

PENĚŽNÍ FONDY ÚSC

Podle zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů mohou obce a kraje zřizovat peněžní fondy. Peněžní prostředky fondu lze převést na samostatný běžný účet fondu, ale není povinné zřizovat speciální bankovní účet pro peněžní fond. Dle zákona o obcích je možné peněžní fond zřídit jen na základě rozhodnutí zastupitelstva, které zároveň schvaluje pravidla pro tvorbu a použití fondu. Zůstatek fondu se na rozdíl od běžného rozpočtu převádí do dalšího období a není možné jej použít za jiným účelem, než ke kterému vznikl. Jedná se tedy o účelově vázané rozpočtové prostředky v delším časovém období, než je účetní období.

Obce a kraje účtují o svých peněžních fondech na účtu 419 – Ostatní fondy. Ostatní účty z účtové skupiny 41 ÚSC nevyužívají (ale využijí je např. jejich příspěvkové organizace). Dále se účtování peněžních fondů týkají účty 548 – Tvorba fondů a 648 – Použití fondů. Účtování peněžních fondů je řešeno v Českém účetním standardu č. 704. Ustanovení pro ÚSC obsahuje omezení v postupech účtování, kdy bude třeba volit na základě účetních postupů určených v ČÚS č. 704 pro fondy organizačních složek státu nebo pro fondy příspěvkových organizací.

Příklad 4: Obec zřizuje SOCIÁLNÍ FOND, tvoří ho převodem ze ZBÚ.

Č.	Text	Kč	MD	Dal	Pol.	§
1	Tvorba fondu - výpis z běžného účtu	30 000				
2	- výpis z účtu sociálního fondu	30 000				
3	- zaúčtování do nákladů	30 000				
4	Použití SF na půjčku zaměstnanci	15 000				
5	Splátka půjčky zaměstnancem do SF	15 000				
6	Připsané úroky z účtu SF	350				
7	- zvýšení fondu	350				
8	Poplatky z bankovního účtu SF	200				
9	- snížení fondu	200				

ÚČTOVÁNÍ O MAJETKU

Největší odlišností účtování majetku ÚSC bylo odepisování, resp. neodepisování DM. Obce a kraje o odpisech účtují od roku 2012. K 31.12.2011 se poprvé v rozvaze projeví oprávký majetku. Odepisováním majetku se zabývá ČÚS č. 708.

V letech 2011 a 2012 bylo možné využít tzv. zjednodušený způsob odpisování majetku. Zjednodušeně řečeno, k 31.12.2011 obce zařadily stávající majetek do odpisových skupin a jednorázově zaúčtovaly na oprávký 40 % hodnoty majetku.

Dle ČÚS 708 mohou ÚSC odepisovat majetek buď rovnoměrně (tedy lineárně), další možnosti jsou výkonový a komponentní způsob odepisování.

Výkonový způsob použije účetní jednotka např. výpočet odpisů skládky. Při sestavování odpisového plánu účetní jednotka určí měřitelnou jednotku, případně další skutečnosti, které mají vliv na výpočet výše částky odpisu na jednu stanovenou jednotku, například kus výrobku, kilometr, tuna nebo hektolitr, a částku odpisu související s touto jednotkou. Účetní jednotka účtuje o odpisu, který zjistí jako součin částky odpisu na jednu jednotku stanovenou odpisovým plánem a počtu těchto jednotek uskutečněných v průběhu příslušného období.

Komponentní způsob může použít účetní jednotka např. u staveb, budov, bytů, samostatných movitých věcí atp. (více viz ČÚS 708). Při sestavování odpisového plánu účetní jednotka zohlední, že komponenta se odpisuje v průběhu používání samostatně od ostatních komponent a od zbylé části majetku nebo od souboru tohoto majetku. Odpisy komponenty se v průběhu užívání majetku sledují odděleně od ostatních komponent a od zbylé části majetku, případně souboru majetku. O majetku a jeho oprávkách se účtuje jako o celku; majetek se též jako celek vykazuje.

Příklad 5: Pořízení drobného hmotného majetku - Nákup počítače (DDHM) pro obecní policii.

Č.	Text	Kč	MD	Dal	pol.	§
1	Faktura za pořízení počítače	38 000				
2	Zúčtování pořizovací ceny do nákladů	38 000				
3	Zaplacení faktury za pořízení počítače	38 000				

Příklad 6: Pořízení drobného nehmotného majetku - Nákup DDNM – software – pro obecní úřad.

Č.	Text	Kč	MD	Dal	pol.	§
1	Faktura za pořízení SW	50 000				
2	Zúčtování pořizovací ceny do nákladů	50 000				
3	Zaplacení faktury za pořízení SW	50 000				

Příklad 7: Nákup DNM – software pro potřeby knihovny, poskytnutí zálohy na nákup majetku.

Č.	Text	Kč	MD	Dal	pol.	§
1	Poskytnutí zálohy na DNM – software – knihovna	65 000				
2	Faktura přijatá – nákup software	80 000				
3	Zúčtování poskytnuté zálohy	65 000				
4	Doplatek	15 000				
5	Zařazení majetku na příslušný majetkový účet	80 000				

ŘEŠENÍ PŘÍKLADŮ

Příklad 4

Č.	Text	Kč	MD	Dal	pol.	§
1	Tvorba fondu – výpis z běžného účtu	30 000	262	231	5342	6330
2	- výpis z účtu sociálního fondu	30 000	236	262	4134	6330
3	- zaúčtování do nákladů	30 000	548	419		
4	Použití SF na půjčku zaměstnanci	15 000	335	236	5660	6171
5	Splátka půjčky zaměstnancem do SF	15 000	236	335	2460	
6	Připsané úroky z účtu SF	350	236	662	2141	6310
7	- zvýšení fondu	350	548	419		
8	Poplatky z bankovního účtu SF	200	569	236	5163	6310
9	- snížení fondu	200	419	648		

Příklad 5

Č.	Text	Kč	MD	Dal	pol.	§
1	Faktura za pořízení počítače	38 000	028	321		
2	Zúčtování pořizovací ceny do nákladů	38 000	558	088		
3	Zaplacení faktury za pořízení počítače	38 000	321	231	5137	6171

Příklad 6

Č.	Text	Kč	MD	Dal	pol.	§
1	Faktura za pořízení SW	50 000	018	321		
2	Zúčtování pořizovací ceny do nákladů	50 000	558	078		
3	Zaplacení faktury za pořízení SW	50 000	321	231	5172	6171

Příklad 7

Č.	Text	Kč	MD	Dal	pol.	§
1	Poskytnutí zálohy na DNM – software – knihovna	65 000	051	231	6111	3314
2	Faktura přijatá – nákup software	80 000	041	321		
3	Zúčtování poskytnuté zálohy	65 000	321	051		
4	Doplatek	15 000	321	231	6111	3314
5	Zařazení majetku na příslušný majetkový účet	80 000	013	041		