

Systemy územních rozpočtů

22.4.2009

Peněžní fondy ÚSC

- Obce a kraje mohou zřizovat peněžní fondy (dle § 5 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů)
- Peněžní fondy obce zřizuje zastupitelstvo obce
- Peněžní fondy kraje může zřizovat i rada kraje, pokud si tuto působnost nevyhradí zastupitelstvo kraje
- ÚSC nemusí mít zřízený žádný peněžní fond → prostředky soustředěny pouze na bankovním účtu rozpočtu (ZBÚ)

Statut peněžního fondu

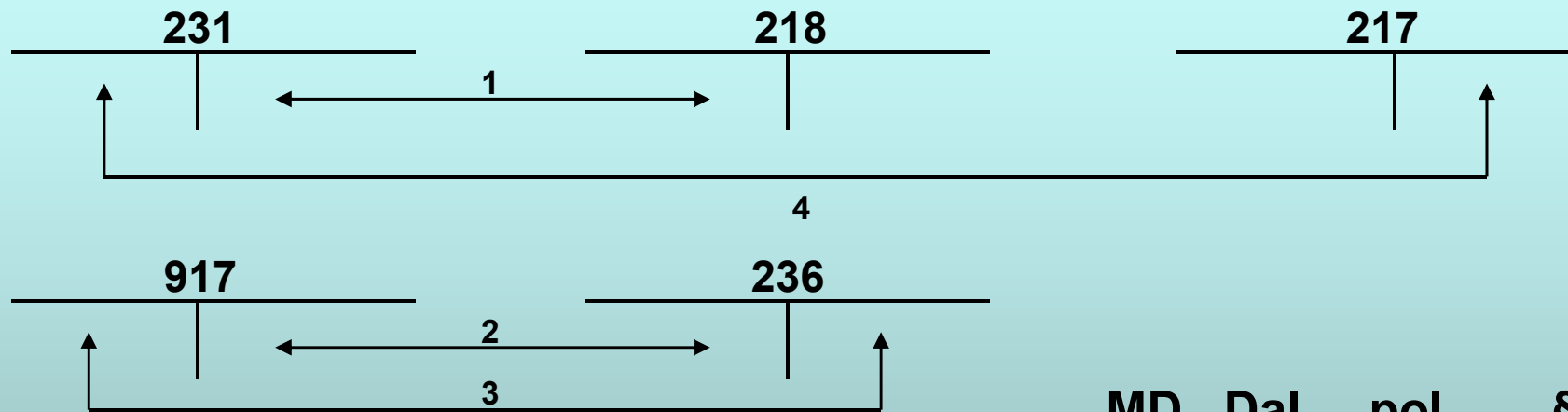
- hospodaření peněžního fondu se řídí jeho statutem
- statut vydává ten orgán ÚSC, který peněžní fond zřídil
- příjmy a výdaje peněžního fondu, specifikace použití prostředků fondu
- může být vydán formou OZV

- peněžní fondy mohou být účelové
 - př. sociální fond obce
 - př. fond bytové výstavby
- peněžní fondy mohou být bez účelového určení
 - př. fond rezerv a rozvoje

Účtování peněžního fondu

- a) Fond je napojen na rozpočet ÚSC → peněžní prostředky se ve fondu pouze ukládají, pokud mají být použity, převedou se zpět do rozpočtu
 - b) Peněžní operace jsou realizovány přímo z účtu p. fondu
 - Přesuny prostředků mezi rozpočtem a peněžním fondem podléhají konsolidaci
 - Pohyby peněžních prostředků fondu podléhají klasifikaci rozpočtovou skladbou!
- účet **236** – **běžné účty peněžních fondů** – aktivní účet, peněžní prostředky fondu
- účet **917** – **peněžní fondy** – pasivní účet
- Aktiva p. fondu mohou mít i jinou formu než peněžní - pohledávky, majetek → zůstatky 236 a 917 mohou být rozdílné

a) Peněžní fond je napojen na rozpočet



1 převod prostředků z rozpočtu do peněžního fondu

MD	Dal	pol.	§
218	231	534x*	6330

2 přijetí prostředků z rozpočtu do peněžního fondu

236	917	4134	
-----	-----	------	--

chceme realizovat výdaje z prostředků fondu →

3 odvod prostředků z fondu do rozpočtu

917	236	5345	6330
-----	-----	------	------

4 přijetí prostředků z fondu do rozpočtu

231	217	413x**	
-----	-----	--------	--

→5 úhrada výdajů ze ZBÚ

* 5342 – Sociální fond, 5344 – Fond rezerv a rozvoje, 5349 – Ostatní převody vlastním fondům

** 4133 – Převody z vlastních rezervních fondů, 4139 – Ostatní převody z vlastních fondů

b) Peněžní fond není napojen na rozpočet – realizace výdajů přímo z účtu peněž. fondu – př. Sociální fond obce

		MD	Dal	Pol.	§
1.	Převod prostředků z rozpočtu na účet fondu	218	231	534x	6330
2.	Přijetí prostředků z rozpočtu na účet fondu	236	917	4134	
3.	Dodavatelská faktura	4xx	321		
4.	Zaplacení faktury	321	236	5xxx 6xxx	6171
5.	Snížení peněžního fondu o zaplacenou fakturu	917	211		
6.	Poskytnutí půjčky zaměstnanci	335	236	5660 6460	6171
7.	Splátka části půjčky zaměstnancem	236	335	2460	
8.	Příspěvek zaměstnanci na závodní stravování	917	236	5499	6171

Tvorba fondu z přebytku hospodaření

		MD	Dal	Pol.	§
1.	převod peněžních prostředků ze ZBÚ	933	231	534x	6330
2.	zachycení převedené částky na bankovním účtu fondu	236	917	4134	

Tvorba soc. fondu převodem prostředků z FRR

		MD	Dal	Pol.	§
1.	převod prostředků z FRR na účet SF	917 AÚ	236 AÚ	5342	6330
2.	příjetí prostředků z FRR na účet SF	236 AÚ	917 AÚ	4133	

Majetek ÚSC

AKTIVA ÚSC

- Stálá aktiva (dlouhodobý majetek)
 - majetek, který slouží dlouhodobě, spotřeba probíhá postupně (opotřebovává se)
- Oběžná aktiva (krátkodobá aktiva, krátkodobý majetek)
 - majetek, který ÚSC používá ve své činnosti, ihned se spotřebuje, příp. je proces přeměny z jedné formy majetku na druhou kratší než 1 rok

Dlouhodobý majetek

- Účtová třída 0
 - nehmotný DM – ú. sk. 01
 - hmotný DM - 02, 03
 - Drobný DM: DDNM – 018, DDHM – 028
 - finanční DM – 06

 - oprávky – 07, 08 – ÚSC nepoužívají
 - 04 – nedokončený a pořizovaný DM
 - 05 – poskytnuté zálohy na DNM a DHM

- Oceňování majetku – zák. o účetnictví, §24-28

! u ÚSC se majetek nepřeceňuje, ale majetek zůstává v ocenění, jak byl oceněn v okamžiku uskutečnění účetního případu účetnictví, až do doby vyřazení.

- Vyhláška 505/2002 Sb.

- co se promítá do jednotlivých položek rozvahy (§7-23) → vymezení DM

- metody při evidenci, účetní metody

- co vstupuje a nevstupuje do pořizovací ceny DM (§26 odst. 1, 2)

- ČÚS č. 512, 513

Dlouhodobý hmotný majetek

- Vyhláška 505/2002 Sb., §8:
 - pozemky, bez ohledu na výši ocenění
 - stavby, bez ohledu na výši ocenění a dobu použitelnosti
 - samostatné movité věci a soubory movitých věcí s dobou použitelnosti delší jak 1 rok, jejich ocenění je vyšší jak 40 000 Kč, předměty z drahých kovů
 - pěstitelské celky trvalých porostů
 - základní stádo a tažná zvířata, bez ohledu na výši ocenění
 - umělecká díla a předměty bez ohledu na pořizovací cenu, pokud je lze ocenit a pokud nejsou součástí stavby
 - DDHM – movité věci, případně soubory movitých věcí s dobou použitelnosti větší jak 1 rok, ocenění vyšší jak 3000 a max. 40 000 Kč, spodní hranici lze vnitřním předpisem snížit

Dlouhodobý nehmotný majetek

- Vyhláška 505/2002 Sb., §7:
 - zejména nehmotné výsledky výzkumu a vývoje, software a ocenitelná práva, s dobou použitelnosti delší jak 1 rok a u kterých je ocenění vyšší jak 60 000 Kč, povolenky na emise, preferenční limity
 - technické zhodnocení, ocenění > 60 000 Kč v rámci účetního období
 - i když majetek účetní jednotka užívá, ale nevlastní
 - DDNM – doba použitelnosti > 1 rok, ocenění > 7 000 Kč a max. 60 000 Kč, spodní hranici lze vnitřním předpisem snížit

Dlouhodobý finanční majetek

- Vyhláška 505/2002 Sb., §9:
 - cenné papíry a podíly, které budou v držení účetní jednotky déle než 1 rok
 - majetkové účasti v osobách s rozhodujícím vlivem
 - majetkové účasti v osobách s podstatným vlivem
 - majetkové účasti v osobách s menšinovým vlivem
 - půjčky poskytnuté na dobu delší než 1 rok
 - dluhové cenné papíry držené do splatnosti
 - soubory movitých a nemovitých věcí pronajímaných jako celek
 - ostatní DFM

Pořízení DM

- Při pořízení, resp. při profinancování DM vytváří ÚSC zdroj krytí DM na účtu

901 – Fond dlouhodobého majetku

A	P
0xx	901

- ÚSC majetek neodepisují, vedou ho stále ve stejné ceně až do vyřazení 901 | 0xx
 - netvoří zdroje na pořízení nového majetku
 - nevidí stav majetku, opotřebení majetku
- Fond DM se tvoří převodem z účtu 211

Pořízení DM

a) bezúplatný převod, nabytí darem,
inventarizační přebytek

0xx | 901

b) koupě

c) vlastní činností

b) pořízení DM - koupě

		Jen ZBÚ		Oddělené okruhy	
		MD	Dal	MD	Dal
1a	Faktura na pořízení DHM	042	321	042	321
1b	Faktura na pořízení DNM	041	321	041	321
2	Úhrada faktury	321	231	321	232
3	Tvorba zdrojů k profinancovanému DM	211	901	211	901
4	Zařazení majetku do užívání	0xx	041, 042	0xx	041, 042
5	Regulace výdajů	218	211	218	212

b) pořízení DM – vlastní činností

- Aktivace DM 042, 041 | 211
- Zařazení do užívání 01x, 02x | 041, 042
- Tvorba zdrojů k
profinancovanému majetku 211 | 901

Vyřazení DM

a) darem, bezúplatným převodem

901 | 0xx

b) prodejem

c) likvidací

d) manko

b) Vyřazení DM prodejem

	Jen ZBÚ		Oddělené okruhy	
	MD	Dal	MD	Dal
1 Vyřazení DM	901	0xx	901	0xx
2 Předpis prodejní ceny – faktura	315	215, 216	315	215
3 Úhrada faktury	231	315	235	315
4 Regulace příjmů	215, 216	217	215, 216	235
			231	217

c) Vyřazení DM likvidací

	Jen ZBÚ		Oddělené okruhy	
	MD	Dal	MD	Dal
1 Vyřazení DM	901	0xx	901	0xx
2 Materiál získaný při likvidaci	112	902	112	902
3 Náklady spojené s likvidací	tř. 4	231	tř. 4	232

d) Vyřazení DM - manko

	Jen ZBÚ		Oddělené okruhy	
	MD	Dal	MD	Dal
1 Zjištění manka	901	0xx	901	0xx
2 Zúčtování manka	460	211	460	211
3 Předpis pohledávky za viníkem	335	215	335	215
4 Zaplacení pohledávky	231	335	235	335
5 Regulace příjmů	215	217	215	235
			231	217

Drobný DM

- Při pořízení je uhrazen jako PROVOZNÍ VÝDAJ, cena vstupuje do nákladů
 - 410 u DDHM
 - 420 u DDNM
- DDM se sleduje na majetkovém účtu
 - 028 DDHM
 - 018 DDNM
- a na účtu 901

Umělecká díla

- Vyhláška 505/2002 Sb., §8 odst. 8, 9
 - Movitý DHM bez ohledu na výši pořizovací ceny, pořizovaný za účelem výroby a doplnění interiérů, který lze ocenit podle právních předpisů
 - Nejsou součástí staveb
(Na co se toto ustanovení nevztahuje – viz odst. 9)
- Na účet 032 se účtují umělecká díla a předměty bez ohledu na druh uměleckého díla a předmětu či výši pořizovací ceny, ale s ohledem na **účel pořízení**
- Jen předměty umělecké hodnoty (ne sériové reprodukce)

Majetek využívaný v podnikatelské činnosti

ÚSC majetek zpravidla pořizují v rozpočtové činnosti a poté ho převedou k používání do podnik. činnosti

Pokud pořízení přímo v podnik. činnosti, zdroje profinancování zaúčtovány vůči fondu hospodářské činnosti **903 | 901** (pozn. 903 je tvořen ziskem vytvořeným v podnikatelské činnosti na základě rozhodnutí obce)

! Odpisování majetku – účty **551, 349**

Pozn. v podnikatelské činnosti používá pro bankovní účet zaúčtování na **241**

DFM

- ČÚS č. 513, postupy účtování dále vyplývají z ČÚS č. 509
- 06x – dlouhodobý finanční majetek
(pozn. krátkodobý finanční majetek 25x)
- Př.

– Nákup akcií (25%)	062	367
– Úhrada akcií	367	231
– Vyúčtování zdrojů krytí	211	901
– Regulace výdajů	218	211

KRÁTKODOBÝ MAJETEK

- Zásoby
- Rozpočtové účty, ostatní bankovní účty, krátkodobý finanční majetek, peníze, návratné finanční výpomoci
- Pohledávky

Zásoby

- ČÚS š. 514 - účtování způsobem A nebo B (rozhodnutí účetní jednotky ve vnitřním předpise)
- Způsob A – používání účtů 1xx, zásoby se vyúčtují do nákladů až v okamžiku jejich skutečné spotřeby nebo prodeje.
- Způsob B – účtování nakupovaných i aktivovaných zásob přímo do nákladů (410), není možné použít při nákupu zboží
- Je dovoleno oba způsoby kombinovat, v rámci analytických účtů však může být uplatněn jenom jeden způsob.

Zásoby (2) - FOA

902 – Fond oběžných aktiv

Pasivní účet, který tvoří zdroje v případech:

- OA, která ÚSC bezúplatně převzaly nebo jim byly darovány
- materiál získaný z vyřazeného DHM
- nakoupený KM převodem z rezervního fondu, popř. z účelových fondů ÚSC