

Změny Českých účetních standardů č. 703 a č. 704

V rámci Finančního zpravodaje č. 7/2015 ze dne 18. 12. 2015, který byl zveřejněn na webových stránkách Ministerstva financí dne 21. 12. 2015, byly zveřejněny změny Českých účetních standardů pro některé vybrané účetní jednotky, které vedou účetnictví podle vyhlášky č. 410/2009 Sb., ve znění pozdějších předpisů, (dále jen „ČÚS“) č. 701, 703, 704, 706, 707, 708, 709 a 710.

Zásadnější změny byly provedeny v ČÚS č. 703 – Transfery a č. 704 – Fondy účetní jednotky, kdy v případě změn ostatních ČÚS se jednalo pouze o úpravy v souvislosti se zajištěním souladu s vyhláškou č. 369/2015 Sb., kterou se mění vyhláška č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro některé vybrané účetní jednotky, ve znění pozdějších předpisů, a v souvislosti se změnou Klasifikace produkce (CZ-CPA).

1. Úvod

Tento metodický materiál je zaměřen na změny ČÚS č. 703 – Transfery a č. 704 – Fondy účetní jednotky s cílem vysvětlit záměry a obsah jednotlivých úprav příslušných ČÚS. Příslušné úpravy byly provedeny zejména v souvislosti se zákonem č. 24/2015 Sb., kterým se mění zákon č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů, a další zákony, (dále jen „zákon č. 24/2015 Sb.“) a v souvislosti se sjednocením postupu při aplikaci jednotlivých ustanovení ČÚS č. 703 – Transfery a č. 704 – Fondy účetní jednotky vedoucí ke sjednocení postupů účtování a zvýšení právní jistoty.

Metodický materiál je zpracován formou komentářů k jednotlivým změnám v ČÚS č. 703 – Transfery a č. 704 – Fondy účetní jednotky a je doplněn o modelové příklady postupů účtování, přičemž **provedené úpravy ani modelové příklady postupů účtování nepředpokládají porušení žádných právních předpisů**, zejména pak rozpočtových pravidel (zákon č. 218/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech a o změně některých souvisejících zákonů (rozpočtová pravidla), ve znění pozdějších předpisů (dále jen „zákon č. 218/2000 Sb.“) a zákon č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů, (dále jen „zákon č. 250/2000 Sb.“)). Zásadnější úpravy byly provedeny v případě účtování fondu reprodukce majetku / fondu investic, a to v důsledku změny zákona č. 24/2015 Sb., přičemž další úpravy v oblasti peněžních fondů proběhnou v souvislosti s hledáním koncepčního řešení problematiky peněžních fondů.

Jedná se v tomto případě o metodickou pomůcku a nikoliv o závazný výklad účetní legislativy nebo ČÚS. Na úvod je ještě nezbytné uvést, že **podmínky tvorby a použití peněžních fondů jsou upraveny rozpočtovými pravidly, kdy ČÚS č. 704 – Fondy účetní jednotky stanoví pouze postupy účtování** o skutečnostech, které jsou předmětem účetnictví a které nastaly, přičemž v tomto případě musí být v souladu s rozpočtovými pravidly.

2. Změny v ČÚS č. 703 – Transfery

a) Bod 3.1. písm. a) věta třetí.

Změna:

*„(...); za transfer se také ~~nepovažuje dotace zřizovatele určená~~ **nepovažují peněžní prostředky poskytnuté zřizovatelem a určené na pořízení dlouhodobého majetku s výjimkou drobného dlouhodobého majetku jím zřizované příspěvkové organizaci, pokud ~~tato dotace nebyla poskytnuta~~ nebyly poskytnuty z peněžních prostředků z transferu přijatého zřizovatelem za tímto účelem, a také odvod těchto peněžních prostředků příspěvkovou organizací zpět zřizovateli,**“*

Komentář:

V první řadě došlo k nahrazení pojmu „dotace“ pojmem „peněžní prostředky“, a to z důvodu, že peněžní prostředky poskytnuté zřizovatelem a určené na pořízení dlouhodobého majetku nemusí být poskytnuty zřizovatelem pouze ve formě a prostřednictvím dotace (rozhodnutí o poskytnutí dotace), ale i jiným formálním způsobem, například příspěvkem. Jedná se tedy o upřesnění používané terminologie. Peněžní prostředky poskytnuté zřizovatelem a určené na pořízení dlouhodobého majetku jím zřizované příspěvkové organizaci jsou poskytovány zejména jako investiční příspěvek z rozpočtu zřizovatele podle § 31 odst. 1 písm. b) zákona č. 250/2000 Sb.

Dále došlo k jednoznačnému vymezení, že i **odvod peněžních prostředků přijatých příspěvkovou organizací od zřizovatele a určených na pořízení dlouhodobého majetku s výjimkou drobného dlouhodobého majetku (odvod nevyčerpaného investičního příspěvku) zpět do rozpočtu zřizovatele není transferem.** V tomto případě je o odvodu účtováno prostřednictvím syntetického účtu 401 – Jmění účetní jednotky. V této souvislosti došlo i k úpravě bodů 4.1.7. a 4.1.8. ČÚS č. 709 – Vlastní zdroje, kdy byl upraven postup účtování i pro případy odvodu uvedených peněžních prostředků zřizovateli.

Pro zvýšení právní jistoty státních příspěvkových organizací lze zdůraznit, že **peněžní prostředky poskytnuté zřizovatelem státní příspěvkové organizaci určené na pořízení dlouhodobého majetku s výjimkou drobného dlouhodobého majetku, které jsou předmětem předfinancování z příslušné kapitoly státního rozpočtu a u kterých lze předpokládat jejich refundaci zejména z rozpočtu Evropské unie, jsou považovány za investiční transfer.** O těchto prostředcích se proto účtuje v souladu s příslušnými ustanoveními ČÚS č. 703 – Transfer.

b) Bod 3.1. písm. c).

Změna:

„c) příjemcem subjekt, který přijímá transfer jako ~~konečný příjemce~~ s cílem zejména úhrady závazku nebo pořízení aktiva,“

Komentář:

Provedenou úpravou došlo k upřesnění vymezení pojmu „příjemce“ s ohledem na skutečnost, že **příjemcem transferu může být i účetní jednotka, která není pouze konečným příjemcem transferu** například s cílem pořízení aktiva, **ale je v postavení příjemce a poskytovatele transferu** (například OSS poskytující transfer ze státního rozpočtu, který je „refundován“ z EU, dále kraj poskytující transfer, který nesplňuje kritéria průtokového transferu, konečnému příjemci).

c) Bod 3.1. písm. d) včetně poznámky pod čarou.

Změna:

~~„d) průtokovým transferem transfer,~~

~~1. o jehož výši rozhoduje účetní jednotka v rámci výkonu státní správy v přenesené působnosti nebo~~

~~2. u kterého jeho poskytovatel určil příjemce a výši transferu, a účetní jednotka je povinna poskytnout jej příjemci¹.~~

d) průtokovým transferem transfer, u kterého jeho poskytovatel určil příjemce a výši transferu, a účetní jednotka nemá možnost ovlivnit jeho výši ani příjemce a je povinna jej poskytnout příjemci¹,

~~¹ Např. výplata příspěvku na péči obecním úřadem podle § 18 odst. 2 zákona č. 108/2006 Sb., o sociálních službách, ve znění pozdějších předpisů nebo poskytnutí finančních prostředků krajským úřadem podle § 161 zákona č. 561/2004 Sb., školský zákon, ve znění pozdějších předpisů.~~

¹ **Včetně případů poskytnutí finančních prostředků krajským úřadem podle § 161 zákona č. 561/2004 Sb., školský zákon, ve znění pozdějších předpisů, poskytnutí finančních prostředků krajským úřadem z titulu účelové dotace na výdaje spojené s volbami do zastupitelstev v obcích, do zastupitelstev v krajích, do Parlamentu ČR, do Evropského Parlamentu a s prezidentskými volbami a finančních prostředků vztahu státního rozpočtu k rozpočtům obcí krajským úřadem podle Přílohy č. 6 k zákonu o státním rozpočtu na příslušný kalendářní rok.**

Komentář:

Jedná se o upřesnění vymezení průtokového transferu, kdy **průtokovým transferem se nově rozumí pouze transfer, u kterého jeho poskytovatel určil příjemce a výši transferu, a účetní jednotka nemá možnost ovlivnit jeho výši ani příjemce a je povinna jej poskytnout příjemci**, tedy v tomto případě je uvedena účetní jednotka v postavení zprostředkovatele transferu. Dále v rámci poznámky pod čarou se **průtokovým transferem rozumí:**

- **poskytnutí finančních prostředků krajským úřadem podle § 161 zákona č. 561/2004 Sb., školský zákon, ve znění pozdějších předpisů, (dále jen „zákon č. 561/2004 Sb.“),**
- **poskytnutí finančních prostředků krajským úřadem z titulu účelové dotace na výdaje spojené s volbami do zastupitelstev v obcích, do zastupitelstev v krajích, do Parlamentu ČR, do Evropského Parlamentu a s prezidentskými volbami a**

- **poskytnutí finančních prostředků vztahu státního rozpočtu k rozpočtům obcí krajským úřadem** podle Přílohy č. 6 k zákonu o státním rozpočtu na příslušný kalendářní rok.

Vzhledem k věcné analogii peněžních prostředků poskytovaných podle ustanovení § 162 a 163 zákona č. 561/2004 Sb. s peněžními prostředky poskytované podle ustanovení § 161 tohoto zákona, se i v **případě postupu účtování o peněžních prostředcích podle § 162 a 163 tohoto zákona postupuje obdobně.**

Uvedená úprava byla provedena za účelem sjednocení postupů účtování průtokového transferu u zprostředkovatele a zajištění informací pro účely sestavení účetních výkazů za Českou republiku, kdy kritérium „přenesená působnost“ nebylo z důvodu komplikovaného vymezení transferů, o jejichž výši může účetní jednotka rozhodovat v rámci výkonu státní správy v přenesené působnosti, a z důvodu praktické aplikace příslušné rozpočtové legislativy zcela použitelné. Výjimka uvedená v poznámce pod čarou, kdy průtokovým transferem se rozumí i transfery, u kterých poskytovatel neurčil konečného příjemce a výši transferu, byla zapracována do ČÚS č. 703 – Transfery z důvodu snížení administrativní zátěže účetním jednotkám (zejména krajům) dále poskytující transfer konečným příjemcům.

d) Bod 3.3.

Změna:

*„3.3. Stanoví-li Český účetní standard č. 704 – Fondy účetní jednotky odlišný postup účtování o některém transferu, postupuje účetní jednotka podle příslušného ustanovení Českého účetního standardu č. 704 – Fondy účetní jednotky. **V případě účtování podle bodu 7. Českého účetního standardu č. 704 – Fondy účetní jednotky o skutečnostech, které jsou transferem, účetní jednotka zároveň postupuje podle tohoto standardu.**“*

Komentář:

S ohledem na znění bodu 3.3. ČÚS č. 703 – Transfery platného do konce roku 2015 docházelo k interpretacím, že pokud ČÚS č. 704 – Fondy účetní jednotky stanoví postup účtování o skutečnosti, která má povahu transferu, použije se pouze postup účtování podle ČÚS č. 704 – Fondy účetní jednotky a nikoliv již postup účtování podle ČÚS č. 703 – Transfery, tedy například o přijatém peněžním daru na pořízení dlouhodobého majetku nebo o přijaté dotaci na pořízení dlouhodobého majetku bylo účtováno pouze jako o tvorbě fondu investic a nikoliv již jako o přijatém investičním transferu, kdy tato interpretace bodu 3.3. ČÚS č. 703 – Transfery neodpovídá záměru Ministerstva financí.

S ohledem na uvedenou interpretaci znění bodu 3.3. ČÚS č. 703 – Transfery platného do konce roku 2015 pak v souvislosti s úpravou ustanovení § 31 odst. 1 písm. c) zákona č. 250/2000 Sb. provedenou zákonem č. 24/2015 Sb., kdy veškeré investiční dotace ze státních fondů a jiných veřejných rozpočtů jsou zdrojem fondu investic, docházelo ve své podstatě ke skutečnosti, že účetní jednotky veškeré dotace z veřejných rozpočtů účtovaly

pouze jako zdroj fondu investic a **nebylo účtováno o přijetí investičního transferu podle ČÚS č. 703 – Transfery.**

V souvislosti se zachováním postupů účtování o transferech, zejména pak časového rozlišení přijatého investičního transferu (dotace) do výnosů, i v případě skutečností, o kterých je účtováno v souladu s ČÚS č. 704 – Fondy účetní jednotky, bylo nezbytné provést doplnění bodu 3.3. ČÚS č. 703 – Transfery, a to minimálně pro případ postupů účtování o fondu reprodukce majetku / fondu investic. Z tohoto doplnění je patrné, že **nastane-li skutečnost, která je transferem, a zároveň se bude jednat o případ tvorby a čerpání fondu reprodukce majetku / fondu investic, bude o této skutečnosti účtováno podle ČÚS č. 703 – Transfery a zároveň podle ČÚS č. 704 – Fondy účetní jednotky.** Jako příklad lze uvést přijetí dotace na pořízení dlouhodobého majetku příspěvkovou organizací zřízenou územním samosprávným celkem z rozpočtu státního fondu, kdy o této dotaci bude účtováno podle bodu 5.3. nebo 5.5. ČÚS č. 703 – Transfery a také podle bodu 7.3. písm. a) ČÚS č. 704 – Fondy účetní jednotky.

e) Bod 4.17.

Změna:

„4.17. Pokud příjemce transferu účtoval prostřednictvím účtu 403 – Transfery na pořízení dlouhodobého majetku o transferu, který nebyl použit na financování dlouhodobého majetku, účtuje v této výši na stranu MÁ DÁTI účtu 403 – Transfery na pořízení dlouhodobého majetku se souvztažným zápisem na stranu DAL příslušného syntetického účtu účtové skupiny 67. Tento postup použije zejména příspěvková organizace k okamžiku účtování podle bodů 7.2. písm. a) v případě drobného dlouhodobého majetku, 7.2. písm. b) věty první, 7.4. písm. b) a 7.4. písm. c) věty první Českého účetního standardu č. 704 – Fondy účetní jednotky.“

Komentář:

V rámci bodu 4. Obecné postupy účtování o transferech ČÚS č. 703 – Transfery byl doplněn nový bod 4.17. **týkající se postupu účtování v případě, že účetní jednotka byla příjemcem peněžních prostředků určených k financování dlouhodobého majetku s výjimkou drobného dlouhodobého majetku (investiční transfer) a o tomto investičním transferu účtovala podle bodu 5.3. nebo 5.5. ČÚS č. 703 - Transfery prostřednictvím syntetického účtu 403 – Transfery na pořízení dlouhodobého majetku, avšak přijatý investiční transfer nebyl použit na financování dlouhodobého majetku.**

Nastane-li tento případ a uvedený postup nebude v rozporu s jinými právními předpisy, zejména s rozpočtovými pravidly, účetní jednotka v uvedeném případě **účtuje ve výši přijatého investičního transferu, který nebyl použit na financování dlouhodobého majetku, na stranu MÁ DÁTI účtu 403 – Transfery na pořízení dlouhodobého majetku se souvztažným zápisem na stranu DAL příslušného syntetického účtu účtové skupiny 67 nebo účtu 384 – Výnosy příštích období** v případě aplikace účetní metody časového rozlišení. V tomto případě se již **nejedná o investiční transfer, ale o „provozní“ transfer.**

Příkladem může být přijetí investiční dotace příspěvkovou organizací zřízenou územním samosprávným celkem z rozpočtu ministerstva, kdy účetní jednotka nevyčerpala celou výši investiční dotace a požádala o změnu účelu investiční dotace, která byla také schválena, a to například na opravu a údržbu dlouhodobého majetku.

Postup podle bodu 4.17. ČÚS č. 703 – Transfery použije přiměřeně **příspěvková organizace v případě přijetí peněžních prostředků z rozpočtu zřizovatele a určených na pořízení dlouhodobého majetku** s výjimkou drobného dlouhodobého majetku (investiční příspěvek z rozpočtu zřizovatele podle ustanovení § 31 odst. 1 písm. b) zákona č. 250/2000 Sb.) a o **těchto peněžních prostředcích účtovala podle bodu 4.1.7. ČÚS č. 709 – Vlastní zdroje** prostřednictvím syntetického účtu 401 – Jmění účetní jednotky, **avšak přijaté peněžní prostředky nebyly použity na financování dlouhodobého majetku.**

Nastane-li tento případ a uvedený postup nebude v rozporu s jinými právními předpisy, zejména s rozpočtovými pravidly, příspěvková organizace v uvedeném případě **účtuje ve výši přijatých peněžních prostředků, které nebyly použity na financování dlouhodobého majetku, na stranu MÁ DÁTI účtu 401 – Jmění účetní jednotky se souvztažným zápisem na stranu DAL příslušného syntetického účtu účtové skupiny 67 nebo účtu 384 – Výnosy příštích období** v případě aplikace účetní metody časového rozlišení, a to z důvodu, že se již nejedná o výjimku stanovenou v bodu 3.1. písm. a) věty třetí ČÚS č. 703 – Transfery, ale **jedná se o transfer**. V tomto případě lze také předpokládat analogický postup účtování na straně zřizovatele, tj. **postup účtování s použitím příslušného syntetického účtu účtové skupiny 57.**

3. Změny v ČÚS č. 704 – Fondy účetní jednotky

V celém textu ČÚS č. 704 – Fondy účetní jednotky došlo k nahrazení názvu „investiční fond“ názvem „fond investic“ v souladu se zákonem č. 24/2015 Sb.

a) Body 6.2.2. a 6.3.2.

Změna:

„6.2.2. Příspěvková organizace, jejímž zřizovatelem je organizační složka státu, účtuje o použití (čerpání) rezervního fondu ve výši

- a) určené k úhradě zhoršeného hospodářského výsledku 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 431 – Výsledek hospodaření ve schvalovacím řízení,*
- b) určené k úhradě sankcí 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,*
- c) určené k úhradě zhoršených hospodářských výsledků před účinností zákona č. 218/2000 Sb. o rozpočtových pravidlech, 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 432 – Výsledek hospodaření předcházejících účetních období,*

- d) určené k doplnění fondu reprodukce majetku 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 416 – Fond reprodukce majetku, ~~investiční fond~~ fond investic,**
- e) určené k překlenutí časového nesouladu mezi výnosy a náklady 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.**

6.3.2. Příspěvková organizace, jejímž zřizovatelem je územní samosprávný celek nebo dobrovolný svazek obcí, 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 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,**
- 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 **nebo účtu 414 – Rezervní fond z ostatních titulů se souvztažným zápisem na stranu DAL účtu 431 – Výsledek hospodaření ve schvalovacím řízení nebo účtu 432 – Výsledek hospodaření předcházejících účetních období,**
- e) určené k posílení ~~investičního fondu~~ **fond investic** 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 416 – Fond reprodukce majetku, ~~investiční fond~~ **fond investic.**“

Komentář:

Uvedenou úpravou **došlo k upřesnění postupů účtování o použití rezervního fondu v případě příspěvkových organizací**, kdy s ohledem na příslušná ustanovení rozpočtových pravidel jednotlivé tituly použití rezervního fondu nejsou vázány na zdroje jeho tvorby, tedy **pro jednotlivé tituly použití rezervního fondu může být použit jak rezervní fond tvořený ze zlepšeného výsledku hospodaření tak i rezervní fond tvořený z ostatních titulů.**

b) Bod 7.1. uvozovací věta.

Změna:

„7.1. Příspěvková organizace, jejímž zřizovatelem je organizační složka státu, účtuje o tvorbě fondu reprodukce majetku ~~ve výši z~~“

Komentář:

Tvorba fondu reprodukce majetku je upravena zákonem č. 218/2000 Sb., který stanoví jednotlivé tituly a podmínky tvorby fondu reprodukce majetku, kdy ČÚS č. 704 – Fondy účetní jednotky stanoví pouze potupy účtování. Slovní spojení „ve výši“ pak bylo některými účetními jednotkami mnohdy s ohledem na výše uvedené nesprávně interpretováno tak, že ČÚS č. 704 – Fondy účetní jednotky stanoví povinnost tvorby fondu reprodukce majetku například „v celé výši“ odpisů hmotného a nehmotného dlouhodobého majetku. Takové pravidlo však nemůže být předmětem ČÚS č. 704 – Fondy účetní jednotky.

c) Bod 7.1. písm. a).

Změna:

*„a) odpisů **hmotného a nehmotného dlouhodobého** majetku na stranu MÁ DÁTI účtu 401 – Jmění účetní jednotky se souvztažným zápisem na stranu DAL účtu 416 – Fond reprodukce majetku, ~~investiční fond~~ fond investic,“*

Komentář:

Text písm. a) byl dán do souladu s ustanovením § 58 odst. 1 písm. a) zákona č. 218/2000 Sb., a to s ohledem na skutečnost, že jednotlivé tituly tvorby fondu reprodukce majetku jsou upraveny tímto zákonem.

d) Bod 7.1. písm. c).

Změna:

*„c) výnosů z prodeje dlouhodobého **movitého hmotného a nehmotného** majetku, včetně nemovitého majetku, **který příspěvková organizace nabyla ve prospěch státu darem nebo děděním**, na stranu DAL účtu 416 - Fond reprodukce majetku, ~~investiční fond~~ fond investic se souvztažným zápisem ve výši zůstatkové ceny prodaného dlouhodobého 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,“*

Komentář:

Text písm. c) byl dán do souladu s ustanovením § 58 odst. 1 písm. c) a e) zákona č. 218/2000 Sb., a to s ohledem na skutečnost, že jednotlivé tituly tvorby fondu reprodukce majetku jsou upraveny tímto zákonem.

e) Bod 7.1. písm. d).

Změna:

*„d) darů; a výnosů z povolených veřejných sbírek **určených na pořízení a technické zhodnocení hmotného a nehmotného dlouhodobého majetku** a prostředků poskytnutých ze zahraničí **určených účelově na pořízení a technické zhodnocení hmotného a nehmotného dlouhodobého majetku** účtují na stranu MÁ DÁTI účtu 241—~~Běžný účet~~ 401 – Jmění účetní*

jednotky se souvztažným zápisem na stranu DAL účtu 416 - Fond reprodukce majetku, investiční fond fond investic.“

Komentář:

Text písm. d) byl dán do souladu s ustanovením § 58 odst. 1 písm. d) a f) zákona č. 218/2000 Sb., a to s ohledem na skutečnost, že jednotlivé tituly tvorby fondu reprodukce majetku jsou upraveny tímto zákonem.

Nahrazení syntetického účtu „241 – Běžný účet“ syntetickým účtem „401 – Jmění účetní jednotky“ bylo provedeno v souvislosti s doplněním bodu 3.3. ČÚS č. 703 – Transfery. V této souvislosti, kdy **jednotlivé tituly tvorby fondu reprodukce majetku** uvedené v bodu **7.1. písm. d) ČÚS č. 704 – Fondy účetní jednotky jsou transferem, nelze postup účtování MÁ DÁTI 241 – Běžný účet / DAL 416 – Fond reprodukce majetku, fond investic aplikovat.** O těchto skutečnostech bude také účtováno podle ČÚS č. 703 – Transfery, například podle bodu 5.3. nebo 5.5., a ve svém důsledku by tak nemohl být naplněn postup účtování podle ČÚS č. 703 – Transfery.

Příklady postupů účtování:

- 1) Peněžní dar účelově určený na pořízení a technické zhodnocení dlouhodobého majetku.

| Účetní případ | MD | D |
|---|-----|-----|
| VBÚ - přijetí účelového peněžního daru - 3.3. ČÚS 703 | 241 | 403 |
| Tvorba FRM z obdrženého peněžního daru - 7.1. písm. d) ČÚS 704 | 401 | 416 |

- 2) Přijetí peněžních prostředků poskytnutých ze zahraničí účelově určených na pořízení a technické zhodnocení dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku (investiční transfer).

| Účetní případ | MD | D |
|---|------------|-----|
| Předpis podmíněné pohledávky - 3.3. ČÚS 703 | 915 | 999 |
| a) VBÚ - přijetí zálohy - 3.3. ČÚS 703 | 241 | 374 |
| b) Tvorba FRM z investičního transferu - 7.1. písm. d) ČÚS 704 | 401 | 416 |
| c) Snížení podmíněné pohledávky - 3.3. ČÚS 703 | 999 | 915 |
| Odhad výše investičního transferu k rozvahovému dni - 3.3. ČÚS 703 | 388 | 403 |
| Vypořádání - vyúčtování investičního transferu - 3.3. ČÚS 703 | 34x 403 | 388 |
| Vypořádání - vyúčtování zálohy - 3.3. ČÚS 703 | 374 | 34x |
| a) VBÚ - úhrada přeplatku - 3.3. ČÚS 703 | 374 | 241 |
| b) Snížení FRM | 416 | 401 |

f) Bod 7.2. písm. a).

Změna:

*„a) na financování pořízení ~~majetku a jeho případného~~ a technického zhodnocení **hmotného a nehmotného dlouhodobého majetku** a k úhradě úvěrů poskytnutých na tyto účely na stranu MÁ DÁTI účtu 416 - Fond reprodukce majetku, ~~investiční fond~~ **fond investic** se souvztažným zápisem na stranu DAL účtu 401 – Jmění účetní jednotky,“*

Komentář:

Text písm. a) byl dán do souladu s ustanovením § 58 odst. 2 písm. a) zákona č. 218/2000 Sb., a to s ohledem na skutečnost, že jednotlivé tituly použití fondu reprodukce majetku jsou upraveny tímto zákonem.

g) Bod 7.2. písm. b).

Změna:

„~~b) na financování oprav a udržování majetku na stranu MÁ DÁTI účtu 416 – Fond reprodukce majetku, investiční fond se souvztažným zápisem na stranu DAL účtu 648 – Čerpání fondů.~~

***b) na financování oprav a udržování hmotného a nehmotného dlouhodobého i krátkodobého majetku a na pořízení hmotného a nehmotného krátkodobého majetku z peněžních prostředků, o jejichž přijetí bylo účtováno jako o transferu podle Českého účetního standardu č. 703 – Transfery, na stranu MÁ DÁTI účtu 416 – Fond reprodukce majetku, fond investic se souvztažným zápisem na stranu DAL účtu 401 – Jmění účetní jednotky; v případě financování oprav a udržování hmotného a nehmotného dlouhodobého i krátkodobého majetku a v případě pořízení hmotného a nehmotného krátkodobého majetku z jiných peněžních prostředků účtuje na stranu MÁ DÁTI účtu 416 – Fond reprodukce majetku, fond investic se souvztažným zápisem na stranu DAL účtu 648 – Čerpání fondů.**“*

Komentář:

Text písm. b) byl dán do souladu s ustanovením § 58 odst. 2 písm. b) zákona č. 218/2000 Sb., a to s ohledem na skutečnost, že jednotlivé tituly použití fondu reprodukce majetku jsou upraveny tímto zákonem.

S ohledem na ustanovení bodu 3.3 ČÚS č. 703 – Transfery bylo nezbytné upravit znění bodu 7.2. písm. b) ČÚS č. 704 – Fondy účetní jednotky, neboť účetní jednotka byla příjemcem peněžních prostředků, o jejichž přijetí bylo účtováno jako o transferu podle ČÚS č. 703 – Transfery, kdy tyto peněžní prostředky byly zároveň zdrojem fondu reprodukce majetku a tyto peněžní prostředky byly použity na financování oprav a udržování hmotného a nehmotného dlouhodobého i krátkodobého majetku a na pořízení hmotného a nehmotného krátkodobého majetku, pak **v tomto případě o použití fondu reprodukce majetku nemůže být účtováno MÁ DÁTI 416 – Fond reprodukce majetku, fond investic / DAL 648 – Čerpání fondů, ale MÁ DÁTI 416 – Fond reprodukce majetku, fond investic / DAL 401**

– **Jmění účetní jednotky.** O této skutečnosti bylo do výsledku hospodaření již účtováno podle bodu 5.3. nebo 5.5. nebo 4.17. ČÚS č. 703 – Transfery, a tudíž by došlo k dvojímu „dopadu“ do výsledku hospodaření a ve svém důsledku k jeho zkreslení.

V ostatních případech bude o použití fondu reprodukce majetku na financování oprav a udržování hmotného a nehmotného dlouhodobého i krátkodobého majetku a na pořízení hmotného a nehmotného krátkodobého majetku účtováno MÁ DÁTI 416 – Fond reprodukce majetku, fond investic / DAL 648 – Čerpání fondů.

Příklad postupů účtování:

Peněžní prostředky poskytnuté ze zahraničí účelově určené na pořízení a technické zhodnocení dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku (investiční transfer) nebyly v plné výši použity na pořízení a technické zhodnocení dlouhodobého majetku (DM), kdy nevyčerpané prostředky byly na základě podání a poté schválení žádosti o změnu účelu investičního transferu použity na financování oprav a udržování DM.

| Účetní případ | MD | D |
|---|-----|-----|
| FAP - oprava a udržování DM | 511 | 321 |
| a) VBÚ - úhrada došlé faktury | 321 | 241 |
| b) Použití FRM na financování oprav a udržování DM - 7.2. b) ČÚS 704 | 416 | 401 |
| c) Peněžní prostředky nebyly použity na pořízení DM - 4.17. ČÚS 703 | 403 | 671 |

h) Bod 7.3. uvozovací věta.

Změna:

*„7.3. Příspěvková organizace, jejímž zřizovatelem je územní samosprávný celek nebo dobrovolný svazek obcí, účtuje o tvorbě ~~investičního fondu~~ **fondu investic** ve výši z“*

Komentář:

Tvorba fondu investic je upravena zákonem č. 250/2000 Sb., který stanoví jednotlivé tituly a podmínky tvorby fondu investic, kdy ČÚS č. 704 – Fondy účetní jednotky stanoví pouze postupy účtování. Slovní spojení „ve výši“ pak bylo některými účetními jednotkami mnohdy s ohledem na výše uvedené nesprávně interpretováno tak, že ČÚS č. 704 – Fondy účetní jednotky stanoví povinnost tvorby fondu investic například „v celé výši“ odpisů hmotného a nehmotného dlouhodobého majetku. Takové pravidlo však nemůže být předmětem ČÚS č. 704 – Fondy účetní jednotky.

i) Bod 7.3. písm. a).

Změna:

*„a) ~~odpisů majetku, investiční dotace od zřizovatele a příspěvku státního fondu~~ **peněžních prostředků ve výši odpisů hmotného a nehmotného dlouhodobého majetku prováděné podle zřizovatelem schváleného odpisového plánu, investičního příspěvku z rozpočtu zřizovatele**“*

a investiční dotace ze státních fondů a jiných veřejných rozpočtů na stranu MÁ DÁTI účtu 401 – Jmění účetní jednotky se souvztažným zápisem na stranu DAL účtu 416 - Fond reprodukce majetku, investiční fond fond investic,“

Komentář:

Text písm. a) byl dán do souladu s ustanovením § 31 odst. 1 písm. a), b) a c) zákona č. 250/2000 Sb., a to s ohledem na skutečnost, že jednotlivé tituly tvorby fondu investic jsou upraveny tímto zákonem.

Příklad postupů účtování:

Přijetí investiční dotace ze státního fondu.

| Účetní případ | MD | D |
|--|-----|------------|
| Předpis podmíněné pohledávky - 3.3. ČÚS 703 | 915 | 999 |
| a) VBÚ - přijetí zálohy - 3.3. ČÚS 703 | 241 | 374 |
| b) Tvorba FI z investiční dotace | 401 | 416 |
| c) Snížení podmíněné pohledávky - 3.3. ČÚS 703 | 999 | 915 |
| Odhad výše investiční dotace k rozvahovému dni - 3.3. ČÚS 703 | 388 | 403 |
| Vypořádání - vyúčtování investiční dotace - 3.3. ČÚS 703 | 34x | 388 403 |
| Vypořádání - vyúčtování zálohy - 3.3. ČÚS 703 | 374 | 34x |
| a) VBÚ - inkaso doplatku - 3.3. ČÚS 703 | 241 | 34x |
| b) Tvorba FI ve výši inkasa doplatku | 401 | 416 |

j) Bod 7.3. písm. b).

Změna:

„b) výnosů z prodeje majetku, za podmínek stanovených jiným právním předpisem, příjmů z prodeje svěřeného dlouhodobého hmotného majetku, jestliže to zřizovatel podle svého rozhodnutí připustí, a z příjmů z prodeje dlouhodobého hmotného majetku ve vlastnictví příspěvkové organizace na stranu DAL účtu 416 - Fond reprodukce majetku, investiční fond fond investic se souvztažným zápisem ve výši zůstatkové ceny prodaného majetku na stranu MÁ DÁTI účtu 401 – Jmění účetní jednotky a ve výši rozdílu mezi výnosem příjmem z prodeje a zůstatkovou cenou na příslušnou stranu účtu 548 – Tvorba fondů,“

Komentář:

Text písm. b) byl dán do souladu s ustanovením § 31 odst. 1 písm. d) a f) zákona č. 250/2000 Sb., a to s ohledem na skutečnost, že jednotlivé tituly tvorby fondu investic jsou upraveny tímto zákonem.

S ohledem na ustanovení § 31 odst. 1 písm. d) a f) zákona č. 250/2000 Sb. a v souvislosti s provedenou úpravou bodu 7.3. písm. b) ČÚS č. 704 – Fondy účetní jednotky je patrné, že **o tvorbě fondu investic bude účtováno k okamžiku příjmu (inkasa) peněžních prostředků na bankovní účet** z titulu prodeje svěřeného dlouhodobého hmotného majetku, jestliže to zřizovatel podle svého rozhodnutí připustí, a z příjmů z prodeje dlouhodobého hmotného majetku ve vlastnictví příspěvkové organizace, a tedy ne k okamžiku předpisu pohledávky souvztažně s příslušným výsledkovým účtem.

Příklad postupů účtování:

Tvorba fondu investic z příjmů z prodeje svěřeného dlouhodobého hmotného majetku (DHM), a to na základě rozhodnutí zřizovatele.

| Účetní případ | MD | D |
|--|------------|-----|
| FAV - předpis pohledávky z titulu prodeje DHM | 311 | 646 |
| a) VBÚ - připsání peněžních prostředků na BÚ | 241 | 311 |
| b) Tvorba fondu investic z příjmů z prodeje DHM - 7.3. písm. b) ČÚS 704 | 401 548 | 416 |

k) Bod 7.3. písm. c).

Změna:

„c) ~~darů~~ peněžních darů a příspěvků od jiných subjektů, jsou-li určeny nebo použitelné k investičním účelům účtují na stranu MÁ DÁTI účtu 241—~~Běžný účet~~ 401 – Jmění účetní jednotky se souvztažným zápisem na stranu DAL účtu 416 - Fond reprodukce majetku, investiční fond fond investic,“

Komentář:

Text písm. c) byl dán do souladu s ustanovením § 31 odst. 1 písm. e) zákona č. 250/2000 Sb., a to s ohledem na skutečnost, že jednotlivé tituly tvorby fondu investic jsou upraveny tímto zákonem.

Nahrazení syntetického účtu „241 – Běžný účet“ syntetickým účtem „401 – Jmění účetní jednotky“ bylo provedeno v souvislosti s doplněním bodu 3.3. ČÚS č. 703 – Transfery. V této souvislosti, kdy **jednotlivé tituly tvorby fondu investic uvedené v bodu 7.3. písm. c) ČÚS č. 704 – Fondy účetní jednotky jsou transferem, nelze postup účtování MÁ DÁTI 241 – Běžný účet / DAL 416 – Fond reprodukce majetku, fond investic aplikovat.** O těchto skutečnostech bude také účtováno podle ČÚS č. 703 – Transfery, například podle bodu 5.3. nebo 5.5., a ve svém důsledku by tak nemohl být naplněn postup účtování podle ČÚS č. 703 – Transfery.

Příklad postupů účtování:

Přijetí peněžního daru účelově určeného na pořízení dlouhodobého majetku s výjimkou drobného dlouhodobého majetku (DM).

| Účetní případ | MD | D |
|---|-----|-----|
| VBÚ - přijetí účelového peněžního daru - 3.3. ČÚS 703 | 241 | 403 |
| Tvorba FI z obdrženého peněžního daru - 7.3. písm. c) ČÚS 704 | 401 | 416 |

l) Bod 7.4. písm. a).

Změna:

„a) ~~k financování investičních výdajů~~ na pořízení a technické zhodnocení hmotného a nehmotného dlouhodobého majetku, s výjimkou drobného hmotného a nehmotného dlouhodobého majetku, a k úhradě investičních úvěrů a půjček na stranu MÁ DÁTI účtu 416 - Fond reprodukce majetku, ~~investiční fond~~ fond investic se souvztažným zápisem na stranu DAL účtu 401 – Jmění účetní jednotky,“

Komentář:

Text písm. a) byl dán do souladu s ustanovením § 31 odst. 2 písm. a) zákona č. 250/2000 Sb., a to s ohledem na skutečnost, že jednotlivé tituly použití fondu investic jsou upraveny tímto zákonem.

m) Bod 7.4. písm. b).

Změna:

*„b) k odvodu do rozpočtu zřizovatele, **pokud takový odvod uložil**, na stranu MÁ DÁTI účtu 416 - Fond reprodukce majetku, ~~investiční fond~~ fond investic se souvztažným zápisem na stranu DAL účtu 241 – ~~Běžný účet~~ **401 – Jmění účetní jednotky,**“*

Komentář:

Text písm. b) byl dán do souladu s ustanovením § 31 odst. 2 písm. c) zákona č. 250/2000 Sb., a to s ohledem na skutečnost, že jednotlivé tituly použití fondu investic jsou upraveny tímto zákonem.

Nahrazení syntetického účtu „241 – Běžný účet“ syntetickým účtem „401 – Jmění účetní jednotky“ bylo provedeno v souvislosti s doplněním bodů 3.1. písm. a) věty třetí a 3.3. ČÚS č. 703 – Transfery. V této souvislosti, kdy **titul použití fondu investic uvedený v bodu 7.4. písm. b) ČÚS č. 704 – **Fondy účetní jednotky je transferem nebo výjimkou** uvedenou v bodu 3.1. písm. a) věty třetí ČÚS č. 703 - Transfery, **nelze postup účtování MÁ DÁTI 416 – Fond reprodukce majetku, fond investic / DAL 241 – Běžný účet aplikovat. O těchto skutečnostech bude také účtováno podle ČÚS č. 703 – Transfery**, například podle bodu 5.2. nebo 5.4., nebo podle bodu 4.1.8. ČÚS č. 709 – Vlastní zdroje, a ve svém**

důsledku by tak nemohl být naplněn postup účtování podle ČÚS č. 703 – Transfery nebo ČÚS č. 709 – Vlastní zdroje.

Příklad postupů účtování:

Odvod peněžních prostředků poskytnutých zřizovatelem a určených na pořízení dlouhodobého majetku s výjimkou drobného dlouhodobého majetku příspěvkovou organizací do rozpočtu zřizovatele.

| Účetní případ | MD | D |
|--|-----|-----|
| Předpis podmíněného závazku z titulu odvodu peněžních prostředků | 999 | 993 |
| Předpis odvodu peněžních prostředků zřizovateli - 4.1.8. ČÚS 709 | 401 | 34x |
| a) VBÚ - odvod peněžních prostředků - 4.1.8. ČÚS 709 | 34x | 241 |
| b) Použití FI k odvodu do rozpočtu zřizovatele - 7.4. písm. b). ČÚS 704 | 416 | 401 |

n) Bod 7.4. písm. c).

Změna:

~~„e) 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.“~~

c) k navýšení peněžních prostředků určených na financování údržby a oprav majetku, který příspěvková organizace používá pro svou činnost, z peněžních prostředků, o jejichž přijetí bylo účtováno jako o transferu podle Českého účetního standardu č. 703 – Transfery na stranu MÁ DÁTI účtu 416 – Fond reprodukce majetku, fond investic se souvztažným zápisem na stranu DAL účtu 401 – Jmění účetní jednotky; v případě navýšení peněžních prostředků určených na financování údržby a oprav majetku, který příspěvková organizace používá pro svou činnost, z jiných peněžních prostředků, účtuje na stranu MÁ DÁTI účtu 416 – Fond reprodukce majetku, fond investic se souvztažným zápisem na stranu DAL účtu 648 – Čerpání fondů.“

Komentář:

Text písm. c) byl dán do souladu s ustanovením § 31 odst. 2 písm. d) zákona č. 250/2000 Sb., a to s ohledem na skutečnost, že jednotlivé tituly použití fondu investic jsou upraveny tímto zákonem.

S ohledem na ustanovení bodu 3.3 ČÚS č. 703 – Transfery bylo nezbytné upravit znění bodu 7.4. písm. c) ČÚS č. 704 – Fondy účetní jednotky, neboť účetní jednotka byla příjemcem peněžních prostředků, o jejichž přijetí bylo účtováno jako o transferu podle ČÚS č. 703 – Transfery nebo peněžních prostředků z rozpočtu zřizovatele určených na pořízení dlouhodobého majetku s výjimkou drobného dlouhodobého majetku, kdy tyto peněžní prostředky byly zároveň zdrojem fondu investic a tyto peněžní prostředky byly použity k navýšení peněžních prostředků určených na financování údržby a oprav majetku, který příspěvková organizace používá pro svou činnost, pak **v tomto případě o použití fondu**

investic nemůže být účtováno MÁ DÁTI 416 – Fond reprodukce majetku, fond investic / DAL 648 – Čerpání fondů, ale MÁ DÁTI 416 – Fond reprodukce majetku, fond investic / DAL 401 – Jmění účetní jednotky. O této skutečnosti bylo do výsledku hospodaření již účtováno podle bodu 5.3. nebo 5.5. nebo 4.17. ČÚS č. 703 – Transfery, a tudíž by došlo k dvojímu „dopadu“ do výsledku hospodaření a ve svém důsledku k jeho zkreslení.

V ostatních případech bude o použití fondu investic k navýšení peněžních prostředků určených na financování údržby a oprav majetku, který příspěvková organizace používá pro svou činnost, účtováno MÁ DÁTI 416 – Fond reprodukce majetku, fond investic / DAL 648 – Čerpání fondů.

Příklady postupů účtování:

1) Investiční dotace ze státního fondu nebyla v plné výši použita na pořízení a technické zhodnocení dlouhodobého majetku s výjimkou drobného dlouhodobého majetku (DM), kdy nevyčerpané prostředky byly na základě podání a poté schválení žádosti o změně účelu investiční dotace použity k navýšení peněžních prostředků na financování údržby a oprav DM, který příspěvková organizace používá pro svou činnost.

| Účetní případ | MD | D |
|--|-----|-----|
| FAP - oprava a udržování DM | 511 | 321 |
| a) VBÚ - úhrada došlé faktury | 321 | 241 |
| b) Použití FI na financování údržby a oprav DM - 7.4. c) ČÚS 704 | 416 | 401 |
| c) Peněžní prostředky nebyly použity na pořízení DM - 4.17. ČÚS 703 | 403 | 672 |

2) Investiční příspěvek z rozpočtu zřizovatele nebyl v plné výši použit na pořízení a technické zhodnocení dlouhodobého majetku s výjimkou drobného dlouhodobého majetku (DM), kdy nevyčerpané prostředky byly na základě podání a poté schválení žádosti o změně účelu investičního příspěvku použity k navýšení peněžních prostředků na financování údržby a oprav DM, který příspěvková organizace používá pro svou činnost.

| Účetní případ | MD | D |
|--|-----|-----|
| FAP - oprava a udržování DM | 511 | 321 |
| a) VBÚ - úhrada došlé faktury | 321 | 241 |
| b) Čerpání FI na financování údržby a oprav DM - 7.4. c) ČÚS 704 | 416 | 401 |
| c) Peněžní prostředky nebyly použity na pořízení DM - přiměřeně 4.17. ČÚS 703 | 401 | 672 |

4. Souhrnné příklady postupů účtování

Zdůrazňujeme, že také následující příklady postupů účtování nejsou závaznými postupy účtování a mají přispět ke zvýšení právní jistoty dotčených vybraných účetních jednotek.

1) Peněžní prostředky poskytnuté zřizovatelem a určené na pořízení dlouhodobého majetku s výjimkou drobného dlouhodobého majetku (DM) – investiční příspěvek.

| Účetní případ | MD | D |
|---|-------------------|-------------------|
| Předpis podmíněné pohledávky | 991 | 999 |
| a) Předpis pohledávky za zřizovatelem - žádost o uvolnění b) Snížení podmíněné pohledávky | 34x 999 | 401 991 |
| a) VBÚ - připsání peněžních prostředků na BÚ b) Tvorba FI ve výši přijatých peněžních prostředků | 241 401 | 34x 416 |
| FAP - pořízení DM | 04x | 321 |
| a) VBÚ - úhrada došlé faktury b) Použití FI na pořízení DM | 321 416 | 241 401 |
| Žádost o změnu účelu poskytnutého investičního příspěvku a její schválení | | |
| FAP - opravy DM | 511 | 321 |
| a) VBÚ - úhrada došlé faktury b) Použití FI na financování údržby a oprav DM - 7.4. c) ČÚS č. 704 c) Peněžní prostředky nebyly použity na pořízení DM - přiměřeně 4.17. ČÚS 703 | 321 416 401 | 241 401 672 |
| Odvod peněžních prostředků poskytnutých zřizovatelem a určených na pořízení dlouhodobého majetku příspěvkovou organizací do rozpočtu zřizovatele | | |
| Předpis podmíněného závazku z titulu odvodu peněžních prostředků | 999 | 993 |
| a) Předpis odvodu peněžních prostředků zřizovateli - 4.1.8. ČÚS 709 b) Snížení podmíněného závazku | 401 993 | 34x 999 |
| a) VBÚ - odvod peněžních prostředků - 4.1.8. ČÚS 709 b) Použití FI k odvodu do rozpočtu zřizovatele - 7.4. písm. b). ČÚS 704 | 34x 416 | 241 401 |

2) Financování údržby a oprav dlouhodobého majetku (DM), který příspěvková organizace používá pro svou činnost, z peněžních prostředků, o jejichž přijetí nebylo účtováno jako o transferu.

| Účetní případ | MD | D |
|--|------------|-----|
| FAV - předpis pohledávky z titulu prodeje dlouhodobého hmotného majetku (DHM) | 311 | 646 |
| a) VBÚ - připsání peněžních prostředků na BÚ | 241 | 311 |
| b) Tvorba fondu investic z příjmů z prodeje DHM - 7.3. písm. b) ČÚS 704 | 401 548 | 416 |
| FAP - opravy DM | 511 | 321 |
| a) VBÚ - úhrada došlé faktury | 321 | 241 |
| b) Použití FI na financování údržby a oprav DM | 416 | 648 |

3) Přijetí investiční dotace z veřejného rozpočtu (nikoliv z rozpočtu zřizovatele).

| Účetní případ | MD | D |
|--|-----|------------|
| Předpis podmíněné pohledávky - 3.3. ČÚS 703 | 915 | 999 |
| a) VBÚ - přijetí zálohy - 3.3. ČÚS 703 | 241 | 374 |
| b) Tvorba FI z investiční dotace | 401 | 416 |
| c) Snížení podmíněné pohledávky - 3.3. ČÚS 703 | 999 | 915 |
| Odhad výše investiční dotace k rozvahovému dni - 3.3. ČÚS 703 | 388 | 403 |
| Vypořádání - vyúčtování investiční dotace - 3.3. ČÚS 703 | 34x | 388 403 |
| Vypořádání - vyúčtování zálohy - 3.3. ČÚS 703 | 374 | 34x |
| a) VBÚ - inkaso doplatku - 3.3. ČÚS 703 | 241 | 34x |
| b) Tvorba FI ve výši inkasa doplatku | 401 | 416 |
| FAP - pořízení dlouhodobého hmotného majetku (DHM) | 042 | 321 |
| a) VBÚ - úhrada došlé faktury - část investiční dotace | 321 | 241 |
| b) Použití FI na pořízení DHM | 416 | 401 |
| Zařazení DHM do užívání | 02x | 042 |
| a) Odpis dlouhodobého majetku - roční | 551 | 08x |
| b) Časové rozlišení investiční dotace - 3.3. ČÚS 703 | 403 | 672 |
| a) Předpis pohledávky – peněžní prostředky „na odpisy“ v rámci příspěvku na provoz | 34x | 672 |

| | | |
|--|-----|-----|
| b) VBÚ - inkaso peněžních prostředků | 241 | 34x |
| c) Tvorba FI z peněžních prostředků ve výši odpisů | 401 | 416 |
| Žádost o změnu účelu investiční dotace | | |
| FAP – opravy DM | 511 | 321 |
| a) VBÚ - úhrada došlé faktury | 321 | 241 |
| b) Použití FI na financování údržby a oprav DM - 7.4. c) ČÚS č. 704 | 416 | 401 |
| c) Peněžní prostředky nebyly použity na pořízení DM - 4.17. ČÚS 703 | 403 | 672 |

Použité zkratky:

VBÚ – výpis z bankovního účtu

FRM – fond reprodukce majetku

FAP – faktura přijatá

FAV – faktura vydaná

FI – fond investic

BÚ – bankovní účet