

# FINANČNÍ

## Z P R A V O D A J

20. 12.  
2011

Ročník  
XLV

Cena  
56 Kč

9

ISSN-0322-9653

MINISTERSTVO FINANCÍ

16. Změny Českých účetních standardů pro účetní jednotky, které účtují podle vyhlášky č. 500/2002 Sb., ve znění pozdějších předpisů od 1. ledna 2012..... 219
17. Změny Českých účetních standardů pro účetní jednotky, které účtují podle vyhlášky č. 500/2002 Sb., ve znění pozdějších předpisů od 1. ledna 2013..... 221
18. Změna Českého účetního standardu č. 706 – Opravné položky a vyřazení pohledávek pro některé vybrané účetní jednotky, které vedou účetnictví podle vyhlášky č. 410/2009 Sb., ve znění pozdějších předpisů..... 222
19. Změna Českého účetního standardu č. 701 – Účty a zásady účtování na účtech pro některé vybrané účetní jednotky, které vedou účetnictví podle vyhlášky č. 410/2009 Sb., ve znění pozdějších předpisů ..... 224
20. Změna Českého účetního standardu č. 703 – Transfery pro některé vybrané účetní jednotky, které vedou účetnictví podle vyhlášky č. 410/2009 Sb., ve znění pozdějších předpisů ..... 226
21. Změna Českého účetního standardu č. 707 – Zásoby pro některé vybrané účetní jednotky, které vedou účetnictví podle vyhlášky č. 410/2009 Sb., ve znění pozdějších předpisů ..... 228



**Změny  
Českých účetních standardů pro účetní jednotky, které účtují podle  
vyhlášky č. 500/2002 Sb., ve znění pozdějších předpisů od 1. ledna 2012**

Referent: Ing. Jana Svatošová, tel.: 257 044 335  
Ing. Jana Trávníčková, tel.: 257 044 018

Č.j.: 28/107410/2011-281

Ministerstvo financí podle § 36 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, oznamuje vydání změny Českých účetních standardů č. 003, č. 011 a č. 018 pro účetní jednotky, které účtují podle vyhlášky č. 500/2002 Sb., ve znění pozdějších předpisů. Tyto změny Českých účetních standardů pro účetní jednotky, které účtují podle vyhlášky č. 500/2002 Sb., ve znění pozdějších předpisů, mění jejich znění uveřejněné pod č. 48 ve Finančním zpravodaji č. 11-12/1/2003 ze dne 31. 12. 2003, pod č. 65 ve Finančním zpravodaji č. 12/2/2005 ze dne 30. 12. 2005, pod č. 31 ve Finančním zpravodaji č. 10/2007 ze dne 31. 12. 2007, pod č. 22 ve Finančním zpravodaji č. 11-12/2008 ze dne 19. 12. 2008, pod č. 7 ve Finančním zpravodaji č. 1-2/2009 ze dne 26. 1. 2009 a pod č. 33 ve Finančním zpravodaji č. 8/2010 ze dne 31. 12. 2010; účetní jednotky použijí změněné znění standardů poprvé od 1. ledna 2012.

Změny Českých účetních standardů pro účetní jednotky, které účtují podle vyhlášky č. 500/2002 Sb., ve znění pozdějších předpisů:

**1. V ČÚS č. 003:**

- v bodě 2.4. se slova „nerealizované ztrátě“ nahrazují slovy „převedení nevyužitě daňové ztráty“.
- v bodě 3.1. se slova „V prvním roce“ nahrazují slovy „Při prvním“.
- v bodě 3.6. větě druhé se za slovo „zvýšena“ doplňují slova „(případně snížena)“, věta třetí zní „Při účtování o odložené dani použije účetní jednotka postup podle vyhlášky § 59 odst. 6 věty první.“ a věty čtvrtá a poslední se zrušují.

**2. V ČÚS č. 011:**

- bod 2.1. zní:
  - „2.1. Účetní závěrky sestavují zúčastněné účetní jednotky podle příslušných ustanovení zákona o přeměnách.
  - 2.1.1. Při sestavování konečné účetní závěrky ke dni předcházejícímu rozhodný den zúčastněné účetní jednotky rozhodnou, zda oceňovací rozdíly k nabytému majetku, goodwill, opravné položky k jednotlivým druhům majetku, přechodná aktiva a pasiva, rezervy a zajišťovací deriváty budou převáděny na nástupnickou

účetní jednotku; důvody rozhodnutí uvedou v příloze.

- 2.1.2. Při změně právní formy položky uvedené v bodu 2.1.1. přecházejí do zahajovací rozvahy účetní jednotky beze změn.“
- bod 2.4. zní:
  - „2.4.
  - 2.4.1. O oceňování majetku a závazků reálnou hodnotou při přeměně společnosti účetní jednotky účtují zejména v souladu se zákonem § 17 odst. 3 až 6 a vyhláškou § 6 odst. 3 a § 7 odst. 10, § 14a, § 54 až 54b.
  - 2.4.2. Postup účtování na příslušném účtu vykazovaném v položce „A.II.6. Rozdíly z ocenění při přeměnách společností“  
Účetní jednotka stanovená vyhláškou k okamžiku stanovenému vyhláškou
    - a) účtuje při způsobu ocenění podle § 24 odst. 3 písm. a) bodu 2 zákona o rozdílech vzniklých z ocenění majetku a závazků reálnou hodnotou na vrub nebo ve prospěch příslušných analytických účtů majetku a závazků souvztažně s příslušným účtem vykázaným v položce „A.II.4. Oceňovací rozdíly z přecenění při přeměnách společností“. Souvztažně s tímto účtem zaúčtuje účetní jednotka na příslušný účet vykazovaný v položce „A.II.6. Rozdíly z ocenění při přeměnách společností“ oceňovací rozdíly, které se vztahují k úbytkům majetku a závazků ode dne následujícího po rozvahovém dni pro ocenění do rozhodného dne,
    - b) zaúčtuje při způsobu ocenění podle § 24 odst. 3 písm. a) bodu 1 zákona převzetí jednotlivých složek majetku a závazků na vrub nebo ve prospěch příslušných účtů majetku a závazků souvztažně s příslušným účtem vykázaným v položce „A.II.4. Oceňovací rozdíly z přecenění při přeměnách společností“. Souvztažně s tímto účtem zaúčtuje účetní jednotka i oceňovací rozdíly k nabytému

- majetku. Výše oceňovacího rozdílu k nabytému majetku zaúčtovaná na příslušném účtu vykazovaném v položce „B.II.9. Oceňovací rozdíl k nabytému majetku“ se stanoví podle ocenění k rozvahovému dni pro ocenění. Existuje-li k rozhodnému dni ocenění jmění posudkem znalce a na základě tohoto ocenění jmění by došlo k úbytku položky „B.II.9. Oceňovací rozdíl k nabytému majetku“ oproti její původní výši stanovené k rozvahovému dni pro ocenění, zaúčtuje účetní jednotka tento úbytek na příslušný účet vykazovaný v položce „B.II.9. Oceňovací rozdíl k nabytému majetku“ souvztažně s příslušným účtem vykazovaným v položce „A.II.6. Rozdíly z ocenění při přeměnách společností“.
- bod 2.6. se zrušuje.
  - v bodě 2.7.1. v úvodu se slova „§ 17 odst. 3 zákona může být například“ nahrazují slovy „vyhlášky § 54b může být například i“, v písm. a) se slovo „která“ nahrazuje slovem „které“, v písm. b) se slova „která nejsou vykazována“ nahrazují slovy „které nejsou vykazovány“ a v písm. c) se slova „která byla vykázána“ nahrazují slovy „které byly vykázány“ a slova „aby byla vykázána“ nahrazují slovy „aby byly vykázány“.
  - v bodě 2.11. věta první zní: „Při přeměně společnosti postupují účetní jednotky při vedení účtnictví zejména podle § 17 odst. 3 až 6 zákona.“
  - v bodě 2.12. věty první se slova „postupují účetní jednotky v souladu s § 17 odst. 3 zákona“ zrušují.
3. V ČÚS č. 018:
- v bodě 1. se položka „A.II.4. Oceňovací rozdíly z přecenění při přeměnách“ nahrazuje položkou „A.II.4. Oceňovací rozdíly z přecenění při přeměnách společností“, za tuto položku se vyládají položky „A.II.5. Rozdíly z přeměn společností“ a „A.II.6. Rozdíly z ocenění při přeměnách společností“ a položka „B.II.2 Závazky – ovládající a řídicí osoba“ se nahrazuje položkou „B.II.2. Závazky – ovládaná nebo ovládající osoba“.
  - v bodě 2.1. se slova „15, 17 a 18“ nahrazují slovy „14a, 15, 17, 18, 54 až 54b“.
  - v bodě 3.1.5. se za slovo „účtuje“ vkládá slovo „zejména“.
  - bod 3.1.8. zní:  
„3.1.8. Na příslušných účtech účtové skupiny 41–Základní kapitál a kapitálové fondy vykazovaných v položkách „A.II.4. Oceňovací rozdíly z přecenění při přeměnách společností“, „A.II.5. Rozdíly z přeměn společností“ a „A.II.6. Rozdíly z ocenění při přeměnách společností“ se účtuje zejména podle vyhlášky § 14a a 54 až 54b.“
  - v bodě 3.3.3. věta první zní „Na příslušných účtech účtové skupiny 47–Dlouhodobé závazky vykazovaných v položce „B.II.2. Závazky – ovládaná nebo ovládající osoba“ nebo „B.II.3. Závazky – podstatný vliv“ respektive „B.III.2. Závazky – ovládaná nebo ovládající osoba“ nebo „B.III.3. Závazky – podstatný vliv“ se zachycují závazky v rámci konsolidačního celku.“

**Změny  
Českých účetních standardů pro účetní jednotky, které účtují podle  
vyhlášky č. 500/2002 Sb., ve znění pozdějších předpisů od 1. ledna 2013**

Referent: Ing. Jana Svatošová, tel.: 257 044 335  
Ing. Jana Trávníčková, tel.: 257 044 018

Č.j.: 28/107410/2011-281

Ministerstvo financí podle § 36 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, oznamuje vydání změny Českých účetních standardů č. 002, č. 003, č. 018 a č. 019 pro účetní jednotky, které účtují podle vyhlášky č. 500/2002 Sb., ve znění pozdějších předpisů. Tyto změny Českých účetních standardů pro účetní jednotky, které účtují podle vyhlášky č. 500/2002 Sb., ve znění pozdějších předpisů, mění jeho znění uveřejněné pod č. 48 ve Finančním zpravodaji č. 11-12/1/2003 ze dne 31. 12. 2003, pod č. 65 ve Finančním zpravodaji č. 12/2/2005 ze dne 30. 12. 2005, pod č. 31 ve Finančním zpravodaji č. 10/2007 ze dne 31. 12. 2007, pod č. 22 ve Finančním zpravodaji č. 11-12/2008 ze dne 19. 12. 2008, pod č. 7 ve Finančním zpravodaji č. 1-2/2009 ze dne 26. 1. 2009, pod č. 33 ve Finančním zpravodaji č. 8/2010 ze dne 31. 12. 2010 a pod č. 16 ve Finančním zpravodaji č. 9/2011 ze dne 20. 12. 2011; účetní jednotky použijí změněné znění standardu poprvé od 1. ledna 2013.

Změny Českých účetních standardů pro účetní jednotky, které účtují podle vyhlášky č. 500/2002 Sb., ve znění pozdějších předpisů:

1. V ČÚS č. 002 v bodě 2.1.4. se za slovo „zákona“ vkládají slova „a § 15a vyhlášky“ a slova „na vrub mimořádných nákladů, popřípadě ve prospěch mimořádných výnosů“ se nahrazují slovy „na příslušném účtu účtové skupiny 42–*Rezervní fondy, nedělitelný fond a ostatní fondy ze zisku a převedené výsledky hospodaření* vykazovaném v položce „A.IV.3. Jiný výsledek hospodaření minulých let“.
2. V ČÚS č. 003:
  - v bodě 2.1. se za slova „§ 59“ vkládají slova „a 15a“.
  - v bodech 3.1. a 3.2. se slova „příslušných účtech“ nahrazují slovy „příslušném účtu“ a za slovo „hospodaření“ se vkládají slova „vykazovaném v položce „A.IV.3. Jiný výsledek

hospodaření minulých let“.

3. V ČÚS č. 018:
  - v bodě 1. se za položku „A.IV.2. Neuhrazená ztráta minulých let“ vkládá položka „A.IV.3. Jiný výsledek hospodaření minulých let“.
  - v bodě 2.1. se za slova „v § 14, 14a, 15,“ vkládají slova „15a,“.
  - v bodě 3.1.10. větě první se za slova „tvořených ze zisku“ vkládají slova „a výsledek hospodaření minulých let“ a na konci textu bodu se doplňuje věta „V případě příslušných účtů účtové skupiny 42–*Rezervní fondy, nedělitelný fond a ostatní fondy ze zisku a převedené výsledky hospodaření* vykazovaných v položkách „A.IV.1. Nerozdělený zisk minulých let“ nebo „A.IV.2. Nerozdělená ztráta minulých let“ se analytické účty vedou tak, aby bylo možno vykázat položku „A.IV.3. Jiný výsledek hospodaření minulých let“, která obsahuje podle vyhlášky § 15a zejména rozdíly ze změn použitých účetních metod, opravy v důsledku nesprávného účtování nebo neúčtování o nákladech a výnosech v minulých účetních obdobích, pokud jsou významné a část odložené daně podle vyhlášky § 59 odst. 6 věty první.“.
4. V ČÚS č. 019:
  - v bodě 2.1. se doplňuje věta „Postup při opravách v důsledku nesprávného účtování nebo neúčtování o nákladech a výnosech v minulých účetních obdobích, pokud jsou významné, obsahuje § 15a vyhlášky.“.
  - bod 3.10.2. se zrušuje.
  - v bodě 3.10.5. se slova „opravy nákladů minulých účetních období, pokud jde o významné položky, jakož i“ zrušují.
  - bod 4.7.2. se zrušuje.
  - v bodě 4.7.3. se slova „oprava výnosů minulých účetních období, pokud jde o významné položky, a dále“ zrušují.
  - v bodě 6.1. se písmeno b) zrušuje.

**Změna**  
**Českého účetního standardu č. 706 – Opravné položky a vyřazení pohledávek**  
**pro některé vybrané účetní jednotky, které vedou účetnictví podle vyhlášky č. 410/2009 Sb.,**  
**ve znění pozdějších předpisů**

Referent: JUDr. David Bauer  
 Ing. Michal Svoboda

Č.j.: 28/109524/2011-284  
 ze dne 15. 12. 2011

V souladu s ustanovením § 36 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, oznamuje Ministerstvo financí změnu Českého účetního standardu pro některé vybrané účetní jednotky, které vedou účetnictví podle 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, č. 706 – Opravné položky a vyřazení pohledávek, jehož vydání bylo oznámeno ve Finančním zpravodaji č. 8/2010 rozeslaném dne 31. prosince 2010

1. V bodu 1. se za slova „při používání účetních metod vybranými účetními jednotkami“ vkládá slovo „zejména“.
2. V bodu 1. v prvním řádku první tabulky se slova „Číslo syntetického účtu“ nahrazují slovy „Syntetický účet“.
3. V bodu 1. se na začátek první tabulky pod první řádek vkládají řádky, které znějí:

A.IV.2.	Opravné položky k dlouhodobým pohledávkám z postoupených úvěrů	141
A.IV.4.	Opravné položky k dlouhodobým pohledávkám z ručení	142
A.IV.6.	Opravné položky k ostatním dlouhodobým pohledávkám	143

4. V bodu 1. v první tabulce se řádky

A.III.4.	Opravné položky k půjčkám osobám ve skupině	174
A.III.5.	Opravné položky k jiným dlouhodobým půjčkám	175
A.IV.2.	Opravné položky k dlouhodobým pohledávkám z postoupených úvěrů	191
A.IV.4.	Opravné položky k dlouhodobým pohledávkám z ručení	192
A.IV.6.	Opravné položky k ostatním dlouhodobým pohledávkám	193

zrušují.

5. V bodu 1. v první tabulce se pod řádek

A.III.3.	Opravné položky k dluhovým cenným papírům drženým do splatnosti	173
----------	---	-----

vkládá řádek, který zní:

A.III.4.	Opravné položky k dlouhodobým půjčkám	175
----------	---------------------------------------	-----

6. V bodu 1. v první tabulce se pod řádek

B.I.10.	Opravné položky k ostatním zásobám	186
---------	------------------------------------	-----

vkládají řádky, které znějí:

B.II.2.	Opravné položky k směnkám k inkasu	191
B.II.5.	Opravné položky k jiným pohledávkám z hlavní činnosti	192
B.II.6.	Opravné položky k poskytnutým návratným finančním výpomocem krátkodobým	193

7. V bodu 1. v první tabulce se pod řádek

B.II.28.	Opravné položky k ostatním krátkodobým pohledávkám	199
----------	--	-----

vkládá řádek, který zní:

C.I.3.	Transfery na pořízení dlouhodobého majetku	403
--------	--	-----

8. V bodu 1. ve druhé tabulce se číslo „A.I.30.“ nahrazuje číslem „A.I.33.“, číslo „A.I.31.“ se nahrazuje číslem „A.I.34.“, číslo „B.I.19.“ se nahrazuje číslem „B.I.11.“ a slovo „odepsaných“ se nahrazuje slovem „vyřazených“.

9. V bodu 2. tabulka zní:

”

<b>Bod 3.</b>	<b>Obecná pravidla k postupům účtování o opravných položkách</b>
<b>Bod 4.</b>	<b>Postup účtování o opravných položkách</b>
<b>Bod 5.</b>	<b>Obecná pravidla k postupům účtování o vyřazení pohledávek</b>
<b>Bod 6.</b>	<b>Postup účtování o vyřazení pohledávek</b>

“.

10. Za bod 3.7. se doplňují body 3.8. až 3.10., které znějí:

„3.8. Při účtování o tvorbě, zvýšení, snížení či zrušení opravné položky k dlouhodobému majetku se nepřipouští kompenzace s opravkami k tomuto majetku. Skutečnosti týkající se opravných položek k dlouhodobému majetku účtované podle bodů 4.1. a 4.2. jsou zohledňovány v odpisovém plánu.

3.9. V případě dlouhodobého majetku, jehož pořízení je zcela nebo částečně financováno z investičního transferu podle Českého účetního standardu č. 703 – Transfery, účetní jednotka, s výjimkou organizační složky státu, účtuje současně s okamžikem účtování o

a) tvorbě nebo zvýšení opravné položky k tomuto majetku na stranu MÁ DÁTI účtu 403 – Transfery na pořízení dlouhodobého majetku se souvztažným zápisem na stranu DAL příslušného syntetického účtu účtové skupiny 67 – Výnosy z transferů, a to ve výši tvorby či zvýšení opravné položky násobené trans-

ferovým podílem podle Českého účetního standardu č. 708 – Odpisování dlouhodobého majetku a

b) snížení nebo zrušení opravné položky k tomuto majetku na stranu MÁ DÁTI příslušného syntetického účtu účtové skupiny 67 – Výnosy z transferů se souvztažným zápisem na stranu DAL účtu 403 – Transfery na pořízení dlouhodobého majetku, a to ve výši snížení či zrušení opravné položky násobené transferovým podílem podle Českého účetního standardu č. 708 – Odpisování dlouhodobého majetku.

3.10. K okamžiku vyřazení majetku, ke kterému je vytvořena opravná položka, účtuje účetní jednotka o zrušení této opravné položky podle bodu 4.2.“.

11. V bodech 4.1. a 4.2. se číslo „15“ nahrazuje číslem „14“.

12. V bodu 5.5. poslední větě se slovo „Odepsané“ nahrazují slovem „Vyřazené“.

13. V bodu 6.1. se slovo „odepsaných“ nahrazuje slovem „vyřazených“.

14. V bodu 6.3. se slovo „odepsaných“ nahrazuje slovem „vyřazených“.

Ing. Petr Plesnivý, v. r.  
ředitel odboru 28 – Účetnictví a audit

**Změna  
Českého účetního standardu č. 701 – Účty a zásady účtování na účtech  
pro některé vybrané účetní jednotky, které vedou účetnictví podle vyhlášky č. 410/2009 Sb.,  
ve znění pozdějších předpisů**

Referent: JUDr. David Bauer  
Ing. Michal Svoboda

Č.j.: 28/109524/2011-284  
ze dne 15. 12. 2011

V souladu s ustanovením § 36 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, oznamuje Ministerstvo financí změnu Českého účetního standardu pro některé vybrané účetní jednotky, které vedou účetnictví podle 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, č. 701 – Účty a zásady účtování na účtech, jehož vydání bylo oznámeno ve Finančním zpravodaji č. 7/2009 zveřejněném dne 31. prosince 2009

1. V bodu 1. se za slova „vybrané účetní jednotky“ vkládají slova „, ve znění pozdějších předpisů“.
2. Za bod 1. se vkládá nový bod 2., který zní:

**„2. Předmět standardu**

Standard upravuje

<b>Bod 3.</b>	<b>Účtový rozvrh</b>
<b>Bod 4.</b>	<b>Syntetické účty a analytické účty</b>
<b>Bod 5.</b>	<b>Podrozvahové účty</b>
<b>Bod 6.</b>	<b>Účetní zápisy</b>
<b>Bod 7.</b>	<b>Vnitroorganizační účetnictví</b>
<b>Bod 8.</b>	<b>Utajované informace</b>

Dosavadní body 2. až 9., včetně svých podbodů, se označují jako body 3. až 10.

3. V bodu 4.2. písmenu g) se na konci textu poznámky pod čarou č. 1 a poznámky pod čarou č. 2 doplňují slova „, ve znění pozdějších předpisů“.
4. V bodu 5.3. se na konci věty první doplňují slova „, a to v souladu s ustanovením bodu 6.2“ a věta poslední se zrušuje.
5. V bodu 6.4. se na konci věty první a ve větě třetí slovo „vklad“ nahrazuje slovem „zápis“ a ve větě

druhé a čtvrté se slovo „vkladu“ nahrazuje slovem „zápisu“.

6. V bodu 6.5. větě poslední se za slova „druhů účetních případů,“ vkládají slova „stanovením jiných limitů,“ a slovo „obou“ se nahrazuje slovem „těchto“.
7. Za bod 6.7. se doplňuje bod 6.8., který zní:
 

„6.8. V případě změny právního předpisu, ze které vyplývá změna uspořádání položek rozvahy nebo změna obsahového vymezení některé z položek rozvahy, které zakládá povinnost vykazovat určitou skutečnost v jiné položce rozvahy, postupuje účetní jednotka v souladu s tímto právním předpisem. Nestanoví-li tento právní předpis nebo Český účetní standard konkrétní postup, je v odpovědnosti účetní jednotky, aby vykazáním v jiné položce rozvahy též zajistila rovnost položek „Aktiva celkem“ a „Pasiva celkem“ k rozvahovému dni účetního období před touto změnou a položek „Aktiva celkem“ a „Pasiva celkem“ na počátku následujícího účetního období.“
8. Bod 7.1. se zrušuje. Dosavadní body 7.2. až 7.4. se označují jako body 7.1. až 7.3.
9. Na konci úvodní části bodu 7.1. se doplňují slova „nejen pro účely účetní jednotky, ale i pro jiné účely, včetně zajištění informací pro monitorování a řízení veřejných financí, například“.
10. V bodu 7.1. písmeno a) zní:
 

„a) členěním syntetických účtů na analytické účty,“.
11. V bodu 7.1. se za písmeno b) vkládá nové písmeno c), které zní:
 

„c) jiným způsobem členění informací zachycených na syntetických účtech, případně analytických účtech,“.



Dosavadní písmeno c) se označuje jako písmeno d).

Dosavadní bod 10. se označuje jako bod 8.

12. V bodu 7.1. písmenu d) se slova „bodů a) a b)“ nahrazují slovy „písmene a) až c)“.

13. Body 8. a 9., včetně svých podbodů, se zrušují.

Ing. Petr Plesnivý, v. r.  
ředitel odboru 28 – Účetnictví a audit

**Změna**  
**Českého účetního standardu č. 703 – Transfery**  
**pro některé vybrané účetní jednotky, které vedou účetnictví podle vyhlášky č. 410/2009 Sb.,**  
**ve znění pozdějších předpisů**

Referent: JUDr. David Bauer  
Ing. Michal Svoboda

Č.j.: 28/109524/2011-284  
ze dne 15. 12. 2011

V souladu s ustanovením § 36 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, oznamuje Ministerstvo financí změnu Českého účetního standardu pro některé vybrané účetní jednotky, které vedou účetnictví podle 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, č. 703 – Transfery, jehož vydání bylo oznámeno ve Finančním zpravodaji č. 8/2010 rozeslaném dne 31. prosince 2010

1. V bodu 1. se za slova „při používání účetních metod“ vkládá slovo „vybranými“ a za slova „účetními jednotkami“ se vkládá slovo „zejména“.

2. V bodu 1. první tabulka zní:

Číslo položky rozvahy	Název položky rozvahy	Syntetický účet
C.IV.1.	Příjmový účet organizačních složek státu	222
C.IV.2.	Zvláštní výdajový účet	223
B.III.13.	Běžné účty státních fondů	224
B.III.11.	Základní běžný účet územních samosprávných celků	231
B.III.9.	Běžný účet	241
D.III.5.	Dodavatelé	321
D.III.20.	Závazky k osobám mimo vybrané vládní instituce	345
B.II.16.	Pohledávky za vybranými ústředními vládními institucemi	346
D.III.21.	Závazky k vybraným ústředním vládním institucím	347
B.II.17.	Pohledávky za vybranými místními vládními institucemi	348
D.III.22.	Závazky k vybraným místním vládním institucím	349
B.II.23.	Krátkodobé pohledávky z nástrojů spolufinancovaných ze zahraničí	371
D.III.29.	Krátkodobé závazky z nástrojů spolufinancovaných ze zahraničí	372
B.II.24.	Krátkodobé poskytnuté zálohy na transfery	373
D.III.30.	Krátkodobé přijaté zálohy na transfery	374
B.II.27.	Dohadné účty aktivní	388

D.III.33.	Dohadné účty pasivní	389
C.I.1.	Jmění účetní jednotky	401
C.I.3.	Transfery na pořízení dlouhodobého majetku	403
A.IV.5.	Dlouhodobé pohledávky z nástrojů spolufinancovaných ze zahraničí	468
D.II.7.	Dlouhodobé závazky z nástrojů spolufinancovaných ze zahraničí	458
A.IV.7.	Dlouhodobé poskytnuté zálohy na transfery	471
D.II.9.	Dlouhodobé přijaté zálohy na transfery	472

3. V bodu 1. ve druhé tabulce se slova „ústředních rozpočtů“ nahrazují slovy „vybraných ústředních vládních institucí“ a slova „územních rozpočtů“ se nahrazují slovy „vybraných místních vládních institucí“.

4. V bodu 2. v tabulce řádek první až třetí znějí:

<b>Bod 3.</b>	<b>Vymezení pojmů</b>
<b>Bod 4.</b>	<b>Obecné postupy účtování o transferech</b>
<b>Bod 5.</b>	<b>Některé postupy účtování</b>

5. V bodu 3.1. písmenu a) se za slova „v rámci dodavatelско-odběratelských vztahů“ vkládají slova „, informace o otevření limitu výdajů v případě organizačních složek státu“.

6. V bodu 3.1. písmenu d) bodu 2. se v poznámce pod čarou č. 1 za slova „108/2006 Sb.“ vkládají slova „o sociálních službách“.

7. V bodu 3.1. se na konci textu písmene f) doplňují slova „, s výjimkou drobného dlouhodobého majetku“.

8. Za bod 3.4. se doplňují body 3.5. a 3.6., které znějí:

„3.5. V případech, kdy bude od okamžiku poskytnutí nebo přijetí zálohy podle bodu 3.4. tato záloha vypořádána za období delší než jeden rok, považuje se tato záloha za dlouhodobou. Ostatní zálohy se považují za krátkodobé.

- 3.6. Informace o otevření limitu výdajů nebo o blokování prostředků v případě organizačních složek státu se nepovažuje za významnou.“.
9. V bodu 4.8. se slova „Výnosy ústředních rozpočtů z transferů“ nahrazují slovy „Výnosy vybraných ústředních vládních institucí z transferů“ a slova „Výnosy územních rozpočtů z transferů“ se nahrazují slovy „Výnosy vybraných místních vládních institucí z transferů“.
10. Za bod 4.10. se vkládá nový bod 4.11., který zní:
- „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.“.
- Dosavadní body 4.11. a 4.12. se označují jako body 4.12. a 4.13.
11. Bod 5.1. zní:
- „5.1. Účtování u zprostředkovatele“.**
12. V bodu 5.1.1. větě první a druhé se slovo „Přijaté“ nahrazuje slovy „Krátkodobé přijaté“, na konci věty první se doplňují slova „nebo 472 – Dlouhodobé přijaté zálohy na transfery“ a ve větě druhé se za slova „zálohy na transfery“ vkládají slova „nebo 472 – Dlouhodobé přijaté zálohy na transfery“.
13. V bodu 5.1.2. větě první se za slova „MÁ DÁTÍ“ vkládají slova „příslušného syntetického“, slova „222 – Příjmový účet organizačních složek státu“ se nahrazují slovy „účetové skupiny 22, 23 nebo 24“, větě druhé se za slovo „DAL“ vkládají slova „příslušného syntetického“ a slova „223 – Zvláštní výdajový účet“ se nahrazují slovy „účetové skupiny 22, 23 nebo 24“.
14. Bod 5.2. zní:
- „Účtování transferů s povinností finančního vypořádání – poskytovatel“.**
15. V bodu 5.2.1. se slovo „Poskytnuté“ nahrazuje slovy „Krátkodobé poskytnuté“ a za slova „zálohy na transfery“ se vkládají slova „nebo 471 – Dlouhodobé poskytnuté zálohy na transfery“.
16. V bodu 5.2.2. se slova „nebo účtu 378 – Ostatní krátkodobé závazky“ zrušují, větě druhé a poslední se slovo „Poskytnuté“ nahrazuje slovy „Krátkodobé poskytnuté“ a za slova „zálohy na transfery“ se vkládají slova „nebo 471 – Dlouhodobé poskytnuté zálohy na transfery“.
17. V bodu 5.2.3. se slova „nebo účtu 378 – Ostatní krátkodobé závazky“ zrušují, slovo „Poskytnuté“ se nahrazuje slovy „Krátkodobé poskytnuté“ a na konci textu věty třetí a poslední se doplňují slova „nebo 471 – Dlouhodobé poskytnuté zálohy na transfery“.
18. Bod 5.3. zní:
- „Účtování transferů s povinností finančního vypořádání – příjemce“.**
19. V bodu 5.3.1. se slovo „Přijaté“ nahrazuje slovy „Krátkodobé přijaté“ a na konci textu bodu se doplňují slova „nebo 472 – Dlouhodobé přijaté zálohy na transfery“.
20. V bodu 5.3.3 se slovo „Přijaté“ nahrazuje slovy „Krátkodobé přijaté“ a za slova „zálohy na transfery“ se vkládají slova „nebo 472 – Dlouhodobé přijaté zálohy na transfery“.
21. V bodu 5.3.3. písmenu b) se slovo „Přijaté“ nahrazuje slovy „Krátkodobé přijaté“ a za slova „zálohy na transfery“ se vkládají slova „nebo 472 – Dlouhodobé přijaté zálohy na transfery“.
22. V bodu 5.3.6. se slovo „Přijaté“ nahrazuje slovy „Krátkodobé přijaté“ a za slova „zálohy na transfery“ se vkládají slova „nebo 472 – Dlouhodobé přijaté zálohy na transfery“.
23. V bodu 5.3.6. písmenu b) se slovo „Přijaté“ nahrazuje slovy „Krátkodobé přijaté“ a za slova „zálohy na transfery“ se vkládají slova „nebo 472 – Dlouhodobé přijaté zálohy na transfery“.
24. Bod 5.4. zní:
- „Účtování transferů bez povinnosti finančního vypořádání – poskytovatel“.**
25. V bodu 5.4.1. se slova „nebo účtu 378 – Ostatní krátkodobé závazky“ zrušují.
26. V bodu 5.4.2. se slova „nebo účtu 378 Ostatní krátkodobé závazky“ zrušují.
27. Bod 5.5. zní:
- „Účtování transferů bez povinnosti finančního vypořádání – příjemce“.**

**Změna**  
**Českého účetního standardu č. 707 – Zásoby**  
**pro některé vybrané účetní jednotky, které vedou účetnictví podle vyhlášky č. 410/2009 Sb.,**  
**ve znění pozdějších předpisů**

Referent: JUDr. David Bauer  
 Ing. Michal Svoboda

Č.j.: 28/109524/2011-284  
 ze dne 15. 12. 2011

V souladu s ustanovením § 36 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, oznamuje Ministerstvo financí změnu Českého účetního standardu pro některé vybrané účetní jednotky, které vedou účetnictví podle 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, č. 707 – Zásoby, jehož vydání bylo oznámeno ve Finančním zpravodaji č. 8/2010 rozeslaném dne 31. prosince 2010

1. V bodu 1. se za slova „některými vybranými účetními jednotkami“ vkládá slovo „zejména“.

2. V bodu 1. první tabulce se pod řádek

B.I.10.	Ostatní zásoby	139
---------	----------------	-----

doplňují řádky, které znějí:

B.III.17.	Pokladna	261
D.III.33.	Dohadné účty pasivní	389
C.I.1.	Jmění účetní jednotky	401

3. V bodu 1. druhé tabulce se pod řádek

A.I.4.	Prodané zboží	504
--------	---------------	-----

vkládají nové řádky, které znějí:

A.I.6.	Aktivace oběžného majetku	507
A.I.7.	Změna stavu zásob vlastní výroby	508
A.I.10.	Náklady na reprezentaci	513
A.I.11.	Aktivace vnitroorganizačních služeb	516

4. V bodu 1. druhé tabulce se číslo „A.I.22.“ nahrazuje číslem „A.I.25.“, číslo „A.I.23.“ se nahrazuje číslem „A.I.26.“, číslo „B.I.20.“ se nahrazuje číslem „B.I.12.“ a číslo „B.I.25.“ se nahrazuje číslem „B.I.17.“.

5. V bodu 1. druhé tabulce se řádky

B.I.9.	Změna stavu nedokončené výroby	611
B.I.10.	Změna stavu polotovarů	612
B.I.11.	Změna stavu ostatních zásob	613
B.I.12.	Změna stavu ostatních zásob	614
B.I.13.	Aktivace materiálu a zboží	621
B.I.14.	Aktivace vnitroorganizačních služeb	622
B.I.15.	Aktivace dlouhodobého nehmotného majetku	623
B.I.16.	Aktivace dlouhodobého hmotného majetku	624

zrušují.

6. V bodu 2. v tabulce řádky první až třetí znějí:

<b>Bod 3.</b>	<b>Obecná pravidla k postupům účtování o zásobách</b>
<b>Bod 4.</b>	<b>Oceňování</b>
<b>Bod 5.</b>	<b>Postup účtování</b>

7. V bodu 4. se slovo „zásob“ zrušuje.

8. V bodu 4.3. se za slova „zásob lze“ vkládá slovo „též“.

9. Za bod 5.1.1. se vkládá nový bod 5.1.2., který zní:  
 „5.1.2. O zásobách nabytých z titulu bezúplatné změny příslušnosti k hospodaření s majetkem státu nebo svěřením majetku do správy podle zákona upravujícího rozpočtová pravidla územních samosprávných celků, výpůjčky nebo bezúplatného převodu

nebo přechodu majetku, účtuje účetní jednotka na stranu MÁ DÁTI příslušného syntetického účtu účtové skupiny 11 až 13 se souvztažným zápisem na stranu DAL účtu 649 – Ostatní výnosy z činnosti, případně ve významných případech účtu 384 – Výnosy příštích období, pokud nejsou tyto zásoby spotřebovány nebo nedochází k jejich jinému úbytku v účetním období, ve kterém byly nabyty.“.

Dosavadní body 5.1.2. až 5.1.16. se označují jako body 5.1.3. až 5.1.17.

10. Body 5.1.8. a 5.1.9. znějí:

„5.1.8. O zvýšení stavu zásob vlastní výroby účtuje účetní jednotka na stranu MÁ DÁTI příslušného syntetického účtu účtové skupiny 12 se souvztažným zápisem na stranu DAL účtu 508 – Změna stavu zásob vlastní výroby. O snížení stavu zásob vlastní výroby účtuje účetní jednotka na stranu MÁ DÁTI účtu 508 – Změna stavu zásob vlastní výroby se souvztažným zápisem na stranu DAL příslušného syntetického účtu účtové skupiny 12.

5.1.9. S výjimkou případů uvedených v bodě 5.1.8. účtuje účetní jednotka o vytvoření zásob vlastní činností, včetně příchovek zvířat podle § 20 odst. 3 písm. h) vyhlášky, na stranu MÁ DÁTI příslušného syntetického účtu zásob se souvztažným zápisem na stranu DAL účtu 507 – Aktivace oběžného majetku.“.

11. Bod 5.1.10. se zrušuje.

Dosavadní body 5.1.11. až 5.1.17. se označují jako body 5.1.10. až 5.1.16.

12. V bodu 5.1.10. se slova „vlastní výroby“ zrušují.

13. Za bod 5.2.1. se vkládá nový bod 5.2.2., který zní:  
„5.2.2. O zásobách nabytých z titulu bezúplatné změny příslušnosti k hospodaření s majetkem státu nebo svěření majetku do správy podle zákona upravujícího rozpočtová pravidla územních samosprávných celků, výpůjčky nebo bezúplatného převodu nebo přechodu majetku, účtuje účetní jednotka na stranu MÁ DÁTI účtu 501 – Spotřeba materiálu nebo 504 – Prodané zboží se souvztažným zápisem na stranu DAL účtu 649 – Ostatní výnosy z činnosti, případně ve významných případech účtu 384 – Výnosy příštích období, pokud nejsou tyto zásoby spotřebovány nebo nedochází k jejich jinému úbytku v účetním období, ve kterém byly nabyty.“.

Dosavadní body 5.2.2. až 5.2.11. se označují jako body 5.2.3. až 5.2.12.

14. Body 5.2.5 a 5.2.6. znějí:

„5.2.5. Je-li zjištěný stav zásob vlastní výroby k rozvahovému dni vyšší, než byl jejich stav k prvnímu dni daného účetního období, účtuje účetní jednotka o tomto rozdílu na stranu MÁ DÁTI příslušného syntetického účtu účtové skupiny 12 se souvztažným zápisem na stranu DAL účtu 508 – Změna stavu zásob vlastní výroby. Je-li zjištěný stav zásob vlastní výroby k rozvahovému dni nižší, než byl k prvnímu dni daného účetního období, účtuje účetní jednotka o tomto rozdílu na stranu MÁ DÁTI účtu 508 – Změna stavu zásob vlastní výroby se souvztažným zápisem na stranu DAL příslušného syntetického účtu účtové skupiny 12. Obdobně postupuje účetní jednotka též v případě, že stanoví účtování k jinému okamžiku než k rozvahovému dni.

5.2.6. S výjimkou případů uvedených v bodě 5.2.5. účtuje účetní jednotka o vytvoření zásob vlastní činností včetně příchovek zvířat podle § 20 odst. 3 písm. h) vyhlášky na stranu MÁ DÁTI účtu 501 – Spotřeba materiálu nebo 504 – Prodané zboží se souvztažným zápisem na stranu DAL účtu 507 – Aktivace oběžného majetku.“.

15. Bod 5.2.7. se zrušuje.

Dosavadní body 5.2.8. až 5.2.12. se označují jako body 5.2.7. až 5.2.11.

16. Za bod 5.2.7. se vkládá nový bod 5.2.8., který zní:  
„5.2.8. K okamžiku úbytku materiálu z titulu prodeje účtuje účetní jednotka o nákladech na prodaný materiál na stranu MÁ DÁTI účtu 544 – Prodaný materiál se souvztažným zápisem na stranu DAL účtu 501 – Spotřeba materiálu, a to ve výši ocenění podle bodu 4.3.“.

Dosavadní body 5.2.8. až 5.2.11. se označují jako body 5.2.9. až 5.2.12.

Ing. Petr Plesnivý, v. r.  
ředitel odboru 28 – Účetnictví a audit

POZNÁMKY:

**POZNÁMKY:**

---

**Vydavatel:** Ministerstvo financí ČR, Letenská 15, 118 10 Praha 1 – Malá Strana. IČ: 00006947. – **Redakce:** Alena Šauerová, telefon 257 042 500. Evid. číslo MKČR: E 18632.

**Administrace:** písemné objednávky předplatného, změny adres a počtu odebíraných výtisků – SEVT, a. s., Pekařova 4, 181 06 Praha 8 – Bohnice, telefon 283 090 352, 283 090 354, fax: 233 553 422, www.sevt.cz. Objednávky ve Slovenské republice přijímá a titul distribuuje Magnet Press Slovakia, s. r. o., Teslova 12, 821 02 Bratislava, telefon, fax: 00421 244 454 599, 00421 244 454 628. **Roční předplatné** se stanovuje na dodávku kompletního ročníku a je od předplatitelů vybíráno formou záloh. Záloha na ročník 2011 činí 650 Kč. **Vychází podle potřeby.** Závěrečné vyúčtování se provádí po dodání kompletního ročníku na základě počtu skutečně vydaných částek. **Účet pro předplatné:** Raiffeisen Bank, č.ú.: 1031046145/5500 – **Sazba a tisk:** Tiskárna Libertas, a. s., Drtinova 10, 150 00 Praha 5.

**Distribuce:** předplatné a jednotlivé částky na objednávku – SEVT, a. s., Pekařova 4, 181 06 Praha 8 – Bohnice, telefon 283 090 352, 283 090 354, fax: 233 553 422. **Distribuční podmínky předplatného:** jednotlivé částky jsou expedovány předplatitelům neprodleně po dodání z tiskárny. Objednávky nového předplatného jsou vyřizovány do 15 dnů a pravidelné dodávky jsou zahajovány od nejbližší částky po ověření úhrady předplatného do jeho úhrady jsou posílány jednorázově. Změny adres a počtu odebíraných výtisků jsou prováděny do 15 dnů. Lhůta pro uplatnění reklamací je stanovena na 15 dnů od data rozeslání, po této lhůtě jsou reklamace vyřizovány jako běžné objednávky za úhradu. V písemném styku vždy uvádějte IČO (právnícká osoba), rodné číslo bez lomítka (fyzická osoba) a kmenové číslo předplatitele. **Podání novinových zásilek** povoleno Ředitelstvím poštovní přepravy Praha, č. j. 2598.92. Podávání novinových zásilek ve Slovenské republice povoleno RPP Bratislava, pošta 12, č. j. 444.94 ze dne 27. 12. 1994.

**Jednotlivé částky lze na objednávku obdržet v redakci.**

**Prodej za hotové:**

**Tiskárna Libertas, a. s., Drtinova 10, 150 00 Praha 5,  
tel. 257 018 111;**

**SEVT, a. s.,**

**Praha 4, Jihlavská 405, tel. 261 260 414,**

**České Budějovice, Česká 3, tel. 387 319 045,**

**Brno, Česká 14, tel. 542 213 962,**

**Ostrava, roh Nádražní a Denisovy ulice 29, tel. 596 120 690.**

