

1/2022/PO Nedočerpání příspěvku na provoz

Klíčová slova: provoz, příspěvek, krácení příspěvku na provoz v průběhu roku, vykázání zlepšeného výsledku hospodaření a rozdělení do fondů, vrácení příspěvku na provoz zřizovateli v průběhu roku, 411, 413, 416, 431, 349, 672

(1) S omezením provozu některých příspěvkových organizací (dále jen „PO“) dochází k nevyčerpání významné části příspěvku na provoz (dále jen „příspěvek“). Existuje několik variant řešení této situace:

1. 1 Zřizovatel chce ponechat PO nevyčerpaný příspěvek, PO vykáže zlepšený výsledek hospodaření a následně ho rozdělí do fondů

(1) Schválením účetní závěrky se rozumí také schválení výsledku hospodaření PO **včetně jeho rozdělení do fondů**. Pokud díky nedočerpanému příspěvku dosáhne k 31. 12. daného účetního období příspěvková organizace zisku, dojde k rozdělení prostředků do fondů, nebo ve výjimečných případech může zisk zůstat nerozdělen (účet 432 – Výsledek hospodaření předcházejících účetních období).

(2) Pokud došlo k dosažení vyšších výnosů nebo úspor nákladů při běžném provozu u PO z důvodu jejího lepšího hospodaření, může zřizovatel ponechat rozhodnutí na organizaci, jak s ušetřenými prostředky naloží v souladu se zákonnými pravidly nakládání s peněžními fondy.

1. 1. 1 Tvorba fondu odměn ze zlepšeného výsledku hospodaření po schválení rozdělení výsledku hospodaření zřizovatelem

| SU | AU | MD | D |
|-----|------|----|---|
| 431 | 03xx | X | |
| 411 | 03xx | | X |

1. 1. 2 Tvorba rezervního fondu ze zlepšeného výsledku hospodaření na základě schválení jeho výše zřizovatelem po skončení roku, sníženého o případné převody do fondu odměn

| SU | AU | MD | D |
|-----|-------|----|---|
| 431 | 03xx | X | |
| 413 | 051x* | | X |

Pozn.: * Účet 413 051x se zobrazí ve výkazu Příloha část D.II.1.

1. 1. 2. 1 Použití rezervního fondu na úhradu nákladů spojených s rozvojem PO

(1) PO použije rezervní fond na rozvojové aktivity nad rámec schváleného rozpočtu z důvodu aktuální potřeby v průběhu roku.

1. 1. 2. 1. 1 Čerpání RF k dalšímu rozvoji organizace

| SU | AU | MD | D |
|-----|-------------|----|---|
| 413 | 068x* | X | |
| 648 | 03xx – 05xx | | X |

Pozn.: * Účet 413 068x se zobrazí ve výkazu Příloha část D.III.5.

1. 1. 2. 2 Použití rezervního fondu na úhradu ztráty z předchozích let

(1) PO uhradí z rezervního fondu ztrátu za předchozí léta.

1. 1. 2. 2. 1 Čerpání RF k úhradě ztráty za předchozí léta

| SU | AU | MD | D |
|-----|-------|----|---|
| 413 | 061x* | X | |
| 431 | 03xx | | X |

Pozn.: * Účet 413 061x se zobrazí ve výkazu Příloha část D.III.1.

1. 1. 2. 3 Převod z rezervního fondu za účelem posílení fondu investic

(1) PO požádá zřizovatele o souhlas s převodem části rezervního fondu do fondu investic a následně použije fond investic na financování nákladů spojených s opravami, údržbou, popř. na výdaje spojené s pořízením dlouhodobého majetku.

1. 1. 2. 3. 1 Čerpání RF k posílení fondu investic se souhlasem zřizovatele

| SU | AU | MD | D |
|-----|--------|----|---|
| 413 | 063x* | X | |
| 416 | 037x** | | X |

Pozn.: * Účet 413 063x se zobrazí ve výkazu Příloha část D.III.3. ** Účet 416 037x (převody z rezervního fondu) se zobrazí ve výkazu Příloha část F.II.7.

1. 2 Zřizovatel nechce ponechat PO nevyčerpaný příspěvek k vlastnímu využití

(1) Dle ustanovení § 28 odst. 14 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů, (dále jen „zákon o rozpočtových pravidlech“) lze vztah rozpočtu příspěvkové organizace k rozpočtu zřizovatele během roku změnit v neprospěch příspěvkové organizace jen ze závažných, objektivně působících příčin. Za objektivní příčinu lze považovat významné snížení nákladů nečekaným omezením provozu PO, např. v souvislosti s opatřeními ke COVID-19, nebo vliv nepředvídatelných skutečností na příznivý vývoj výnosů PO (změna ve zdroji financování, např. neočekávaný transfer).

1. 2. 1 Schválení snížení platby příspěvku v daném účetním období

(1) Pokud ještě nebyl příspěvek PO vyplacen v daném roce, je možné, aby zřizovatel schválil krácení příspěvku a upravil tak vztah rozpočtu PO a rozpočtu zřizovatele. Musí, ale být naplněno ustanovení § 28 odst. 14 zákona o rozpočtových pravidlech. Dojde tedy ke snížení platby příspěvku.

1. 2. 2 Schválení vratky příspěvku v daném účetním období

(1) Pokud již byl příspěvek PO vyplacen v daném roce, je možné, aby zřizovatel schválil vratku příspěvku a upravil tak vztah rozpočtu PO a rozpočtu zřizovatele. Musí, ale být naplněno ustanovení § 28 odst. 14 zákona o rozpočtových pravidlech.

1. 2. 2. 1 Vratka příspěvku v daném roce nebo následujícím roce

1. 2. 2. 1. 1 Předpis vratky v daném roce

| SU | AU | MD | D |
|-----|------|----|---|
| 672 | 0xxx | X | |
| 349 | 0xxx | | X |

1. 2. 2. 1. 2 Úhrada vratky v daném roce nebo následujícím roce

| SU | AU | MD | D |
|-----|------|----|---|
| 349 | 0xxx | X | |
| 241 | 0xxx | | X |

1. 2. 3 Zohlednění nevyčerpaného příspěvku na provoz z předchozího roku při sestavování rozpočtu na následující rok

(1) Zřizovatel ponechá nevyčerpaný příspěvek v běžném roce PO a v rámci schválení účetní závěrky schválí zlepšený výsledek hospodaření PO k přidělení do fondu odměn nebo do rezervního fondu. Při sestavování rozpočtu na následující rok zohlední případné zapojení fondů do hospodaření PO, a o to zkrátí nárokový příspěvek na provoz PO. Účelově lze v provozu použít rezervní fond k dalšímu rozvoji činnosti PO, popř. k posílení fondu investic a ten následně na financování údržby a oprav majetku.

1. 2. 4 Schválení zlepšeného výsledku hospodaření v rámci účetní závěrky a následný odvod zřizovateli

(1) Dojde-li ke schválení zlepšeného výsledku hospodaření PO v rámci účetní závěrky a přidělení do rezervního fondu, může zřizovatel dát souhlas své příspěvkové organizaci, aby část svého rezervního fondu použila k posílení svého fondu investic a následně nařídil odvod peněžních prostředků z fondu investic do rozpočtu zřizovatele.

1. 2. 4. 1 Čerpání rezervního fondu k posílení fondu investic se souhlasem zřizovatele

| SU | AU | MD | D |
|-----|--------|----|---|
| 413 | 063x* | X | |
| 416 | 037x** | | X |

Pozn.: * Účet 413 063x se zobrazí ve výkazu Příloha část D.III.3. ** Účet 416 037x (převody z rezervního fondu) se zobrazí ve výkazu Příloha část F.II.7.

1. 2. 4. 2 Předpis odvodu peněžních prostředků jako závazek vůči zřizovateli – okamžik účetního případu = okamžik přijetí pokynu k odvodu do rozpočtu zřizovatelem

| SU | AU | MD | D |
|-----|--|----|---|
| 401 | 00xx, 01xx, 06xx, 07xx, 08xx, 09xx* | X | |
| 349 | 0xxx | | X |

Pozn.: *Kromě AU 097x, 098x a 099x.

1. 2. 4. 3 Odvod peněžních prostředků zřizovateli

| SU | AU | MD | D |
|-----|------|----|---|
| 349 | 0xxx | X | |
| 241 | 0xxx | | X |

1. 2. 4. 4 Čerpání FI k odvodu do rozpočtu zřizovatele

| SU | AU | MD | D |
|-----|---|----|---|
| 416 | 049x* | X | |
| 401 | 00xx, 01xx, 06xx, 07xx, 08xx, 09xx** | | X |

Pozn.: *Účet 416 049x se zobrazí ve výkazu Příloha část F.III.3. **Kromě AU 097x, 098x a 099x.

1. 3 Závěrem

Tento doporučený postup nevyjadřuje jediný možný způsob účtování v souladu s předpisy v oblasti účetnictví platnými a účinnými pro rok 2022 a není právně závazný, neboť k závazným výkladům (stanoviskům) právních předpisů je oprávněn pouze příslušný soud a zároveň tato informace není radou dle § 2950 občanského zákoníku.

Dne: 31. 3. 2022

Vypracovali: Ing. Jitka Ročárková, vedoucí oddělení výkaznictví, Ing. Aleš Zajac

S vyjádřením souhlasí Ing. Helena Plosová, vedoucí oddělení interního auditu a kontroly

Vydáno na internetu na adrese: <http://metodikaucetnictvi.kraj-jihocesky.cz>