

Sociální fond u veřejných výzkumných institucí (dále jen v.v.i.)

I.

Zákonná úprava

Sociální fond u veřejných výzkumných institucí je řešený v § 27 zákona č. 341/2005 Sb. o veřejných výzkumných institucích, ve znění pozdějších předpisů. Zde je uvedeno, že **zdrojem** sociálního fondu je **základní** příděl na vrub nákladů v.v.i.

ve výši 2% z ročního objemu nákladů na mzdy, náhrady mzdy a odměny za pracovní pohotovost.

Užití sociálního fondu se řídí pravidly pro hospodaření s fondy v.v.i. schválené radou instituce podle § 18 odst. 2 písmeno d).

II.

Zdroje a užití fondu

Ze zákonné úpravy vyplývá veřejné výzkumné instituci povinnost vytvořit vnitřní předpis o hospodaření se sociálním fondem. Vnitřní předpis musí stanovit: 1) zdroje fondu
2) užití fondu.

1) Zdroje fondu

Kromě zákonem definovaného zdroje fondu mohou existovat i další zdroje a příjmy. Za další **zdroje** můžeme považovat:

- a) příděl ze zlepšeného hospodářského výsledku, pokud budeme považovat používání sociálního fondu za podporu hlavní činnosti prostřednictvím fondů v duchu znění § 21 odst. 6) zákona č.341/2005 Sb., o veřejných výzkumných institucích, ve znění pozdějších předpisů. Myslím si, že smysl a použití sociálního fondu slouží k vytvoření pozitivního prostředí v organizaci a tím zajištění dostatečných podmínek pro provádění hlavní činnosti v.v.i..
- b) účelové dary určené pro sociální fond v.v.i..(upozorňuji na vazbu na daň darovací)

Za další **příjmy** sociálního fondu slouží:

- c) vratky půjček ze sociálního fondu.

2) Užití fondu

Užití fondu by se mělo opírat především o zákon č. 262/2006

Sb., zákoník práce, ve znění pozdějších předpisů a zákon č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů ve znění pozdějších předpisů. Tyto zákony určují rozsah a možnosti poskytované zaměstnancům v rámci jednotlivých organizací.

Z těchto zákonů vyplývá základní princip poskytování prostředků z těchto fondů a to tak, že pro příjemce jsou tyto prostředky osvobozené od daně pokud je tak dáno příslušným právním předpisem a jedná se většinou o nepeněžní příjem zaměstnance, to znamená, že náklady hradí přímo organizace.

Z prostředků fondu můžeme poskytovat:

- a) sociální výpomoc nejbližším pozůstalým,
- b) příspěvek na hodnotu stravování ke spotřebě na pracovišti včetně zajištění prostřednictvím jiných subjektů poskytovaných jako nepeněžní plnění,
- c) nealkoholické nápoje ke spotřebě na pracovišti,
- d) použití rekreačních zařízení,
- e) použití zdravotních zařízení,
- f) použití vzdělávacích zařízení,
- g) použití předškolních zařízení,
- h) použití závodních knihoven,
- i) použití tělovýchovných a sportovních zařízení,
- j) poskytování příspěvků na kulturní pořady,
- k) poskytování příspěvků na sportovní akce,
- l) poskytování příspěvků na rekreace včetně zájezdů v úhrnu nejvýše do částky 20 000,- Kč za kalendářní rok včetně rodinných příslušníků,
- m) hodnota nepeněžních darů do úhrnné výše 2 000,- Kč u každého zaměstnance,
- n) poskytování návratných bezúročných půjček na bytové účely do výše 100 000,- Kč,
- o) poskytování návratných bezúročných půjček na tíživou sociální situaci do výše 20 000,- Kč,
- p) poskytování návratných bezúročných půjček při postižení živelnou pohromou na bytové účely do výše 1 000 000,- Kč,
- q) poskytování návratných bezúročných půjček na tíživou sociální situaci při postižení živelnou pohromou do výše 20 000,- Kč,
- r) poskytnutí sociální výpomoci do výše 500 000,- Kč poskytnuté v přímé souvislosti s překlenutím mimořádně obtížných poměrů zaměstnance v důsledku živelní pohromy, ekologické nebo průmyslové havárie na územích, na kterých byl vyhlášen nouzový stav.

V souvislosti se zdroji a čerpáním sociálního fondu upozorňuji na skutečnost, že na organizace v.v.i. se

nevztahuje vyhláška 114/2002 Sb., Ministerstva financí ze dne 27. března 2002 o fondu kulturních a sociálních potřeb, která se vztahuje pouze na hospodaření fondu kulturních a sociálních potřeb v organizačních složkách státu, státních příspěvkových organizacích a příspěvkových organizacích zřízených územními samosprávnými celky.

III. Účtování sociálního fondu

Při účtování sociálního fondu musíme vycházet ze znění zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, respektive z vyhlášky č. 504/2002 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro účetní jednotky, u kterých hlavním předmětem činnosti není podnikání, pokud účtují v soustavě podvojného účetnictví, ve znění pozdějších předpisů a českými účetními standardy pro účetní jednotky, u kterých hlavním předmětem činnosti není podnikání.

Podle § 18 vyhlášky 504/2002 Sb. je sociální fond součástí rozvahy položky A.I.2. Fondy. V § 27 odst. 4 vyhlášky 504/2002 Sb. je stanoveno, že položka rozvahy zisků a ztráty B.IV.17 Zúčtování fondů obsahuje právě výnosy do výše nákladů při použití prostředků účelových fondů uváděných v položce pasiv A.I.2. Fondy.

V Českém účetním standardu č. 412 Náklady a výnosy je dále specifikováno, že na vrub nákladů účtové třídy 5 se účtují i náklady hrazené na vrub fondů vytvářených organizací. Naopak ve prospěch účtů účtové skupiny 64 ostatní výnosy se účtuje snížení fondů tak aby byla zachována věcná a časová souvislost.

Z tohoto přehledu vyplývá, že podle příslušné vyhlášky 504/2002 a Českých účetních standardů se použití fondu účtuje vždy výsledkově a to tak, aby byla zachována věcná a časová souvislost podle § 3 odst. zákona 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů.

Účtování zdrojů sociálního fondu je následující:

Základní zákonný příděl na vrub nákladů:

527xxx náklady sociálního fondu	|	912xxx sociální fond
221xxx účet sociálního fondu	|	221xxx běžný účet

Převod mezi běžným účtem a účtem sociálního fondu nemusí znamenat fyzické vlastnictví speciálního účtu a skutečný

převod finančních prostředků, ale obecně v rámci běžného účtu schopnost prokázat zůstatek vůči jednotlivým fondům a disponibilním zůstatkem finančních prostředků.

Ad 1) a) příděl ze zlepšeného hospodářského výsledku

491xxx hospodářský výsledek	|	912xxx sociální fond
221xxx účet sociálního fondu	|	221xxx běžný účet

Ad 1) b) účelový dar sociálního fondu

221xxx účet sociálního fondu	|	912xxx sociální fond
------------------------------	--	----------------------

Účtování poskytování půjček je možné následujícím způsobem:

- a. poskytnutí půjčky bude zaznamenáno pouze jako převod peněžních prostředků z účtu fondu příjemci. Potom platí, že hodnotu sociálního fondu tvoří peněžní prostředky fondu a pohledávky z půjček za příjemcem.

Poskytnutí půjčky

335xxx pohledávka za zaměstnancem	|	221xxx účet sociálního fondu
-----------------------------------	--	------------------------------

Vrácení půjčky

221xx účet sociálního fondu	|	335xxx pohledávka za zaměstnancem
-----------------------------	--	-----------------------------------

- b. poskytnutí půjčky bude zaznamenáno jako převod peněžních prostředků z účtu fondu příjemci. Zároveň bude zaznamenám závazek vůči fondu ve výši poskytnuté půjčky. V tomto případě by byl zachován rovnovážný vztah mezi stavem peněžních prostředků a stavem fondu.

Poskytnutí půjčky

335xxx pohledávka za zaměstnancem	|	221xxx účet sociálního fondu
	|	912xxx sociální fond
	|	379xxx závazky

Vrácení půjčky

221xxx účet sociálního fondu	|	335xxx pohledávka za zaměstnancem
	|	379xxx závazky
	|	912xxx sociální fond

Oba tyto způsoby účtování půjček mají své výhody a záleží na konkrétní situaci pro jejich použití.

Účtování užití fondů bude následující

Faktura přijatá související s výdaji sociálního fondu

527xxx náklady sociálního fondu | 321xxx závazky
335xxx pohledávky za zaměstnancem|

Úhrada faktury související se sociálním fondem

321xxx závazky | 221xxx účet sociálního fondu

Čerpání sociálního fondu

912xxx sociální fond | 648xxx výnosy z fondů

Úhrada pohledávky za zaměstnancem

221xxx účet sociálního fondu|335xxx pohledávky za zaměstnancem

Tento způsob účtování zajistí, že v případě, kdy existují i výnosy související se sociálními náklady, bude možné při správném účtování bez problémů určit daňové výnosy a náklady z pohledu daně z příjmů právnických osob (§ 25 odst. 1 písmeno k zákona 586/1992 Sb., o daních z příjmů ve znění pozdějších předpisů). Takovým příkladem může být provoz rekreačních zařízení organizace, kdy výnosy za ubytování budou standardně účtovány na výnosový účet služeb.

Ve většině případů se ovšem nejedná o samostatná rekreační zařízení, nýbrž o školící a rekreační zařízení. V tomto případě je nutné pomocí kalkulace stanovit cenu na lůžko a den v příslušné nemovitosti. Dále je nutné znát míru využití jako školícího zařízení a rekreačního zařízení. Zde samozřejmě může nastat několik variant. Například je nemovitost využívána jako školící zařízení a doplňkově jako rekreační zařízení nebo naopak je spíše využívána jako rekreační zařízení spíše doplňkově jako školící. Podle toho je potřeba umět klíčovat i náklady, které mohou hradit z provozních nákladů a které musím hradit čerpáním sociálního fondu. Každá nemovitost se posuzuje samostatně. Může se také ukázat, že náklady spojené s údržbou rekreačního zařízení a čerpané ze sociálního fondu jsou zcela neadekvátní jeho využití všemi zaměstnanci organizace.

IV.

Stanovení způsobu použití fondu.

Tento způsob by podle mého názoru měl vycházet z úvahy, že fond by měl krýt rovnoměrně sociální potřeby zaměstnancům, zároveň si ale mohou stanovit nějaké priority, které smysluplně

zvýhodní jasně určenou skupinu zaměstnanců (např. zaměstnance s dětmi), vytvoří rezervu na mimořádné sociální situace a umožní všem zaměstnancům rovný přístup podle jasných pravidel k prostředkům fondu.

Podle těchto kritérií bych stanovil následující postup:

- 1) Určení výše příjmů běžného roku = P
- 2) Stanovení priorit čerpání s vyčíslením poměrně přesných nákladů na tyto priority např.:
příspěvek na stravenky zaměstnancům
(počet zaměstnanců x 12 měsíců x příspěvek = M) nebo
příspěvek rodičům na předškolní zařízení
(počet předškolních dětí x 10 měsíců x příspěvek = M)
- 3) Určení výše rezervy z příjmů běžného roku na výdaje typu veškerých půjček a sociálních příspěvků např. $P \times 20\% = R$
- 4) Určení výše příspěvků na jednoho zaměstnance, který bude moci čerpat na výdaje v souladu s pravidly sociálního fondu $(P - M - R) / \text{průměrným počtem zaměstnanců} = C$

Prostředky C by byly převoditelné mezi roky. Zaměstnanec by ztratil možnost vyčerpání těchto prostředků v případě ukončení pracovního poměru. Takto stanovené prostředky na jednoho zaměstnance by byly určovány na každý rok. Výpočet jednotlivých položek by tvořil součást přílohy ke směrnici a byl by schvalován radou instituce běžné kalendářní období.

V. Závěr

Výše uvedený rozbor by měl sloužit ke stanovení vnitřní směrnice o sociálním fondu s využitím veškerých možností, které dává současný právní řád a se stanovením priorit organizace.

Přílohy: Příklad směrnice sociálního fondu
§ 27 zákona č. 341/2005 o veřejných výzkumných institucích, ve znění pozdějších předpisů
§ 25 odst. 1 písmeno k) zákona č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů ve znění pozdějších předpisů
§ 18 odst. 2) vyhlášky 504/2002 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro účetní jednotky, u kterých hlavním předmětem činnosti není podnikání, pokud účtují

v soustavě podvojného účetnictví, ve znění
pozdějších předpisů

§ 27 odst. 4) bod f) vyhlášky 504/2002 Sb.,
kterou se provádějí některá ustanovení zákona
č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění
pozdějších předpisů, pro účetní jednotky, u
kterých hlavním předmětem činnosti není
podnikání, pokud účtují v soustavě podvojného
účetnictví, ve znění pozdějších předpisů

Vybraná ustanovení Českého účetního standardu
pro účetní jednotky, u kterých hlavním předmětem
činnosti není podnikání

§ 4 odst. 1 písmeno k) zákona č. 586/1992Sb.,
o daních z příjmů ve znění pozdějších předpisů

§ 6 odst. 9 písmeno b) zákona č. 586/1992Sb.,
o daních z příjmů ve znění pozdějších předpisů

§ 6 odst. 9 písmeno c) zákona č. 586/1992Sb.,
o daních z příjmů ve znění pozdějších předpisů

§ 6 odst. 9 písmeno d) zákona č. 586/1992Sb.,
o daních z příjmů ve znění pozdějších předpisů

§ 6 odst. 9 písmeno ch) zákona č. 586/1992Sb.,
o daních z příjmů ve znění pozdějších předpisů

§ 6 odst. 9 písmeno n) zákona č. 586/1992Sb.,
o daních z příjmů ve znění pozdějších předpisů

§ 6 odst. 9 písmeno r) zákona č. 586/1992Sb.,
o daních z příjmů ve znění pozdějších předpisů

V Praze dne 7. 6. 2007

Ing. Pavel Kriegsman

Příklad směrnice k vytváření a čerpání sociálního fondu

1) Zdroje a příjmy sociálního fondu

Zdroje sociálního fondu tvoří:

- a) Základní příděl na vrub nákladů v.v.i. ve výši 2% z ročního objemu nákladů v.v.i. zúčtovaných na mzdy, náhrady mzdy a odměny za pracovní pohotovost
- b) Peněžní dary a jiné dary určené do sociálního fondu

Příjmy sociálního fondu tvoří:

- c) splátky půjček ze sociálního fondu

2) Užití fondu

Fond je užíván v souladu s platnými právními předpisy, zejména zákonem č. č. 262/2006 Sb., zákoník práce, ve znění pozdějších předpisů a zákon 586/1992Sb., o daních z příjmů ve znění pozdějších předpisů a zákonem 341/2005 Sb., o veřejných výzkumných institucích,

ve znění pozdějších předpisů.

Ředitel v.v.i. sestavuje rozpočet a způsob čerpání, způsobem uvedeným v příloze této směrnice.

Rozpočet sociálního fondu schvaluje rada instituce.

Prostředky sociálního fondu se ukládají na samostatném účtu u banky.* nebo

Prostředky sociálního fondu jsou jednoznačně odděleny v účetní evidenci v.v.i., tak aby bylo možné jednoznačně a nepochybnitelně určit jejich výši. *

Na poskytnutí příspěvku nebo jiné plnění z fondu není právní nárok.

Sociální fond může být použit pro následující plnění:

- a. sociální výpomoc nejbližším pozůstalým
- b. příspěvek na hodnotu stravování ke spotřebě na pracovišti včetně zajištění prostřednictvím jiných subjektů poskytovaných jako nepeněžní plnění ve výši 20,- Kč
- c. použití rekreačních zařízení
- d. použití zdravotních zařízení
- e. použití vzdělávacích zařízení
- f. použití předškolních zařízení
- g. použití tělovýchovných a sportovních zařízení
- h. poskytování příspěvků na kulturní pořady
- i. poskytování příspěvků na sportovní akce
- j. poskytování příspěvků na rekreace včetně zájezdů
- k. nepeněžních darů do úhrnné výše 2 000,- Kč u každého zaměstnance
- l. poskytování návratných bezúročných půjček

-
- na bytové účely do výše 20 000,- Kč
- m. poskytování návratných bezúročných půjček na tíživou sociální situaci do výše 5 000,- Kč
 - n. poskytování návratných bezúročných půjček při postižení živelnou pohromou na bytové účely do výše 40 000,- Kč
 - o. poskytování návratných bezúročných půjček na tíživou sociální situaci při postižení živelnou pohromou do výše 10 000,- Kč
 - p. poskytnutí sociální výpomoci do výše 30 000,- Kč poskytnuté v přímé souvislosti s překlenutím jeho mimořádně obtížných poměrů v důsledku živelní pohromy, ekologické nebo průmyslové havárie na územích, na kterých byl vyhlášen nouzový stav

Ředitel zajistí, aby čerpání fondu probíhalo v souladu s touto směrnicí a platnými právními předpisy.

Ředitel zajistí vytvoření pravidel pro čerpání prostředků fondu v souladu s platnými právními předpisy a touto směrnicí. (Druhou variantou je tyto pravidla zahrnout přímo do směrnice k jednotlivým výše uvedeným bodům. Jedná se například o způsob povolování půjček, jaké smlouvy se uzavírají, kdo má právo je uzavřít apod.)

Ředitel zajistí informování zaměstnanců s pravidly čerpání sociální fondu zaměstnance způsobem obvyklým ve v.v.i.

Tato směrnice vstupuje v platnost dnem schválení rady pracoviště.

Změny této směrnice schvaluje rada pracoviště a vstupují v platnost dnem schválení

Příloha : způsob sestavení rozpočtu

V dne

.....
Jméno a podpis ředitele v.v.i.

Příloha směrnice sociálního fondu o sestavení rozpočtu:

Způsob sestavení rozpočtu

A) Zdroje a příjmy rozpočtu r. xxxxx

1) Počáteční stav nevyčerpaných prostředků fondu	-Z	.....
2) základní příděl ve výši 2% z mezd předpokládané roční hrubé mzdy * 2%	- M	.....
3) dary do sociálního fondu	- D	.....
4) vratky půjček do sociálního fondu	- V	.....
Celkové zdroje sociálního fondu	C	.....

B) Užití sociálního fondu

1) Náklady spojené s provozem rekreačního zařízení, které nepokrývají výnosy z užití tohoto zařízení stanovené na základě výsledků předcházejících let.	N	.....
2) Náklady na příspěvek závodního stravování pracovníkům v pracovním poměru počet zaměstnanců x 12 měsíců x příspěvek O	O	.....
3) Předpokládaná výše poskytnutých půjček	P	.....
4) Rezerva fondu ve výši 10% z M na mimořádné události	R	.....
5) Nevyužitá čerpání zaměstnanci z minulých let	L	.....
6) Stanovení částky čerpání každého zaměstnance pro účely stanovené v bodě 2 písm. c) až j) $C - (N + O + P + R + L) / \text{početem zaměstnanců}$ U	U	.....
Celkem užití fondu		.....
Výsledek zdrojů a užití fondu		.....

§ 27 zákona č. 341/2005 Sb., o veřejných výzkumných institucích, ve znění pozdějších předpisů

Sociální fond

(1) Zdrojem sociálního fondu je základní přiděl na vrub nákladů veřejné výzkumné instituce ve výši 2 % z ročního objemu nákladů veřejné výzkumné instituce zúčtovaných na mzdy, náhrady mzdy a odměny za pracovní pohotovost. Jeho užití se řídí pravidly pro hospodaření s fondy veřejné výzkumné instituce [§ 18 odst. 2 písm. d) a § 20 odst. 1 písm. e)].

(2) Pro účely vymezení uznaných nákladů ve výzkumu a vývoji²³) se sociální fond veřejné výzkumné instituce považuje za fond kulturních a sociálních potřeb.

§ 25 odst. 1 písmeno k) zákona č. 586/1992Sb., o daních z příjmů ve znění pozdějších předpisů

výdaje (náklady) převyšující příjmy v zařízeních k uspokojování potřeb zaměstnanců nebo jiných osob s výjimkou § 24 odst. 2 písm. j) a zu), přičemž výdaje (náklady) i příjmy se posuzují za každé zařízení samostatně,

§ 18 odst. 2) vyhlášky 504/2002 Sb. kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro účetní jednotky, u kterých hlavním předmětem činnosti není podnikání, pokud účtují v soustavě podvojného účetnictví, ve znění pozdějších předpisů

Položka "A.I.2. Fondy" obsahuje účelové zdroje vytvořené buď ze zisků po zdanění dosažených účetní jednotkou v předcházejících účetních obdobích, nebo zdroje bezúplatně přijaté účetní jednotkou převodem, anebo přechodem aktiv v souladu se zvláštními právními předpisy 20a) od jiných osob. Uvádí se zde rovněž část výtěžku veřejných sbírek podle zvláštního právního předpisu určená k použití na předem stanovený účel a hodnota bezúplatně nabytých zásob. Položka rovněž obsahuje zdroje účetní jednotky vytvářené podle zvláštních právních předpisů 21) , stanov, statutů, nebo jiných zřizovacích listin, zakladatelských listin, interních předpisů účetní jednotky, nebo na základě rozhodnutí oprávněného orgánu účetní jednotky.

§ 27 odst. 4) bod f) vyhlášky 504/2002 Sb. kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro účetní jednotky, u kterých hlavním předmětem činnosti není podnikání, pokud účtují v soustavě podvojného účetnictví, ve znění pozdějších předpisů

položka "B.IV.17. Zúčtování fondů" obsahuje výnosy do výše nákladů při použití prostředků účelových fondů uváděných v položce pasiv "A.I.2. Fondy",

Český účetní standard pro účetní jednotky, u kterých hlavním předmětem činnosti není podnikání č. 412 Náklady a výnosy

3. Postup účtování nákladů a výnosů - úvodní ustanovení

3.1. Na vrub účtů účtové třídy 5 - Náklady se účtuje o nákladech vynaložených na činnosti organizace. Součástí těchto nákladů jsou i náklady hrazené na vrub fondů vytvářených organizací.

5.4.6. Ve prospěch příslušných účtů účtové skupiny 64 - Ostatní výnosy se zúčtuje snížení fondů podle Českého účetního standardu č. 413 Vlastní zdroje a dlouhodobé závazky bod 4.2.4.

Český účetní standard pro účetní jednotky, u kterých hlavním předmětem činnosti není podnikání č. 413 Vlastní zdroje a dlouhodobé závazky

4.2. Fondy

4.2.1. Fondy obsahují zdroje účetní jednotky, které jsou účelově určeny, a které nejsou zdrojem vlastního jmění. Není však vyloučena možnost převodu zdrojů z vlastního jmění do fondů. Tvorba a čerpání fondů se řídí příslušnými právními předpisy, stanovami, statutem či jinými zřizovacími listinami, zakladatelskými listinami, interními předpisy účetní jednotky, případně rozhodnutím oprávněného orgánu účetní jednotky. Fondy se tvoří ze zisků po zdanění dosažených účetní jednotkou v předcházejících účetních obdobích, případně převody zdrojů z jiných fondů nebo z vlastního jmění a z dalších účelově určených zdrojů přijatých účetní jednotkou.

4.2.2. Způsob tvorby a čerpání fondů má zajistit časovou a věcnou souvislost účtování podle ustanovení § 3 odst. 1 zákona.

4.2.3. Účty účtové skupiny 91 - Fondy nemohou vykazovat aktivní zůstatek.

4.2.4. Ve prospěch fondů se účtuje tvorba fondů (zvýšení fondu) podle výše uvedeného, například:

- tvorba fondu z finančních prostředků nabytých za účelem darování jiným osobám v souladu s hlavní činností účetní jednotky, se souvztažným zápisem na vrub příslušných majetkových účtů nebo příslušného účtu účtové skupiny 22 - Účty v bankách případně 21 - Peníze,

- tvorba fondu ze zisku po zdanění, se souvztažným zápisem na vrub příslušného účtu účtové skupiny 93 - Výsledek hospodaření.

4.2.5. Na vrub fondů se účtuje čerpání fondů (snížení fondu) podle výše uvedeného, například:

- převod zdrojů při pořízení dlouhodobého majetku pro vlastní činnost účetní jednotky souvztažně ve prospěch příslušného účtu účtové skupiny 90 - Vlastní jmění (např. fond reprodukce investičního majetku),

- účetní případy podle ustanovení § 38 odst.7 vyhlášky,

- darování peněžních prostředků a majetku jiným osobám v souladu s hlavní činností účetní jednotky, příslušného účtu účtové skupiny 22 - Účty v bankách, případně 21 - Peníze.

Pokud se z darovaných finančních prostředků pro jiné osoby pořídí majetek nebo služby, zúčtuje se snížení fondu ve prospěch příslušného účtu účtové skupiny 64 - Ostatní výnosy.

4.2.6. Během účetního období je možno tvorbu fondů účtovat na vrub příslušného účtu účtové skupiny 90 - Vlastní jmění nebo příslušného účtu účtové skupiny 93 - Výsledek hospodaření v souladu s předpisy platnými pro jednotlivé druhy účetních jednotek.

§ 4 odst. 1 písmeno k) zákona č. 586/1992Sb., o daních z příjmů ve znění pozdějších předpisů

stipendia 2a) ze státního rozpočtu, z rozpočtu kraje, z prostředků vysoké školy nebo veřejné výzkumné instituce, stipendia z prostředků právnické osoby, která vykonává činnost střední školy nebo vyšší odborné školy, anebo obdobná plnění ze zahraničí, podpory a příspěvky z prostředků nadací, nadačních fondů a občanských sdružení 48) včetně obdobných plnění poskytovaných ze zahraničí a nepeněžního plnění, sociální výpomoci poskytované zaměstnavatelem z fondu kulturních a sociálních potřeb 2b) nejbližším pozůstalým a sociální výpomoci nejbližším pozůstalým ze sociálního fondu (zisku po zdanění) za obdobných podmínek u zaměstnavatelů, na které se tento předpis nevztahuje, kromě plateb přijatých náhradou za ztrátu příjmu a plateb majících charakter příjmů podle § 6 až 9,

§ 6 odst. 9 písmeno b) zákona č. 586/1992Sb., o daních z příjmů ve znění pozdějších předpisů

hodnota stravování poskytovaného jako nepeněžní plnění zaměstnavatelem zaměstnancům ke spotřebě na pracovišti nebo v rámci závodního stravování zajišťovaného prostřednictvím jiných subjektů,

§ 6 odst. 9 písmeno c) zákona č. 586/1992Sb., o daních z příjmů ve znění pozdějších předpisů

hodnota nealkoholických nápojů poskytovaných jako nepeněžní plnění ze sociálního fondu, ze zisku (příjmu) po jeho zdanění anebo na vrub výdajů (nákladů), které nejsou výdaji (náklady) na dosažení, zajištění a udržení příjmů zaměstnavatelem zaměstnancům ke spotřebě na pracovišti,

§ 6 odst. 9 písmeno d) zákona č. 586/1992Sb., o daních z příjmů ve znění pozdějších předpisů

nepeněžní plnění poskytovaná zaměstnavatelem zaměstnancům z fondu kulturních a sociálních potřeb, 6a) ze sociálního fondu, ze zisku (příjmu) po jeho zdanění anebo na vrub výdajů (nákladů), které nejsou výdaji (náklady) na dosažení, zajištění a udržení příjmů, ve formě možnosti používat rekreační, zdravotnická a vzdělávací zařízení, předškolní zařízení, závodní knihovny, tělovýchovná a sportovní zařízení nebo ve formě příspěvku na kulturní pořady a sportovní akce; jde-li však o poskytnutí rekreace včetně zájezdů, je u zaměstnance z hodnoty nepeněžního plnění od daně osvobozena v úhrnu nejvýše částka 20 000 Kč za kalendářní rok. Jako plnění zaměstnavatele zaměstnanci se posuzuje i plnění poskytnuté pro rodinné příslušníky zaměstnance,

§ 6 odst. 9 písmeno ch) zákona č. 586/1992Sb., o daních z příjmů ve znění pozdějších předpisů

hodnota nepeněžních darů poskytovaných z fondu kulturních a sociálních potřeb podle příslušného předpisu, 6a) u zaměstnavatelů, na které se tento předpis nevztahuje, hodnota nepeněžních darů poskytovaných za obdobných podmínek ze sociálních fondů nebo ze zisku (příjmu) po jeho zdanění, anebo na vrub výdajů (nákladů), které nejsou výdaji (náklady) na dosažení, zajištění a udržení příjmů, a to až do úhrnné výše 2000 Kč ročně u každého zaměstnance,

§ 6 odst. 9 písmeno n) zákona č. 586/1992Sb., o daních z příjmů ve znění pozdějších předpisů

§ 6 odst. 9 písmeno n) peněžní zvýhodnění plynoucí zaměstnancům v souvislosti s poskytováním bezúročných půjček nebo půjček s úrokem nižším, než je obvyklá výše úroku, zaměstnavatelem z fondu kulturních a sociálních potřeb podle zvláštního předpisu 6a) a u zaměstnavatelů, na které se tento předpis nevztahuje, ze sociálního fondu nebo ze zisku (příjmu) po jeho zdanění, jedná-li se o návratné půjčky poskytnuté zaměstnanci na bytové účely do výše 100 000 Kč nebo k překlenutí tíživé finanční situace do výše 20 000 Kč a u zaměstnance postiženého živelní pohromou do výše 1 000 000 Kč na bytové účely a do výše 200 000 Kč k překlenutí tíživé finanční situace,

§ 6 odst. 9 písmeno r) zákona č. 586/1992Sb., o daních z příjmů ve znění pozdějších předpisů

příjmy do výše 500 000 Kč poskytnuté zaměstnavatelem jako sociální výpomoc zaměstnanci v přímé souvislosti s překlenutím jeho mimořádně obtížných poměrů v důsledku živelní pohromy, ekologické nebo průmyslové havárie na územích, na kterých byl vyhlášen nouzový stav, 65) za předpokladu, že tyto příjmy jsou vypláceny z fondu kulturních a sociálních potřeb 2b) nebo ze sociálního fondu za obdobných podmínek u zaměstnavatelů, na které se předpis o fondu kulturních a sociálních potřeb nevztahuje nebo ze zisku (příjmu) po jeho zdanění anebo na vrub výdajů (nákladů), které nejsou výdaji (náklady) na dosažení, zajištění a udržení příjmů,

Ing. Pavel Kriegsman
daňový poradce č. 0925

Budečská 29
120 00 Praha 2

tel.: 2 24 25 23 49
fax: 2 24 25 14 18

e-mail: info@kmdu.cz