

ÚČETNICTVÍ ORGANIZACÍ ZŘÍZENÝCH ÚSC

ÚČETNICTVÍ A ROZBORY VE VEŘEJNÉ
SPRÁVĚ

Druhy organizací ÚSC

Zákon č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, § 23:

ÚSC může ve své pravomoci k plnění svých úkolů, zejména k hospodářskému využívání svého majetku a k zabezpečení veřejně prospěšných činností

- a) **zřizovat vlastní organizační složky** jako svá zařízení bez právní subjektivity
- b) **zřizovat příspěvkové organizace** jako právnické osoby, které zpravidla ve své činnosti nevytvářejí zisk
- c) zakládat obchodní společnosti, a to akciové společnosti a společnosti s ručením omezeným
- d) zakládat obecně prospěšné společnosti podle zvláštního zákona
- e) zřizovat školské právnické osoby podle zvláštního právního předpisu
- f) zřizovat veřejné výzkumné instituce podle zvláštního zákona
- g) zřizovat veřejné neziskové organizace

Organizační složky ÚSC

- Organizace bez právní subjektivity → nemůže vstupovat svým jménem do právních vztahů a brát na sebe práva a povinnosti z těchto vztahů vyplývající. **Hospodaří jménem svého zřizovatele.**
- Pro takové činnosti, které
 - a) nevyžadují velký počet zaměstnanců,
 - b) nepotřebují složité a rozsáhlé strojní nebo jiné technické vybavení,
 - c) nejsou vnitřně odvětvově či jinak organizačně členěné,
 - d) nevstupují do složitých ekonomických nebo právních vztahů.
- Např. knihovny, informační střediska,..
- Zastupitelstvo ÚSC ji zřizuje, jmenuje vedoucího OS, určí jeho práva a povinnosti
- Pracovníci OS jsou zaměstnanci OÚ (nestanoví-li zvláštní zákon jinak)
- Zřizovací listina

Hospodaření organizačních složek

- OS není účetní jednotkou ani samostatnou právní osobou.
- Obec má ve svém rozpočtu veškeré příjmy a výdaje svých OS. Rozpočet OS je součástí rozpočtu jejího zřizovatele.
- Obec dává oprávnění k dispozicím s rozpočtem OS svému úřadu a také podle potřeby odpovědnému vedoucímu OS.
- Na OS přenáší zřizovatel oprávnění disponovat jen s takovými peněžními prostředky, které zabezpečují její běžný provoz, který je nutné zabezpečovat operativně → provozní záloha v hotovosti nebo na běžném účtu.
- Nevyčerpanou zálohu je OS povinna vrátit zřizovateli v jím stanoveném termínu, nejpozději před koncem roku.
- Zřizovatel může pověřit svou organizační složku vybíráním některých rozpočtových příjmů z její činnosti.

Př. (1) Obec je zřizovatelem OS – knihovny. Poskytuje jí provozní zálohu 20 000 Kč. OS nakoupí knihy za 5 000 Kč, hradí 6 000 Kč za internetové připojení a nakupuje materiál za 1 500 Kč.

	Kč	MD	Dal	pol.	§
1) Poskytování provozní zálohy 3314	20 000		314	231	5181
2) Vyúčtování operací knihovny na základě údajů z peněžního deníku koncem měsíce:					
a) nákup knih	5 000	501	314		
b) platba za internetové připojení		6 000	518	314	
c) platba za materiál	1 500	501	314		
3) Zúčtování výdajů s poskytnutou zálohou na konci měsíce					
a) snížení zálohy	- 12 500		231	5181	3314
b) nákup knih	5 000		231	5136	3314
c) platba za internetové připojení	6 000			231	5162
3314					

Př. (2) Obec je zřizovatelem OS – knihovny. Ta přijímá poplatky za půjčovní 2 000 Kč a za poskytování přístupu k internetu 1 000 Kč v hotovosti, které převádí do rozpočtu obce. Na konci období vrací do rozpočtu nevyčerpanou zálohu.

	Kč	MD	Dal	pol.	§
5) Příjem z půjčovního	2 000	261	602		
6) Příjem za poskytování internetu	1 000	261	602		
7) Převod do rozpočtu obce – pokladní deník	3 000	262	261		
8) Příjem do rozpočtu obce – bankovní výpis:					
a) příjem z půjčovního	2 000	231	262	2111	3314
b) příjem za poskytování internetu		1 000	231	262	
	2111			3314	
9) Převod nevyčerpaných prostředků na konci roku	7 500	231	314	5181	3314

Příspěvkové organizace ÚSC

- Jsou právnické osoby → mají právní subjektivitu
- ÚSC je zřizuje pro takové činnosti, které jsou zpravidla neziskové a jejichž rozsah, struktura a složitost vyžadují samostatnou právní subjektivitu
- Př. ZŠ, MŠ, divadla, kina,..
- Zřízena zastupitelstvem ÚSC, rozhodnutí o zřízení + zřizovací listina v Ústředním věstníku ČR, zápis PO do obchodního rejstříku ČR

Hospodaření PO

- Vedle **hlavní** může mít i **doplňkovou činnost** (pokud to zřizovatel povolí), sledována účetně odděleně (analytická evidence).
- Zisk z vedl. činnosti může použít jen ve prospěch hlavních činností (jiné použití musí povolit zřizovatel).
- Hospodaří s peněž. prostředky z vlastní činnosti a s prostředky přijatými z rozpočtu zřizovatele, s prostředky svých fondů a s peněžitými dary
- Zřizovatel poskytuje příspěvek na provoz své PO zpravidla v návaznosti na výkony nebo jiná kritéria jejích potřeb.

- Příspěvkové organizaci může její zřizovatel uložit odvod do svého rozpočtu, jestliže
 - a) její plánované výnosy překračují její plánované náklady, a to jako závazný ukazatel rozpočtu,
 - b) její investiční zdroje jsou větší, než je jejich potřeba užití podle rozhodnutí zřizovatele, nebo
 - c) porušila rozpočtovou kázeň.

- Vztah rozpočtu příspěvkové organizace k rozpočtu zřizovatele lze během roku změnit v neprospěch příspěvkové organizace jen ze závažných, objektivně působících příčin.

Příspěvková organizace se dopustí porušení rozpočtové kázně tím, že

- a) použije finanční prostředky od zřizovatele v rozporu se stanoveným účelem,
- b) převede do svého peněžního fondu více finančních prostředků, než stanoví zákon nebo než rozhodl zřizovatel,
- c) použije prostředky svého peněžního fondu na jiný účel, než stanoví zákon nebo jiný právní předpis,
- d) použije své provozní prostředky na účel, na který měly být použity prostředky jejího peněžního fondu podle zákona, nebo
- e) překročí stanovený nebo přípustný objem prostředků na platy, pokud toto překročení do 31. prosince nekryla ze svého fondu odměn.

Za porušení rozpočtové kázně uloží zřizovatel PO odvod do svého rozpočtu ve výši neoprávněně použitých prostředků, a to nejpozději do 1 roku ode dne, kdy porušení rozpočtové kázně zjistil, nejdéle však do 3 let ode dne, kdy k porušení rozpočtové kázně došlo.

Zřizovatel může z důvodu zamezení tvrdosti snížit nebo prominout odvod za porušení rozpočtové kázně na základě písemné žádosti PO.

Majetek příspěvkových organizací

- PO hospodaří se svěřeným majetkem v rozsahu stanoveném zřizovací listinou.
- PO nabývá majetek pro svého zřizovatele, nestanoví-li zákon jinak.
- Zřizovatel může stanovit, ve kterých případech je k nabytí takového majetku třeba jeho předchozí písemný souhlas.
- Do svého vlastnictví může PO nabýt pouze majetek potřebný k výkonu činnosti, pro kterou byla zřízena, a to
 - a) bezúplatným převodem od svého zřizovatele,
 - b) darem s předchozím písemným souhlasem zřizovatele,
 - c) děděním; bez předchozího písemného souhlasu zřizovatele je příspěvková organizace povinna dědictví odmítnout, nebo
 - d) jiným způsobem na základě rozhodnutí zřizovatele.

- Pokud se stane že majetek, který PO nabyla do svého vlastnictví, je pro ni trvale nepotřebný, nabídne ho přednostně bezúplatně zřizovateli.
- Nepřijme-li zřizovatel písemnou nabídku, může PO po jeho předchozím písemném souhlasu majetek převést do vlastnictví jiné osoby za podmínek stanovených zřizovatelem.

Dlouhodobý majetek

1. Smlouva o výpůjčce mezi ÚSC a PO

- Vlastnictví: ÚSC
- Evidence: ÚSC v rozvaze, PO v podrozvaze
- Smlouva o výpůjčce je bezúplatná
- Běžnou údržbu a opravy provádí PO
- Velké opravy a TZ provádí ÚSC
 - Lze povolit pořízení TZ ze zdrojů PO a evidovat v PO, PO může TZ odepisovat účetně (nikoliv daňově)
- Daňová problematika – kromě běžných oprav a údržby nemá PO ve vztahu k majetku žádný daňově uznatelný náklad

- **Dotace na pořízení DM – příjemcem je ÚSC**
- Zdroj: Schmejdová, I. Majetek krajských, městských, obecních, DSO a příspěvkových organizací. Acha, Praha 2010

Dlouhodobý majetek

1.Smlouva o výpůjčce mezi ÚSC a PO

- Vhodné u malých PO bez vedlejší hospodářské činnosti, s malým počtem zaměstnanců, které by nebyly schopny zajistit větší opravy užívané budovy ve své režii.

Dlouhodobý majetek

2. Smlouva nájemní mezi ÚSC a PO

- Vlastnictví – ÚSC
- Evidence – ÚSC v rozvaze, PO v podrozvaze
- Běžnou údržbu a opravy provádí PO
- Velké opravy a TZ provádí ÚSC
 - Lze povolit pořízení TZ ze zdrojů PO a evidovat v PO, PO může TZ odepisovat účetně i daňově
- Daňová problematika – daňově uznatelný náklad PO je nájemné, náklady na běžné opravy a údržbu, TZ (pokud je pořízeno ze zdrojů PO, PO jej účetně eviduje)
- Dotace na pořízení DM – příjemcem je ÚSC

Dlouhodobý majetek

2. Smlouva nájemní mezi ÚSC a PO

- Vhodné u PO, která část budovy využívá např. pro hospodářskou činnost
- Není vhodné, pokud by smlouva byla pouze účelová (ve stejné výši příspěvek na nájemné jako výnos z nájemného u obce)

Dlouhodobý majetek

3. Předání k hospodaření („svěřený“ majetek)

- Vlastnictví – ÚSC
- Evidence – PO v rozvaze, analyticky odděleně od majetku, který má ve vlastnictví; ÚSC v podrozvaze. PO odepisuje.
- Peněžní převody – zřizovatel pokrývá v rámci příspěvku na provoz odpisy staveb; v případě, že zdroje IF z odpisů jsou vyšší než investiční potřeba PO, lze nařídit odvod z odpisů do rozpočtu zřizovatele.
- Běžnou údržbu a opravy provádí PO
- Velké opravy a TZ provádí PO
- Daňová problematika – daňově uznatelný náklad PO jsou náklady na běžné opravy a údržbu, TZ (pokud je pořízeno ze zdrojů PO, PO jej účetně eviduje)
- Dotace na pořízení DM – příjemcem je PO, i přímo, ale správně prostřednictvím zřizovatele

Dlouhodobý majetek

4. Bezúplatný převod od svého zřizovatele

- Vlastnictví – PO
- Evidence – PO v rozvaze, analyticky odděleně od majetku, který je svěřený (ve vlastnictví jiné osoby); ÚSC nikde. PO odepisuje.
- Peněžní převody – zřizovatel pokrývá v rámci příspěvku na provoz odpisy staveb; v případě, že zdroje IF z odpisů jsou vyšší než investiční potřeba PO, lze nařídít odvod z odpisů do rozpočtu zřizovatele.
- Běžnou údržbu a opravy provádí PO
- Velké opravy a TZ provádí PO
- Daňová problematika – daňově uznatelný náklad PO jsou náklady na běžné opravy a údržbu, TZ (pokud je pořízeno ze zdrojů PO, PO jej účetně eviduje). Daňové odpisy majetku bezúplatně převedeného od r. 2007 nejsou uznatelné.
- Dotace na pořízení DM – příjemcem je PO, i přímo, ale správně prostřednictvím zřizovatele

Dlouhodobý majetek

5. Darování s předchozím písemným souhlasem zřizovatele

- Vlastnictví – PO
- Evidence – PO v rozvaze, analyticky odděleně od majetku, který je svěřený (ve vlastnictví jiné osoby); ÚSC nikde. PO odepisuje.
- Peněžní převody – zřizovatel pokrývá v rámci příspěvku na provoz odpisy staveb; v případě, že zdroje IF z odpisů jsou vyšší než investiční potřeba PO, lze nařídit odvod z odpisů do rozpočtu zřizovatele.
- Běžnou údržbu a opravy provádí PO
- Velké opravy a TZ provádí PO
- Daňová problematika – daňově uznatelný náklad PO jsou náklady na běžné opravy a údržbu, TZ (pokud je pořízeno ze zdrojů PO, PO jej účetně eviduje). Daňové odpisy majetku darovaného od r. 2007 nejsou uznatelné.
- Dotace na pořízení DM – příjemcem je PO, i přímo, ale správně prostřednictvím zřizovatele

Omezení PO při vstupování do právních vztahů

- PO je oprávněna uzavírat **smlouvy o půjčce nebo o úvěru** jen po předchozím písemném souhlasu zřizovatele (kromě půjček zaměstnancům z FKSP)
- Příspěvková organizace není oprávněna **zajišťovat závazky**.
- Může pořizovat věci **nákupem na splátky nebo smlouvou o nájmu** s právem koupě jen po předchozím písemném souhlasu zřizovatele
- Není oprávněna **nakupovat akcie či jiné CP**. Přijímat je jako protihodnotu za své pohledávky vůči jiným subjektům je oprávněna jen po předchozím písemném souhlasu zřizovatele.
- Není oprávněna **poskytovat dary** jiným subjektům, s výjimkou obvyklých peněžitých nebo věcných darů svým zaměstnancům a jiným osobám ze svého FKSP
- PO nesmí
 - a) zřizovat nebo zakládat právnické osoby,
 - b) mít majetkovou účast v právnické osobě zřízené nebo založené za účelem podnikání.

Účetnictví PO

- PO je samostatnou účetní jednotkou
- Bankovní účty – účty 24x
- Peněžní fondy – účty 41x
- Vztahy k zřizovateli – účty 348, 349, 672
- Odpisování majetku, rezervy ke svému majetku, účty časového rozlišení
- Zřizovatel může PO svěřit svůj majetek do správy – účtuje o něm PO. Zřizovatel vymezí práva a povinnosti spojené s využíváním tohoto majetku (tzn. např. stanovuje odpisové plány majetku)

Peněžní fondy PO

- **ČÚS č. 704**

- **Rezervní fond: 413, 414** – Fond rezervní
- **Investiční fond: 416** – Fond reprodukce majetku
- **Fond odměn: 411** – Fond odměn
- **FKSP: 412** – Fond kulturních a sociálních potřeb

Pozn. pozor neplést s peněžními fondy ÚSC (o nichž se účtuje na 419 a 236) !!

- Zůstatky fondů se po skončení roku převádí do následujícího roku
- Bankovní účet peněžního fondu příspěvkové organizace
 - ▣ prostředky na b.ú. příspěvkové organizace - **241**
 - ▣ zvláštní bankovní účet – **245**
 - ▣ FKSP - **243**

Rezervní fond (účet 413, 414)

- Motivační nástroj pro to, aby se PO snažila dosahovat zlepšeného hospodářského výsledku
 - ZHV = výsledek hospodaření po zdanění a odvodu nevyužitých účelových prostředků
- Tvorba
 - ze ZHV (až po převodu do fondu odměn) - 413
 - peněžní neinvestiční dary - 414
- Použití
 - k dalšímu rozvoji organizace
 - k časovému překlenutí rozdílu mezi výnosy a náklady
 - k úhradě ztráty z předchozích let
 - k úhradě sankcí za porušení rozpočtové kázně
 - k posílení investičního fondu (po souhlasu zřizovatele)

Příspěvková organizace, jejímž zřizovatelem je ÚSC nebo DSO

- účtuje o tvorbě rezervního fondu ve výši
 - a) **zlepšeného výsledku hospodaření** na stranu MÁ DÁTI účtu **431** – Výsledek hospodaření ve schvalovacím řízení se souvztažným zápisem na stranu DAL účtu **413** – Rezervní fond tvořený ze zlepšeného výsledku hospodaření,
 - b) **peněžních darů** na stranu MÁ DÁTI účtu **241** – Běžný účet se souvztažným zápisem na stranu DAL účtu **414** – Rezervní fond z ostatních titulů,
 - c) **prostředků převedených podle jiného právního předpisu** na stranu MÁ DÁTI příslušného syntetického účtu účtové skupiny **67** se souvztažným zápisem na stranu DAL účtu **414** – Rezervní fond z ostatních titulů;
- o **použití těchto prostředků** účtují na stranu MÁ DÁTI účtu **414** – Rezervní fond z ostatních titulů se souvztažným zápisem na stranu DAL příslušného syntetického účtu účtové skupiny **67**.

PO účtuje o použití (čerpání) rezervního fondu ve výši

- a) určené **k dalšímu rozvoji činnosti** na stranu MÁ DÁTI účtu **413** – Rezervní fond tvořený ze zlepšeného výsledku hospodaření **nebo** účtu **414** – Rezervní fond z ostatních titulů se souvztažným zápisem na stranu DAL účtu **648** – Čerpání fondů,
- b) určené **k časovému překlenutí dočasného nesouladu mezi výnosy a náklady** na stranu MÁ DÁTI účtu **414** – Rezervní fond z ostatních titulů se souvztažným zápisem na stranu DAL účtu **648** – Čerpání fondů,
- c) určené **k úhradě sankcí** účtují na stranu MÁ DÁTI účtu **413** – Rezervní fond tvořený ze zlepšeného výsledku hospodaření **nebo** účtu **414** – Rezervní fond z ostatních titulů se souvztažným zápisem na stranu DAL účtu **648** – Čerpání fondů,
- d) určené **k úhradě ztráty za předchozí léta** na stranu MÁ DÁTI účtu **413** – Rezervní fond tvořený ze zlepšeného výsledku hospodaření se souvztažným zápisem na stranu DAL účtu **431** – Výsledek hospodaření ve schvalovacím řízení **nebo** účtu **432** – Nerozdělený zisk, neuhrazená ztráta minulých let,
- e) určené **k posílení investičního fondu** na stranu MÁ DÁTI účtu **413** – Rezervní fond tvořený ze zlepšeného výsledku hospodaření **nebo** účtu **414** – Rezervní

Fond odměn (účet 411)

□ Tvorba

▣ Ze ZHV

- Maximálně 80 % limitu prostředků na platy nebo přípustného objemu prostředků na platy

□ Použití

- ▣ Přednostně překročení prostředků na platy
- ▣ Odměny zaměstnancům

- O tvorbě fondu odměn účtuje účetní jednotka na stranu MÁ DÁTI účtu 431 – Výsledek hospodaření ve schvalovacím řízení se souvztažným zápisem na stranu DAL účtu 411 – Fond odměn.
- O čerpání fondu odměn účtuje účetní jednotka na stranu MÁ DÁTI účtu 411 – Fond odměn se souvztažným zápisem na stranu DAL účtu 648 – Čerpání fondů.
- Pro účtování o převodu peněžních prostředků použijí některé vybrané účetní jednotky účet 262 – Peníze na cestě.

FKSP (účet 412)

- Vyhláška 114/2002 Sb., o FKSP
- Tvorba
 - ▣ základní příděl činí 2 % z ročního objemu nákladů zúčtovaných na platy a náhrady platů, popř. na mzdy a náhradu mezd a odměn za pracovní pohotovost, na odměny a ostatní plnění za vykonávanou práci
 - ▣ naplňován zálohově, vyúčtování skutečného základního přídělu se provede v rámci účetní závěrky
- Použití
 - ▣ k zabezpečování kulturních, sociálních a dalších potřeb
 - ▣ určen zaměstnancům v pracovním poměru k PO, žákům SOU a U, interním vědeckým aspirantům, důchodcům, kteří při prvním odchodu do důchodu pracovali u PO, případně rodinným příslušníkům zaměstnanců a jiným fyzickým nebo i právnickým osobám

Tvorba FKSP

- O **tvorbě FKSP** ve výši stanoveného procenta z objemu mzdových prostředků (základní příděl) účtuje účetní jednotka na stranu MÁ DÁTI účtu **527 – Zákonné sociální náklady** se souvztažným zápisem na stranu DAL účtu **412 – Fond kulturních a sociálních potřeb**.
- Zároveň účetní jednotka účtuje také o **převodu peněžních prostředků tohoto fondu**, a to na stranu MÁ DÁTI účtu **243 – Běžný účet FKSP** se souvztažným zápisem na stranu DAL příslušného syntetického účtu účtové skupiny **24**.

Použití FKSP na závodní stravování

- O použití FKSP z titulu závodního stravování zajišťovaného účetní jednotkou **prostřednictvím jiné osoby** účtuje účetní jednotka:
 - ▣ v příslušné výši **příspěvku** z FKSP na stranu MÁ DÁTI účtu **412** – Fond kulturních a sociálních potřeb a
 - ▣ o **pohledávce vůči zaměstnancům** (strávníkům podle jiného právního předpisu) na stranu MÁ DÁTI účtu **335** – Pohledávky za zaměstnanci a případně
 - ▣ o **nákladech za nakoupené stravování zaměstnanců nad rámec příspěvku** z FKSP na stranu MÁ DÁTI účtu **528** – Jiné sociální náklady,
 - ▣ a to se souvztažným zápisem na stranu DAL účtu **321** – Dodavatelé.

Použití FKSP na závodní stravování

- O použití FKSP z titulu závodního stravování zajišťovaného účetní jednotkou prostřednictvím vlastních zařízení účtuje tato účetní jednotka:
 - ▣ v příslušné výši příspěvku z FKSP na stranu MÁ DÁTI účtu 412 – Fond kulturních a sociálních potřeb a
 - ▣ v příslušné výši o pohledávce vůči zaměstnancům (strávníkům podle jiného právního předpisu) na stranu MÁ DÁTI účtu 335 – Pohledávky za zaměstnanci
 - ▣ se souvztažným zápisem na stranu DAL účtu 602 – Výnosy z prodeje služeb
 - ▣ a případně, je-li toto závodní stravování zdanitelným plněním pro účely daně z přidané hodnoty, účtuje účetní jednotka v příslušné výši této daně na stranu DAL účtu 343 – Daň z přidané hodnoty.
 - ▣ Účetní jednotka může k účtování o tomto závodním stravování také použít účet 395 – Vnitřní zúčtování.

Použití FKSP na závodní stravování

- V případě závodního stravování zajišťovaného účetní jednotkou **prostřednictvím vlastních zařízení** může účetní jednotka účtovat též:
 - ▣ o **výrobě obědů** na stranu MÁ DÁTI účtu **123** – Výrobky,
 - ▣ se souvztažným zápisem na stranu DAL účtu **613** – Změna stavu výrobků;
 - ▣ o **úbytku obědů** může v tomto případě účtovat na stranu MÁ DÁTI účtu **613** – Změna stavu výrobků,
 - ▣ se souvztažným zápisem na stranu DAL účtu **123** – Výrobky.;
 - ▣ v tomto případě účetní jednotka účtuje o **výnosu z prodeje obědů** prostřednictvím účtu **601** – Výnosy z prodeje vlastních výrobků.

Použití FKSP na závodní stravování

- Účetní jednotka účtuje o převodu prostředků z fondu kulturních a sociálních potřeb na stranu MÁ DÁTI příslušného syntetického účtu skupiny 24 se souvztažným zápisem na stranu DAL účtu 243 – Běžný účet FKSP.

Použití FKSP na návratné sociální výpomoci nebo půjčky

- O použití fondu kulturních a sociálních potřeb z titulu návratné sociální výpomoci nebo půjčky, včetně půjčky na bytové účely, účtuje účetní jednotka:
 - ▣ na stranu MÁ DÁTI účtu **335** – Pohledávky za zaměstnanci
 - ▣ se souvztažným zápisem na stranu DAL účtu **243** – Běžný účet FKSP;
 - ▣ o **splátkách** těchto půjček účtuje účetní jednotka na stranu MÁ DÁTI účtu **243** – Běžný účet FKSP
 - ▣ se souvztažným zápisem na stranu DAL účtu **335** – Pohledávky za zaměstnanci.

Použití FKSP na rekreační pobyty

- O použití fondu kulturních a sociálních potřeb z titulu rekreačního a jiného obdobného pobytu pořízeného od jiné osoby účtuje účetní jednotka:
 - ▣ ve výši **příspěvku** z FKSP na stranu MÁ DÁTI účtu **412** – Fond kulturních a sociálních potřeb a
 - ▣ o pohledávce vůči zaměstnanci na stranu MÁ DÁTI účtu **335** – Pohledávky za zaměstnanci se souvztažným zápisem na stranu DAL účtu **321** – Dodavatelé.

Použití FKSP na poskytnutí daru

- O použití fondu kulturních a sociálních potřeb z titulu daru, nenávratné sociální výpomoci a ostatní konečné výdaje poskytované z FKSP (penzijní připojištění, příspěvky odborové organizaci) účtuje účetní jednotka:
 - na stranu MÁ DÁTI účtu **412** – Fond kulturních a sociálních potřeb
 - se souvztažným zápisem na stranu DAL účtu **243** – Běžný účet FKSP.

Použití FKSP na pořízení hmotného majetku

- O použití FKSP z titulu nákupu hmotného majetku účtuje účetní jednotka:
 - ▣ na stranu MÁ DÁTI účtu **412** – FKSP
 - ▣ se souvztažným zápisem na stranu DAL účtu **648** – Čerpání fondů;
 - ▣ účetní jednotky také účtují o převodu peněžních prostředků na stranu MÁ DÁTI účtu **241**
 - ▣ se souvztažným zápisem na stranu DAL účtu **243** – Běžný účet FKSP.
 - ▣ Pro účtování o tomto převodu lze také použít účet **262** – Peníze na cestě.

Investiční fond (účet 416)

- Tvorba
 - ▣ odpisy DNM a DHM
 - ▣ investiční dotace z rozpočtu zřizovatele
 - ▣ investiční příspěvky ze státních fondů
 - ▣ výnosy z prodeje DHM – pouze při schválení zřizovatelem
 - ▣ dary a příspěvky od jiných subjektů určené nebo použitelné k investičním účelům
 - ▣ převody z rezervního fondu

- Použití
 - ▣ k financování investičních výdajů, popř. investičních příspěvků
 - ▣ k úhradě investičních úvěrů nebo půjček
 - ▣ k odvodu do rozpočtu zřizovatele, pokud takový odvod uloží
 - ▣ k posílení zdrojů na financování údržby a oprav nemovitého majetku ve vlastnictví zřizovatele, který má PO ve správě

Příspěvková organizace, jejímž zřizovatelem ÚSC nebo DSO

úctuje o **tvorbě investičního fondu** ve výši

- a) **odpisů majetku, investiční dotace od zřizovatele a příspěvku státního fondu** na stranu MÁ DÁTI účtu **401** – Jmění účetní jednotky se souvztažným zápisem na stranu DAL účtu **416** – Fond reprodukce majetku, investiční fond,
- b) **výnosů z prodeje majetku**, za podmínek stanovených jiným právním předpisem, na stranu DAL účtu **416** – Fond reprodukce majetku, investiční fond se souvztažným zápisem ve výši zůstatkové ceny prodaného majetku na stranu MÁ DÁTI účtu **401** – Jmění účetní jednotky a ve výši **rozdílu mezi výnosem z prodeje a zůstatkovou cenou** na příslušnou stranu účtu **548** – Tvorba fondů,
- c) **darů a příspěvků jiných subjektů** účtují na stranu MÁ DÁTI účtu **241** – Běžný účet se souvztažným zápisem na stranu DAL účtu **416** – Fond reprodukce majetku, investiční fond,
- d) **převodu z rezervního fondu** účtují na stranu MÁ DÁTI účtu **413** – Rezervní fond tvořený ze zlepšeného výsledku hospodaření nebo účtu **414** – Rezervní fond z ostatních titulů se souvztažným zápisem na stranu

účtuje o **použití (čerpání) investičního fondu** ve výši určené

- a) k financování **investičních výdajů a k úhradě investičních úvěrů a půjček** na stranu MÁ DÁTI účtu **416** – Fond reprodukce majetku, investiční fond se souvztažným zápisem na stranu DAL účtu **401** – Jmění účetní jednotky,
- b) k **odvodu do rozpočtu zřizovatele** na stranu MÁ DÁTI účtu **416** – Fond reprodukce majetku, investiční fond se souvztažným zápisem na stranu DAL účtu **241** – Běžný účet,
- c) k **posílení zdrojů na opravy a údržbu majetku** účtují na stranu MÁ DÁTI účtu **416** – Fond reprodukce majetku, investiční fond se souvztažným zápisem na stranu DAL účtu **648** – Čerpání fondů.