

MĚSTO DOLNÍ POUSTEVNA

ZPRACUJÍCÍ ORGÁN:

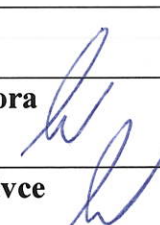
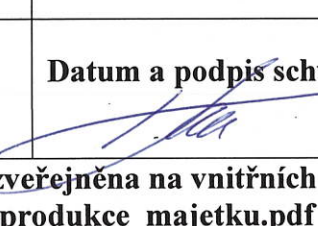
MĚSTSKÝ ÚŘAD DOLNÍ POUSTEVNA

SMĚRNICE

TVORBA A ČERPÁNÍ INVESTIČNÍHO FONDU

(FONDU REPRODUKCE MAJETKU)

MĚSTO DOLNÍ POUSTEVNA

DRUH NORMY	SMĚRNICE		
EVIDENČNÍ ČÍSLO	S 1/2017		
PLATNOST	01. 03. 2017		
ÚČINNOST	01. 03. 2017		
AUTOR	Ing. Zdenka Šulcová Ekonom MÚ	Podpis autora 	
SPRÁVCE	Ing. Zdenka Šulcová Ekonom MÚ	Podpis správce 	
SCHVALUJÍCÍ	starosta	Datum schválení 10.3.2017	Datum a podpis schvalujícího 
VNITŘNÍ STRÁNKY	Označení normy názvem, pod kterým je zveřejněna na vnitřních stránkách S tvorba a čerpání fondu reprodukce majetku.pdf		
DATUM VYDÁNÍ	Datum, kdy byla norma vyvěšena na vnitřní stránky		
OZNÁMENO	Datum, kdy bylo elektronicky oznámeno vydání normy		
ZRUŠENO	S účinností ode dne	Název normy, kterou bylo zrušeno	

ROZDĚLOVNÍK: seznámen s výše uvedenou směrnicí

JMÉNO A PŘÍJMENÍ - FUNKCE	PODPIS
Šulcova Z. ekonom	
Mlečárová Pavla účetní	
Bednářová Zuzana pokladna	
ZÍFČEK Jaroslav	
ROMANA PALEDOVÁ - ED,	
ZDELEK HANUSER, OSM	
Starosta –	
Místostarosta –	NA VĚDOMÍ

Obsah směrnice

1	ÚVOD.....	3
2	ZDROJE.....	4
3	ČERPÁNÍ.....	4
4	ZÁSADY ÚČTOVÁNÍ	4
5	ZÁVĚR A NABYTÍ ÚČINNOSTI.....	4

1 ÚVOD

Význam měst a obcí roste i v oblasti investování a na základě doporučených řešení v návaznosti na střednědobý rozpočtový výhled je sepsána tato závazná forma možného a cíleného řízení hospodaření s plánovanými investičními /finančními výdaji.

Peněžní fond chápeme jako peněžní prostředky vyčleněné k samostatnému použití a oddělenému sledování.

Peněžní fondy mohou zřizovat územní samosprávné celky a svazky obcí, a to pro konkrétní účely anebo bez účelového určení.¹

Zdrojem peněžních fondů mohou být:

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

Tvorbu, užití a zrušení peněžního fondu musí schválit zastupitelstvo obce.²

Fond reprodukce majetku, investiční fond

1. Předmětem této směrnice je jednotný postup při tvorbě a čerpání prostředků investičního fondu (fondu reprodukce majetku, investiční fond), (dále jen IF) zřízeného Městem Dolní Poustevna. Dále stanovuje metody vedení účtu a účtování.
2. Město hospodář se svěřenými veřejnými prostředky a majetkem, a proto je pro něj velmi důležité zvolit správnou formu bezpečného investování a mít spolehlivě k dispozici prostředky na udržení, renovaci, modernizaci či nové pořízení především nemovitého majetku. Důležitým faktorem je dostupnost investičních prostředků, tedy bezproblémový přístup k investicím, které z takového majetku plynou.
3. Prostředky fondu budou vedeny na účtu u peněžního ústavu na základě smlouvy uzavřené mezi městem a peněžním ústavem a to u ČSOB a.s. Rumburk č.ú. 278167841/0300. Tento účet bude souběžný s účtem „Fond rozvoje města“ a finanční prostředky budou analyticky odděleny tak, aby nedošlo k záměně prostředků jednotlivých fondů.
4. Veškeré podmínky a postupy v této směrnici jsou v souladu se zákonem č. 128/2000 Sb., Zákon o obcích, v platném znění, zákonem č. 250/2012 Sb., Zákon o rozpočtových pravidlech, v platném znění a zákona č. 563/1991Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, (dále jen „zákon o účetnictví“). Vycházejí z Českých účetních standardů č. 704 – Fondy a z vyhlášky č. 410/2009 Sb., k provedení zákona o účetnictví pro některé vybrané účetní jednotky.
5. Účinnost této směrnice nabývá dnem schválení.

¹ § 5, § 29 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů

² § 84, odst. 2, písm. c) zákona č. 128/2000 Sb., o obcích

2 ZDROJE

Příjmy fondu jsou:

- a) 10% schváleného kladného výsledku/přebytku hospodaření,
- b) příjmy z prodeje nemovitého majetku běžného roku, které nejsou určeny k využití v běžném roce (nenadále, nepředpokládané)
- c) úroky

Dalšími příjmy po schválení příslušným orgánem města – Zastupitelstvo města Dolní Poustevna mohou být:

- a) převody finančních prostředků z běžného účtu do tohoto fondu – např. odpisy
- b) dotace a návratné finanční výpomoci/transfery
- c) dary a případné výpomoci od fyzických či právnických osob

3 ČERPÁNÍ

Čerpání fondu má návaznost na směrnici o sestavování rozpočtu města a to především v tom, že investice do budov musí tvořit z celkového rozpočtu alespoň 1% z hodnoty účtu 021 k 31.12. předešlého roku a investice do samostatného dlouhodobého majetku a souboru majetku musí tvořit z celkového rozpočtu minimálně 5% z hodnoty 022 k 31.12. předchozího roku. To znamená, že slouží k financování investičních výdajů budov a samostatného movitého majetku ve vlastnictví města nebo k úhradě investičních úvěrů a půjček, včetně poplatků banky. Taktéž může být použit k financování schválených dotačních titulů/transférů z jiných fondů. Po schválení příslušným orgánem města - Zastupitelstvo města Dolní Poustevna může být použit i pro posílení zdrojů na opravy a údržbu majetku ve vlastnictví města.

4 ZÁSADY ÚČTOVÁNÍ³

Tvorba fondu: - přímá 236 0010 RS MD / 6xx 06xx D

401 06xx MD / 419 002x D – Přebytky hospodaření

003x D – Příjmy, které nejsou k využití v běž.roce

0040-0044 D - převody finančních prostředků z běž.účtu

005x D – ostatní tvorby

Použití fondu: - přímá 5xx 05xx MD / 236 0010 RS D

(půjde-li o investici, použijí se účet dle legislativy)

419 005x MD 401 600 D čerpání

419 002,3,4,5x se rovná stavu účtu 236 0010, až když jsou vynulované 311 a 321.

5 ZÁVĚR A NABYTÍ ÚČINNOSTI

Návrh této směrnice odsouhlasilo ZM na svém zasedání dne 10.3.2017 pod č. usnesení: 87/17

Platnost: od 1.3.2014

Dne 1.3.2014 Robert Holec - starosta obce

³ Účtování fondů upravuje ČÚS č. 704 – Fondy