

Fondy územních samosprávných celků

Zákon č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů v § 5 uvádí, že územní samosprávné celky (dále ÚSC) a svazky obcí (dále DSO) mohou zřizovat peněžní fondy, a to pro konkrétní účely nebo bez účelového určení.

Zdrojem peněžních fondů ÚSC nebo DSO mohou být zejména:

- přebytky hospodaření z minulých let;
- příjmy běžného roku, které nejsou určeny k využití v běžném roce;
- převody prostředků z rozpočtu během roku do účelových peněžních fondů.

Při účtování o fondech ÚSC a DSO je nutné postupovat v souladu s Českým účetním standardem (dále ČUS) č. 704. Tento ČUS podrobně popisuje účtování o fondech, které jsou ze zákona povinny tvořit příspěvkové organizace ÚSC. V bodě 8 tohoto ČUS je uvedeno, že účetní jednotky, které používají i jiné než vyjmenované fondy, použijí pro účtování o tvorbě a použití (čerpání) těchto fondů přiměřeně postupy účtování.

Účtování o fondech doporučujeme např. v souvislosti s naplněním povinnosti dle zákona č. 274/2001 Sb., o veřejných vodovodech a kanalizacích, kdy vlastníkům veřejných vodovodů a kanalizací je uložena povinnost zpracovávat plány obnovy vodovodů a kanalizací. Pro tvorbu finančních prostředků určených na obnovu vodovodů a kanalizací doporučujeme účtování přes SÚ 236 – Běžné účty fondů ÚSC.

Pravomoc zřizovat peněžní fondy obce je zákonem č. 128/2000 Sb., o obcích vyhrazeno zastupitelstvu obce, které také stanoví pravidla tvorby a čerpání fondu, tzv. Statut fondu.

Příklady účtování o fondu vodohospodářského majetku

Převod prostředků ze ZBÚ na účet fondu (např. při založení fondu)

SÚ	AU	§	POL	ZJ	Nástroj	Zdroj	ÚZ	MD	DAL
262	xxxx							X	
231	xxxx	6330	5349						X

Připsání prostředků na účet fondu + tvorba fondu

SÚ	AU	§	POL	ZJ	Nástroj	Zdroj	ÚZ	MD	DAL
236	xxxx	6330	4134					X	
262	xxxx								X
401	xxxx							X	
419	xxxx								X

Příjem prostředků přímo na účet fondu (např. stanovená část vodného a stočného, finanční dar,...) + tvorba fondu

SÚ	AU	§	POL	ZJ	Nástroj	Zdroj	ÚZ	MD	DAL
236	xxxx	23xx	2xxx					X	
6xx	xxxx								X
401	xxxx							X	
419	xxxx								X

Zaúčtování připsaných úroků dle výpisu z účtu fondu + tvorba fondu

SÚ	AU	§	POL	ZJ	Nástroj	Zdroj	ÚZ	MD	DAL
236	xxxx	6310	2141					X	
662	xxxx								X
401	xxxx							X	
419	xxxx								X

Zaúčtování bankovních poplatků dle výpisu z účtu + použití fondu

SÚ	AU	§	POL	ZJ	Nástroj	Zdroj	ÚZ	MD	DAL
518	xxxx							X	
236	xxxx	6310	5163						X
419	xxxx							X	
401	xxxx								X

Čerpání fondu – faktury za obnovu vodohospodářského majetku **hrazené z běžného účtu obce**

Převod prostředků z účtu fondu na ZBÚ + použití fondu

SÚ	AU	§	POL	ZJ	Nástroj	Zdroj	ÚZ	MD	DAL
262	xxxx							X	
236	xxxx	6330	5345						X
419	xxxx							X	
401	xxxx								X

Připsání prostředků na běžný účet

SÚ	AU	§	POL	ZJ	Nástroj	Zdroj	ÚZ	MD	DAL
231	xxxx	6330	4139					X	
262	xxxx								X

Čerpání fondu – faktury za obnovu vodohospodářského majetku hrazené přímo z účtu fondu**Předpis a úhrada neinvestiční faktury – oprava, údržba + použití fondu**

SÚ	AU	§	POL	ZJ	Nástroj	Zdroj	ÚZ	MD	DAL
51x	xxxx							X	
321	xxxx								X
321	xxxx							X	
236	xxxx	23xx	5xxx						X
419	xxxx							X	
401	xxxx								X

Předpis a úhrada investiční faktury – stavba, rekonstrukce + použití fondu

SÚ	AU	§	POL	ZJ	Nástroj	Zdroj	ÚZ	MD	DAL
042	xxxx							X	
321	xxxx								X
321	xxxx							X	
236	xxxx	23xx	6xxx						X
419	xxxx							X	
401	xxxx								X