**11. SEMINÁŘ**

**(04.05.2011)**

**1. Dotazy k probranému**

**2. Příklady na účtování u NVÚJ příspěvková organizace zřizovatel ÚSC (dále jen PO)**

**Příklad č. 1** účtování fondů u PO (411 FO, 412 FKSP, 413 RFZVH, 414 RFOT, 416 IF, 419 OF).

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Č** | **Dokl** | **Účetní případ** | **Kč** | **MD** | **D** |
| 1 | VÚD | Příděl části VH ve schvalovacím řízení do **FO** | 100 000 | 431 | 411 |
| 2 | VÚD | Nárok zaměstnanců na odměny závazek vůči zaměstnancům do výplat | 50 000 | 521 | 331 |
| 3 | VÚD | Čerpání odměn z FO | 50 000 | 411 | 648 |

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Č** | **Dokl** | **Účetní případ** | **Kč** | **MD** | **D** |
| 1 | VÚD | Tvorba **FKSP** stanoveným % z objemu mezd (základní příděl), použití: příspěvek na stravování zaměstnancům | 30 000 | 527 | 412 |
| 2 | VBÚ | Potvrzen převod peněz z běžného účtu PO | 30 000 | 261 | 241 |
| 3 | VBÚ | Potvrzen převod peněz na účet FKSP | 30 000 | 243 | 261 |
| 4 | PF | Od dodavatele stravování   1. Pohledávka vůči zaměstnancům (/jejich část) 2. Použití FKSP na příspěvek na stravování | 18 000  8 000  10 000 | 335  412 | 321 |
| 5 | VÚD | Pohledávka vůči zaměstnanci sražena ze mzdy | 8 000 | 331 | 335 |
| 6 | VBÚ | 1. Výpis z BÚ PO úhrada dodavateli stravování 2. Výpis z BÚ FKSP úhrada dodavateli stravov. | 8 000  10 000 | 321  321 | 241  243 |

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Č** | **Dokl** | **Účetní případ** | **Kč** | **MD** | **D** |
| 1 | VÚD | Příděl části zlepšeného VH do **RFZVH** | 13 000 | 431 | 413 |
| 2 | VBÚ | Přijat peněžní dar (účelové, neúčelové) do **RFOT** | 15 000 | 241 | 414 |
| 3 | VBÚ | Převod peněz RFOT na zvláštní účty RF | 15 000 | 245 | 241 |
| 4 | VBÚ | Převod peněz ve výši RFZVH na zvláštní účet | 13 000 | 245 | 241 |
| 5 | PF | Pořízení DrDHM (další rozvoj činnosti) | 28 000 | 028 | 321 |
| 6 | VÚD | Čerpání z:   1. RFZVH 2. RFOT | 13 000  15 000 | 413  414 | 648  648 |
| 7 | VBÚ | Úhrada dodavateli DrDHM | 28 000 | 321 | 245 |

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Č** | **Dokl** | **Účetní případ** | **Kč** | **MD** | **D** |
| 1 | VÚD | Tvorba **IF** z:   1. účetních odpisů majetku 2. investiční dotace od zřizovatele 3. příspěvku státního fondu 4. výnosů z prodeje DHM (rozdíl mezi prodejní a zůstatkovou cenou) 5. z darů na investiční účely 6. rezervních fondů | 8 000  450 000  150 000  6 000  45 000  30 000 | 401  401  401  548  241  413 nebo  414 | 416  416  416  416  416  416 |
| 2 | VÚD | Čerpání z IF na:   1. financování investičních výdajů 2. úhrada investičních úvěrů, půjček 3. odvod do rozpočtu zřizovatele 4. posílení zdrojů na opravy, údržbu majetku | 300 000  150 000  20 000  60 000 | 416  416  416  416 | 401  401  241  648 |

**Příklad č. 2** účtování transferů u PO

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Č** | **Dokl** | **Účetní případ** | **Kč** | **MD** | **D** |
| 1 | VÚD | Nárok příjemce **transferu** na úhradu provozních výdajů nepodléhající vyúčtování | 350 000 | 348 | 672 |
| 2 | VBÚ | Příjem transferu na bankovní účet | 350 000 | 241 | 348 |

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Č** | **Dokl** | **Účetní případ** | **Kč** | **MD** | **D** |
| 1 | VÚD | Nárok na zálohu na investiční transfer (vypořádání v daném ÚO) | 500 000 | 348 | 374 |
| 2 | VBÚ | Přijata záloha na BÚ | 500 000 | 241 | 348 |
| 3 | PF | Na pořízení DHM (zdrojem je investiční transfer) | 460 000 | 022 | 321 |
| 4 | VÚD | Vypořádání zálohy v daném ÚO | 460 000 | 374 | 403 |
| 5 | VBÚ | Úhrada dodavateli DHM | 460 000 | 321 | 241 |
| 6 | VBÚ | Vrácení nevyužité části investičního transferu | 40 000 | 374 | 241 |