

**Český účetní standard pro některé vybrané účetní jednotky**  
**č. 703**  
**Transfery**

**1. Cíl**

Cílem tohoto standardu je stanovit podle zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, (dále jen „zákon“) a vyhlášky č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro některé vybrané účetní jednotky, ve znění pozdějších předpisů, (dále jen „vyhláška“) základní postupy účtování transferů za účelem docílení souladu při používání účetních metod účetními jednotkami v položkách:

<b>Číslo položky rozvahy</b>	<b>Název položky rozvahy</b>	<b>Syntetický účet</b>
B.III.1.	Příjmový účet organizačních složek státu	222
D.I.1.	Zvláštní výdajový účet	223
B.IV.13.	Běžné účty státních fondů	224
B.IV.11.	Základní běžný účet územních samosprávných celků	231
B.IV.9.	Běžný účet	241
B.II.16.	Pohledávky za státním rozpočtem	346
D.IV.21.	Závazky ke státnímu rozpočtu	347
B.II.17.	Pohledávky za rozpočtem územních samosprávných celků	348
D.IV.22.	Závazky k rozpočtům územních samosprávných celků	349
B.II.24.	Poskytnuté zálohy na dotace	373
D.IV.30.	Přijaté zálohy na dotace	374
B.II.28.	Ostatní krátkodobé pohledávky	377
D.IV.34.	Ostatní krátkodobé závazky	378
B.II.27.	Dohadné účty aktivní	388
D.IV.33.	Dohadné účty pasivní	389
C.I.3.	Dotace na pořízení dlouhodobého majetku	403

<b>Číslo položky výkazu zisku a ztráty</b>	<b>Název položky výkazu zisku a ztráty</b>	<b>Syntetický účet</b>
A.III.1.	Náklady na nároky na prostředky státního rozpočtu	571
A.III.2.	Náklady na nároky na prostředky rozpočtů územních samosprávných celků	572
A.III.3.	Náklady na nároky na prostředky státních fondů	573
A.III.4.	Náklady na ostatní nároky	574
B.IV.1.	Výnosy z nároků na prostředky státního rozpočtu	671
B.IV.2.	Výnosy z nároků na prostředky rozpočtů územních samosprávných celků	672
B.IV.3.	Výnosy z nároků na prostředky státních fondů	673
B.IV.4.	Výnosy z ostatních nároků	674

vykazovaných za podmínek stanovených vyhláškou.

**2. Předmět standardu**

Standard upravuje:

Bod 3.	Vymezení pojmů
Bod 4.	Obecné postupy účtování o transferech
Bod 5.	Některé postupy účtování
Bod 5.1.	Transfery formou otevření limitu výdajů
Bod 5.2.	Účtování transferů s povinností finančního vypořádání – poskytovatel
Bod 5.3.	Účtování transferů s povinností finančního vypořádání – příjemce
Bod 5.4.	Účtování transferů bez povinnosti finančního vypořádání – poskytovatel
Bod 5.5.	Účtování transferů bez povinnosti finančního vypořádání – příjemce
Bod 5.6.	Účtování průtokových transferů s povinností finančního vypořádání
Bod 5.7.	Účtování průtokových transferů bez povinnosti finančního vypořádání

### 3. Vymezení pojmů

3.1. Pro účely tohoto standardu se rozumí

- a) transferem poskytnutí peněžních prostředků z veřejných rozpočtů, včetně prostředků ze zahraničí, zejména ze státního rozpočtu, z rozpočtů územních samosprávných celků nebo poskytnutých státními fondy, s výjimkou daní, poplatků a jiných obdobných dávek, a to bez ohledu na účel jejich poskytnutí, pokud jedna účetní jednotka je poskytovatelem peněžních prostředků a jiná účetní jednotka je jejich příjemcem,
- b) poskytovatelem účetní jednotka, která poskytuje transfer jeho příjemci,
- c) příjemcem účetní jednotka, která přijímá transfer jako konečný příjemce s cílem uhradit závazek nebo uhradit pořízení aktiva,
- d) průtokovým transferem transfer, který je poskytován příjemci prostřednictvím zprostředkovatele,
- e) zprostředkovatelem účetní jednotka, která není poskytovatelem a přesto přijímá transfer za účelem jeho poskytnutí příjemci nebo jeho přijetí příjemcem od poskytovatele svým jménem a na svůj účet zajišťuje.

3.2. V případě transferů poskytovaných formou limitů výdajů se informace o otevření limitu výdajů nepovažuje za významnou, nestanoví-li jiný právní předpis nebo účetní jednotka jinak.

### 4. Obecné postupy účtování o transferech

4.1. Poskytovatel nebo zprostředkovatel transferu ze zahraničí účtuje o podmíněném závazku na podrozvahových účtech v okamžiku, kdy přijal žádost o transfer nebo došlo k jiné skutečnosti, která je natolik určitá, že zakládá možnost poskytnutí nebo zprostředkování určitého transferu určité osobě, a to prostřednictvím účtu 975 – Krátkodobé podmíněné závazky ze vztahu k prostředkům EU nebo 976 – Dlouhodobé podmíněné závazky ze vztahu k prostředkům EU a účtu 999 – Vyrovňovací účet k podrozvahovým účtům.

4.2. Příjemce transferu ze 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, a to prostřednictvím účtu 939 – Krátkodobé podmíněné pohledávky ze vztahu k prostředkům EU nebo 941 – Dlouhodobé podmíněné pohledávky ze vztahu k prostředkům EU a účtu 999 – Vyrovňovací účet k podrozvahovým účtům. Zprostředkovatel účtuje o příslušné podmíněné pohledávce obdobně jako příjemce.

4.3. O podmíněných pohledávkách a podmíněných závazcích vyplývajících z transferů neuvedených v bodech 4.1. a 4.2. účtují účetní jednotky obdobně s přihlédnutím k významnosti informace podle Českého účetního standardu č. 701 – Účty a zásady účtování na účtech.

4.4. 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. Ve stejný okamžik provádí poskytovatel transferu také související zápis v knize podrozvahových účtů.

4.5. Zjistí-li zprostředkovatel průtokového transferu, že nastaly skutečnosti, ze kterých vyplývá nezpochybnitelnost důvodu poskytnutí průtokového transferu, a je známa jeho výše a okamžik nebo lhůta poskytnutí průtokového transferu, účtuje o vzniku daného závazku prostřednictvím příslušného závazkového účtu se souvztažným zápisem na příslušném syntetickém účtu účtové skupiny 34 nebo 37, pokud již neúčtoval prostřednictvím účtu 389 – Dohadné účty pasivní. Ve stejný okamžik provádí poskytovatel transferu také související zápis v knize podrozvahových účtů.

4.6. Není-li v případech uvedených v bodech 4.4. a 4.5 známa výše transferu nebo je tato výše zpochybnitelná, účtuje poskytovatel nebo zprostředkovatel transferu o této skutečnosti prostřednictvím účtu 389 – Dohadné účty pasivní s obdobným souvztažným zápisem a souvisejícím zápisem v knize podrozvahových účtů.

4.7. 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. Pokud již příjemce transferu neúčtoval prostřednictvím účtu 388 - Dohadný účet aktivní, provádí ve stejný okamžik také související zápis v knize podrozvahových účtů.

4.8. 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. Ve stejný okamžik provádí příjemce transferu také související zápis v knize podrozvahových účtů.

4.9. V případě transferu, který je realizován formou zálohy, a k rozvahovému dni nebudou známy skutečnosti dokládající oprávněnost výše čerpání zálohy, např. není doložena finančním vypořádáním nebo splněním jiné obdobné povinnosti (dále jen „vypořádání“), a proto může být zpochybněna výše nároku, je účtováno prostřednictvím dohadných účtů.

## **5. Některé postupy účtování**

5.1.1. Organizační složka státu - příjemce transferu poskytnutého formou otevření limitu výdajů na financování dlouhodobého majetku účtuje o úhradě závazku plynoucího z pořízení dlouhodobého majetku na stranu MÁ DÁTI účtu 321 – Dodavatelé či obdobného závazkového účtu se souvztažným zápisem na stranu DAL účtu 223 – Zvláštní výdajový účet.

5.1.2. Organizační složka státu - příjemce transferu poskytnutého formou otevření limitu výdajů na úhradu provozních výdajů účtuje o úhradě závazku plynoucího z provozu účetní jednotky na stranu MÁ DÁTI účtu 321 – Dodavatelé či obdobného závazkového účtu se souvztažným zápisem na stranu DAL účtu 223 – Zvláštní výdajový účet.

5.2. Vyplývá-li z jiného právního předpisu či ze smlouvy mezi poskytovatelem transferu a jeho příjemcem povinnost vypořádání, účtuje poskytovatel o předpisu poskytované zálohy na stranu MÁ DÁTI účtu 373 – Poskytnuté zálohy na dotace se souvztažným zápisem na stranu DAL příslušného syntetického účtu účtové skupiny 34. O poskytnutí zálohy účtuje

poskytovatel na stranu MÁ DÁTI příslušného syntetického účtu účtové skupiny 34 se souvztažným zápisem na stranu DAL příslušného syntetického účtu účtové skupiny 22 nebo 23.

5.2.1. V případě vypořádání transferu realizovaného formou zálohy ve stejném účetním období, v jakém byl transfer poskytnut, účtuje poskytovatel o skutečné výši čerpání transferu na stranu MÁ DÁTI příslušného syntetického účtu účtové skupiny 57 se souvztažným zápisem na stranu DAL účtu 373 – Poskytnuté zálohy na dotace. O úhradě případného rozdílu mezi výši poskytnutých záloh a skutečným čerpáním transferu účtuje poskytovatel na příslušnou stranu syntetického účtu účtové skupiny 22 nebo 23 se souvztažným zápisem na příslušnou stranu účtu 373 – Poskytnuté zálohy na dotace.

5.2.2. V případě, že dochází k celkovému vypořádání transferu realizovaného formou zálohy v některém z účetních období následujících po období, ve kterém byl transfer poskytnut, a proto může být zpochybněna výše nároku, účtuje poskytovatel ke každému rozvahovému dni, který předchází okamžiku vypořádání na stranu MÁ DÁTI příslušného syntetického účtu účtové skupiny 57 se souvztažným zápisem na stranu DAL účtu 389 – Dohadné účty pasivní. K okamžiku vypořádání účtuje poskytovatel skutečnou výši čerpání transferu na stranu DAL účtu 373 – Poskytnuté zálohy na dotace se souvztažným zápisem ve výši vytvořené dohadné položky na stranu MÁ DÁTI účtu 389 – Dohadné účty pasivní a rozdíl mezi výši vytvořené dohadné položky a skutečného čerpání transferu účtuje poskytovatel na příslušnou stranu syntetického účtu účtové skupiny 57; tento složený zápis může poskytovatel účtovat i jiným způsobem, kterým dochází ke stejnému zobrazení v účetní závěrce. O úhradě případného rozdílu mezi výši poskytnutých záloh a skutečným čerpáním transferu účtuje poskytovatel na příslušnou stranu syntetického účtu účtové skupiny 22 nebo 23 se souvztažným zápisem na příslušnou stranu účtu 373 – Poskytnuté zálohy na dotace.

5.3. Vyplývá-li z jiného právního předpisu či ze smlouvy mezi poskytovatelem transferu a jeho příjemcem povinnost vypořádání, účtuje příjemce o předpisu poskytované zálohy na stranu MÁ DÁTI příslušného syntetického účtu účtové skupiny 34 se souvztažným zápisem na stranu DAL účtu 374 – Přijaté zálohy na dotace. O přijetí zálohy účtuje příjemce na stranu MÁ DÁTI příslušného syntetického účtu účtové skupiny 22, 23 nebo 24 se souvztažným zápisem na stranu DAL příslušného syntetického účtu účtové skupiny 34.

5.3.1. V případě vypořádání transferu realizovaného formou zálohy ve stejném účetním období, v jakém byl transfer poskytnut, účtuje příjemce o skutečné výši čerpání transferu na stranu MÁ DÁTI účtu 374 – Přijaté zálohy na dotace se souvztažným zápisem na stranu DAL příslušného syntetického účtu účtové skupiny 67, jedná-li se o transfer na úhradu provozních výdajů, nebo na stranu DAL účtu 403 – Dotace na pořízení dlouhodobého majetku, jedná-li se o transfer na pořízení dlouhodobého majetku. O úhradě případného rozdílu mezi výši poskytnutých záloh a skutečným čerpáním transferu účtuje příjemce na příslušnou stranu syntetického účtu účtové skupiny 22, 23 nebo 24 se souvztažným zápisem na příslušnou stranu účtu 374 – Přijaté zálohy na dotace.

5.3.2. V případě, že dochází k celkovému vypořádání transferu realizovaného formou zálohy v některém z účetních období následujících po období, ve kterém byl transfer poskytnut, a proto může být zpochybněna výše nároku, účtuje příjemce ke každému rozvahovému dni, který předchází okamžiku vypořádání na stranu MÁ DÁTI účtu 388 – Dohadné účty aktivní se souvztažným zápisem na stranu DAL příslušného syntetického účtu účtové skupiny 67, jedná-li se o transfer na úhradu provozních výdajů, nebo na stranu DAL účtu 403 – Dotace na pořízení dlouhodobého majetku, jedná-li se o transfer na pořízení dlouhodobého majetku. K okamžiku vypořádání účtuje příjemce skutečnou výši čerpání transferu na stranu MÁ DÁTI účtu 374 – Poskytnuté zálohy na dotace se souvztažným zápisem ve výši vytvořené dohadné

položky na stranu DAL účtu 388 – Dohadné účty aktivní a rozdíl mezi výší vytvořené dohadné položky a skutečného čerpání transferu účtuje příjemce na příslušnou stranu syntetického účtu účtové skupiny 67, jedná-li se o transfer na úhradu provozních výdajů, nebo na příslušnou stranu účtu 403 – Dotace na pořízení dlouhodobého majetku, jedná-li se o transfer na pořízení dlouhodobého majetku; tento složený zápis může poskytovatel účtovat i jiným způsobem, kterým dochází ke stejnému zobrazení v účetní závěrce. O úhradě případného rozdílu mezi výší poskytnutých záloh a skutečným čerpáním transferu účtuje příjemce na příslušnou stranu syntetického účtu účtové skupiny 22, 23 nebo 24 se souvztažným zápisem na příslušnou stranu syntetického účtu 374 – Přijaté zálohy na dotace.

5.4. V případě poskytnutí transferu nerealizovaného formou zálohy, a proto nemůže být zpochybněna výše nároku, poskytovatel účtuje o předpisu závazku z titulu poskytnutého transferu na stranu MÁ DÁTI příslušného syntetického účtu účtové skupiny 57 se souvztažným zápisem na stranu DAL příslušného syntetického účtu účtové skupiny 34. O uskutečnění transferu účtuje poskytovatel na stranu MÁ DÁTI příslušného syntetického účtu účtové skupiny 34 se souvztažným zápisem na stranu DAL příslušného syntetického účtu účtové skupiny 22 nebo 23.

5.5. V případě poskytnutí transferu nerealizovaného formou zálohy, a proto nemůže být zpochybněna výše nároku, příjemce účtuje o předpisu pohledávky z titulu poskytnutého transferu na stranu MÁ DÁTI příslušného syntetického účtu účtové skupiny 34 se souvztažným zápisem na stranu DAL příslušného syntetického účtu účtové skupiny 67, jedná-li se o transfer na financování provozních výdajů, nebo na stranu DAL účtu 403 – Dotace na pořízení dlouhodobého majetku, jedná-li se o transfer na úhradu pořízení dlouhodobého majetku. O uskutečnění transferu účtuje příjemce na stranu MÁ DÁTI příslušného syntetického účtu účtové skupiny 22, 23 nebo 24 se souvztažným zápisem na stranu DAL příslušného syntetického účtu účtové skupiny 34.

5.6. Vyplývá-li z jiného právního předpisu či příslušné smlouvy povinnost vypořádání průtokového transferu, účtuje zprostředkovatel o jeho příjmu od poskytovatele na svůj bankovní účet na stranu MÁ DÁTI příslušného syntetického účtu účtové skupiny 22, 23 nebo 24 se souvztažným zápisem na stranu DAL účtu 374 – Přijaté zálohy na dotace. O poskytnutí tohoto průtokového transferu dalšímu zprostředkovateli nebo příjemci ze svého bankovního účtu účtuje zprostředkovatel na stranu MÁ DÁTI účtu 374 – Přijaté zálohy na dotace se souvztažným zápisem na stranu DAL příslušného syntetického účtu účtové skupiny 22, 23 nebo 24.

5.7. Nevyplývá-li z jiného právního předpisu či příslušné smlouvy povinnost vypořádání průtokového transferu, účtuje zprostředkovatel o předpisu průtokového transferu na stranu MÁ DÁTI příslušného syntetického účtu účtové skupiny 34 či účtové skupiny 37 se souvztažným zápisem na stranu DAL příslušného syntetického účtu účtové skupiny 34 či účtové skupiny 37. O příjmu průtokového transferu od poskytovatele na svůj bankovní účet účtuje zprostředkovatel na stranu MÁ DÁTI příslušného syntetického účtu účtové skupiny 22, 23 nebo 24 se souvztažným zápisem na stranu DAL příslušného syntetického účtu účtové skupiny 34 či účtové skupiny 37. O převodu průtokového transferu dalšímu zprostředkovateli nebo příjemci ze svého bankovního účtu účtuje zprostředkovatel na stranu MÁ DÁTI příslušného syntetického účtu účtové skupiny 34 či účtové skupiny 37 se souvztažným zápisem na stranu DAL příslušného syntetického účtu účtové skupiny 22, 23 nebo 24.