## Webinář Majetek příspěvkových organizací a jeho kontrola 11. 9. 2026

**Pořadatel:** TSM, spol. s r. o.

**Lektor**: Ing. Petr Sikora

# OTÁZKA:

Dobrý den. Měl bych otázky navazující na modelový příklad. Jedna příspěvková organizace pořídila **robota pro vzdělávací potřeby za 200 000 Kč v listopadu 2024**. **V září 2025** bylo provedeno vyúčtování projektu Robotika, který zahrnuje **investiční transfer** vztahující se na daný hmotný majetek v poměru 93 % k tehdejší zůstatkové ceně (**180 000 Kč**).

„Jak se investiční transfer chová v jiných případech, než v průběhu pořízení majetku? Ovlivní jen přerozdělení financování odpisů? Jedná se o částečnou kompenzaci za pořízení majetku?

Musí být v odpisovém plánu zachycen poměr investičního transferu k zůstatkové ceně (93 %), kdy k převodu došlo, nebo standardní transferový podíl? *ANO, nikoliv standardní transferový podíl.*

Ovlivní pozdější investiční transfer pořizovací cenu podobně jako u technického zhodnocení staveb? *ANO*

Děkuji za odpovědi.

# SOUHRNNÁ ODPOVĚĎ

**Účtování v souvislosti s přiznanou dotací – nárokem na investiční transfer:**
MÁ DÁTI příslušného účtu pohledávek (*346 - Pohledávky za vybranými ústředními vládními institucemi)*
DAL 403 – Transfery na pořízení dlouhodobého majetku.

**Časové rozlišení přijatého investičního transferu**
*(prováděné současně s účtováním odpisů majetku v souladu s ustanovením bodu 8.3. ČÚS č. 708)*
MÁ DÁTI 403 – Transfery na pořízení dlouhodobého majetku
DAL příslušného účtu účtové skupiny 67 – Výnosy z transferů (672 – Výnosy vybraných místních vládních institucí z transferů), *v částce odpisu násobené transferovým podílem*.

**Stanovení transferového podílu**
Za předcházející dobu, po kterou byl majetek užíván a odpisován, až do okamžiku předpisu pohledávky z titulu přijatého investičního transferu, se nic nemění.
**Časové rozlišení investičního transferu se nebude provádět zpětně (ale pouze dopředu).**

**Transferový podíl se stanoví obdobně jako v případě technického zhodnocení:**

$$\frac{\text{investiční transfer}}{\text{zůstatková cena majetku*}}$$

*v okamžiku předpisu pohledávky z titulu přijatého investičního transferu

**Zdůvodnění**

Podle zákona o účetnictví (viz citace níže) musí být účetní záznam průkazný, tedy musí vycházet ze skutečnosti, kterou prokazuje. Pokud příspěvková organizace pořídí majetek investiční povahy v době, kdy na jeho pořízení ještě nezískala investiční dotaci (transfer), tak provádí běžné odpisy, a to počínaje měsícem následujícím po zařazení majetku do užívání. A činí tak až do doby vzniku nároku na investiční transfer. Teprve poté nastává povinnost získaný investiční transfer časově rozlišit po celou zbývající dobu odpisování majetku v návaznosti na odpisy. Bohužel v ČÚS 708 ani v ČÚS 703 není problematika časového rozlišení investičního transferu poskytnutého až po zařazení majetku konkrétně řešena. Ministerstvo financí proto ve své metodice volí logickou analogii k transferovému podílu v případě technického zhodnocení majetku – viz níže.

## Otázky – účetní metody a postupy (na webových stránkách MF ČR)

1.6. ČÚS č. 703 - Transfery

**4/2019**
**Otázka**
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?

**Odpověď**
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.

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.

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.

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 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.

## Zákon o účetnictví

§ 6
(1) Účetní jednotky jsou povinny zachycovat skutečnosti, které jsou předmětem účetnictví, (dále jen "účetní případy") účetními doklady.
(2) **Účetní jednotky jsou povinny zaznamenávat účetní případy** v účetních knihách (dále jen "účetní zápisy") **pouze na základě průkazných účetních záznamů** podle odstavce 1.

§ 33a
Průkaznost účetního záznamu
(1) Podle tohoto zákona se za průkazný účetní záznam považuje pouze
a) **účetní záznam, jehož obsah je prokázán přímo porovnáním se skutečností, kterou tento záznam prokazuje**,

## ČÚS 708 (ustanovení k transferovému podílu)

3.1.
e) transferovým podílem se rozumí **podíl přijatého investičního transferu k pořizovací ceně** tohoto majetku; v případě technického zhodnocení dlouhodobého majetku, který je odpisován, se k okamžiku zařazení tohoto technického zhodnocení do užívání nově stanoví transferový **podíl jako podíl dosud časově nerozlišené výše přijatého investičního transferu** na pořízení příslušného dlouhodobého majetku i na jeho technické zhodnocení, **k pořizovací ceně zvýšené o technické zhodnocení a snížené o výši oprávek** a opravných položek k tomuto majetku k okamžiku zařazení tohoto technického zhodnocení do užívání

8.3.
V případě dlouhodobého majetku, který je odpisován a byl pořízen zcela nebo částečně z investičního transferu, účetní jednotka **účtuje současně s odpisem tohoto majetku** podle bodu 8.1. **o časovém rozlišení přijatého investičního transferu** 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 v poměrné výši odpisu stanovené podílem přijatého investičního transferu k pořizovací ceně tohoto majetku.

Petr Sikora
semináře, konzultace
https://financnikontrola.webnode.cz/