

POSTUP V PŘÍPADĚ NEKRYTÍ INVESTIČNÍHO FONDU FINANČNÍMI PROSTŘEDKY

V případě, že ztrátu příspěvkové organizace nelze výše uvedenými způsoby odvrátit a poskytnutí prostředků od zřizovatele nepřipadá v úvahu, doporučí odvětvové odbory příspěvkovým organizacím, za podmínky, že ztráta byla způsobena nepokrytím zaúčtovaných účetních odpisů do investičního fondu finančními prostředky, snížit výsledkově investiční fond o výši jeho nepokrytí v souladu s ustanovením § 66 odst. 8 vyhl. 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. Příspěvkové organizace v příloze k účetní závěrce zdůvodní, proč nebylo možno investiční fond krýt finančními prostředky. Při zjišťování výše nepokrytí investičního fondu finančními prostředky a následně zaúčtování jeho snížení doporučujeme dodržet následující postup:

a) Doporučený postup výpočtu a účtování nekryté výše investičního fondu

+ 241 - (411 + 413 + 414)
 + účtová skupina 26
 + splatné pohledávky (účet 311 + 314 + 315 + 335 + 377) očištěné o vymáhané pohledávky po lhůtě splatnosti, řešené soudně, případně přihlášené do konkurzu, zjevně nedobytné
 + účet 385, 388
 + účty účtových skupin 11, 12, 13
 - závazky (účtová skupina 32 + 331 + 333 + 336 + účtová skupina 34 + 378 + 383 + 389)

= součet xy

Pokud součet xy je kladný a zároveň větší nebo roven konečnému zůstatku účtu 416, znamená to, že investiční fond je plně krytý.

Pokud součet xy je větší nebo roven nule a zároveň menší než konečný zůstatek účtu 416, odečteme součet xy od konečného zůstatku účtu 416 a rozdíl zaúčtujeme 416/649.

Pokud součet xy je záporný, konečný zůstatek účtu 416 zaúčtujeme 416/649.

Pokud organizace vypočítá částku nekrytí IF a přitom ve svém účetnictví nevykazuje ztrátu z minulých let na účtu 432 a ani v běžném období nevychází záporný výsledek hospodaření na účtu 493, neměla by vykazovat nekrytí IF. Měla by zkoumat, zda ve svém účetnictví nebo v uplatněném výpočtu nemá chybu.

Pokud organizace vykazuje ztrátu v běžném účetním období, lze investiční fond snížit pouze do výše zaúčtovaných odpisů v tomto období (tzn. maximálně do výše zůstatku na účtu 551). V případě neuhrazené ztráty minulých let, lze investiční fond snížit pouze do výše této ztráty. Zároveň lze investiční fond snížit pouze do výše jeho pasivního zůstatku, fond nesmí vykazovat aktivní zůstatek (tzn. nesmí mít záporný stav).

Doporučený postup účtování je v souladu s postupy účtování doporučenými MF ČR.