

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	18 000		321
		a) Pohledávka vůči zaměstnancům (/jejich část)	8 000	335	
		b) Použití FKSP na příspěvek na stravování	10 000	412	
5	VÚD	Pohledávka vůči zaměstnanci sražena ze mzdy	8 000	331	335
6	VBÚ	a) Výpis z BÚ PO úhrada dodavateli stravování	8 000	321	241
		b) Výpis z BÚ FKSP úhrada dodavateli stravov.	10 000	321	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:			
		a) RFZVH	13 000	413	648
		b) RFOT	15 000	414	648
7	VBÚ	Úhrada dodavateli DrDHM	28 000	321	245

Č	Dokl	Účetní případ	Kč	MD	D
1	VÚD	Tvorba IF z:			
		a) účetních odpisů majetku	8 000	401	416
		b) investiční dotace od zřizovatele	450 000	401	416
		c) příspěvku státního fondu	150 000	401	416
		d) výnosů z prodeje DHM (rozdíl mezi prodejní a zůstatkovou cenou)	6 000	548	416
		e) z darů na investiční účely	45 000	241	416
		f) rezervních fondů	30 000	413	416
				nebo	
				414	

2	VÚD	Čerpání z IF na:			
		a) financování investičních výdajů	300 000	416	401
		b) úhrada investičních úvěrů, půjček	150 000	416	401
		c) odvod do rozpočtu zřizovatele	20 000	416	241
		d) posílení zdrojů na opravy, údržbu majetku	60 000	416	648

Příklad č. 2 účtování transferů u PO

Č	Dokl	Účetní případ	Kč	MD	D
1	VÚD	Nárok příjemce transferu na úhradu provozních výdajů <u>nepodléhající vyúčtování</u>	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 nevyužití části investičního transferu	40 000	374	241