

Jak správně převést zůstatek finanční bilance do dalšího roku vč. řádného zaúčtování?

Vyhláška č. 107/2005 Sb., o školním stravování stanovuje ve své příloze č. 2 finanční limity na nákup potravin. Výši těchto nákladů nemůže školní jídelna ovlivňovat, neboť musí odpovídat rozsahu stanovenému vyhláškou. Co vlastně tento normativní výdaj představuje?

Finanční limit je státem zaručená hodnota potravin daného pokrmu, kterou musí každý strážník dostat. Vyjadřuje tak **nárok strážníka na pokrm v určité hodnotě**. Současně strážník platí hodnotu těchto potravin obvykle formou zálohy na stravování. Máme zde tedy dvě související veličiny:

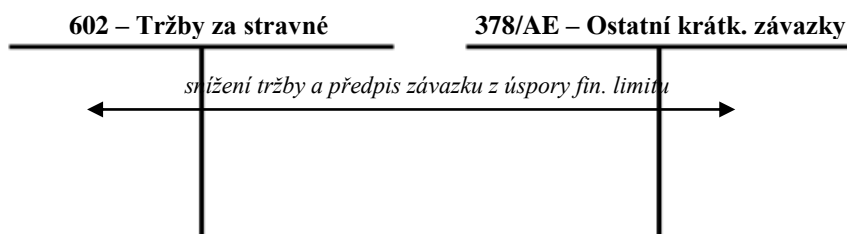
náklady na potraviny (finanční limit) X platby strážníků na potraviny

Platby strážníků (zálohy na stravování) odpovídají v každé školní jídelně stanovené hodnotě potravin (finanční normě). Touto platbou tak strážník uhrazuje svůj legitimní nárok na pokrm. Z účetního pohledu tak vzniká ve školní jídelně přijatá záloha a současně závazek ke strážníkům (strážník musí za to co zaplatil obdržet potraviny v odpovídající hodnotě). Ponechme nyní stranou problematiku toku peněz, kdy samozřejmě každá záloha strážníka musí být v určitém časovém období vyúčtována oproti skutečné spotřebě a případný přeplatek vrácen, nebo naopak nedoplatek strážníkovi stržen.

Z výše uvedené totiž také vyplývá, že případný neprovařený limit potravin (úspora) je nutné zachytit a promítnout v účetnictví. Jedná se o hodnotu potravin, které si strážník zaplatil, avšak dosud nebyly strážníkovi dodány. Z účetního pohledu je tato vzniklá úspora přijatou zálohou, kterou je nutné převést do následujícího období, kdy ji použijeme na nákup potravin a zároveň o snížení skutečně nevzniklých výnosů.

Jedná se tak o účetní operaci, která kvantitativně ovlivní hospodářský výsledek - jde **zachycení skutečného stavu závazků ke strážníkům a snížení neoprávněně zúčtovaných výnosů a jejich promítnutí do účetnictví v souladu se zásadou věrného zobrazení skutečnosti**.

Účetní zachycení snížení tržeb a zaúčtování závazku z úspory finančního limitu potravin může být dle následujícího schématu:



Příklad:

Bilance příjmů a nákladů za období : 01.12.2013 – 31.12.2013

Zůstatek z předchozího období :				126,00
Fin.norma	Výdej	Rozdíl	Zůstatek	
-----	-----	-----	-----	
96582,00	95863,00	719,00	719,00	
-----	-----	-----	-----	
Zůstatek na další období :				845,00

Strážníci mají na základě stanoveného limitu potravin za měsíc prosinec nárok na potraviny v celkové hodnotě Kč 96582,-. Pro jednoduchost také uvažujeme, že v této částce byla vyčíslena celková tržba za stravné za měsíc prosinec a současně tuto částku také zaplatili strážníci na zálohách. Výdejkou do spotřeby zúčtováno pouze Kč 95863,-. Celková úspora za prosinec s připočtením zůstatku z předchozích období činí Kč 845,-. Školní jídelna „dluží“ strážníkovi potraviny v hodnotě Kč 845,-. Tyto potraviny mu musí dodat v následujícím kalendářním roce.

Účtování v případě úspory:

Vybrané účetní případy účtování stravného ve školní jídelně ve sledovaném měsíci jsou následující:

Zúčtování stravného:	- předpis stravného (tržba, finanční limit)	316/602	96582,-
	- na zálohách zapláceno	261,241/316	96582,-
Z výdejek zúčtovány náklady na potraviny:		501/112	95863,-
.....			
Předpis z úspory fin. limitu potravin - zúčtování k 31.12.2013:		602/378	845,-
Zúčtování fin. limitu potravin – zúčtování k 1.1.2014:		378/602	845,-

.....
Ke zvýšení nákladů na účtu 501 (501/112) na úroveň finančního limitu (602) dojde automaticky „přilepšením“ stravníkům v lednu 2014.

Účtování v případě provaru:

V případě tzv. provaru tj. v situaci, kdy k 31.12. bylo na potravinách vydáno více, než je finanční limit, bude účtováno analogicky takto:

Zúčtování stravného:	- předpis stravného (tržba, finanční limit)	316/602	95863,-
	- na zálohách zapláceno	261,241/316	95863,-
Z výdejek zúčtovány náklady na potraviny:		501/112	96582,-
.....			
Předpis z provaru fin. limitu potravin - zúčtování k 31.12.2013:		377/602	845,-
Zúčtování fin. limitu potravin – zúčtování k 1.1.2014:		602/377	845,-

.....
Ke snížení nákladů na účtu 501 (501/112) na úroveň finančního limitu (602) dojde automaticky úsporou na potravinách v lednu 2014.

Pozn.: Všechny operace týkající se zúčtování zůstatku finančního limitu k 31.12. účetního období je vhodné účtovat na speciální analytiky těchto účtů tak, aby byly tyto korekce snadno v účetnictví dohledatelné a v rámci kontrol snadno oddělitelné od řádného obratu těchto účtů v jednotlivých měsících.