostech účtuje organizační složka státu prostřednictvím syntetického účtu 675?	Z obsahového vymezení položek výkazu zisku a ztráty týkajících se transferů stanoveného ve vyhlášce č. 410/2009 Sb., ve znění pozdějších předpisů, a v souladu s ČÚS č. 703 - Transfery vyplývají následující skutečnosti: Syntetický účet 675 - Výnosy vybraných ústředních vládních institucí z předfinancování transferů použije organizační složka státu v případě výnosů z titulu poskytnutí předfinancování transferů poskytovaných zejména z rozpočtu Evropské unie z příslušné kapitoly státního rozpočtu, tedy například v okamžiku předpisu pohledávky z titulu schválení souhrnné žádosti.

Otázky a odpovědi – ČÚS č. 703 Transfery  
Aktualizováno ke dni 25. 6. 2020

# **ČÚS č. 703 – Transfery**

Pro potřeby web Olomouckého kraje upravila RNDr. Vlasta Vaidová  
V Olomouci dne 16. 3. 2015