



Brožura

FKSP - Pravidla o hospodaření s fondem

Pravidla o hospodaření s fondem kulturních a sociálních potřeb a daňová řešení jednotlivých plnění

Problematika **tvorby a čerpání fondu kulturních a sociálních potřeb** (FKSP) je velmi častým předmětem dotazů účetních z organizačních složek státu, státních příspěvkových organizací a příspěvkových organizací zřízených územními samosprávnými celky. Proto jsme ve spolupráci s Ing. Eliškou Hryzlákovou a Ing. Zdeňkem Morávkem připravili **praktickou brožuru s komplexním vysvětlením této problematiky**.

Publikace přináší nejen **podrobný komentář k problematice FKSP**, ale také **účetní případy, daňové dopady jednotlivých plnění do oblasti daně z příjmů, vzor vnitřní směrnice o FKSP, úplné znění vyhlášky č. 114/2002 Sb.**, o fondu kulturních a sociálních potřeb, ve znění pozdějších předpisů, řadu praktických **příkladů a odpovědi na nejčastější problémy**, s nimiž se příspěvkové organizace v praxi potýkají.

Od 1. 1. 2018 došlo zákonem č. 170/2017 Sb., kterým se mění některé zákony v oblasti daní, k **podstatné změně v osvobození nepeněžního plnění ve formě použití zdravotnických zařízení** [§ 6 odst. 9 písm. d) zákona č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, ve znění pozdějších předpisů]. Nová úprava změnila osvobození ve formě použití zdravotnických zařízení tak, že je osvobozeno pořízení zboží a služeb zdravotního, léčebného, hygienického a obdobného charakteru od zdravotnických zařízení a pořízení zdravotnických prostředků na lékařský předpis. V případě, že je plnění poskytováno jiným subjektem než zdravotnickým zařízením, jde na straně zaměstnance o zdanitelný příjem, z něhož je nutné odvést daň i pojistné.

S publikací získáte:

- přehledný a srozumitelný výklad problematiky hospodaření s FKSP
- základní účetní postupy
- praktické příklady
- daňová řešení
- upozornění na nejčastější chyby v praxi
- vzor vnitřní směrnice
- úplné znění vybraných vyhlášek (č. 114/2002 Sb., č. 84/2005 Sb., č. 430/2001 Sb.)

Autoři

- Ing. Eliška Hryzláková
- Ing. Zdeněk Morávek

a kolektiv autorů

Obsah

1 Pojem FKSP a právní úprava

1.1 Pojem FKSP

1.2 Právní úprava FKSP

2 Tvorba fondu

- 2.1 Státní příspěvkové organizace
- 2.2 Příspěvkové organizace zřízené ÚSC
- 2.3 Výše základního přidělu

3 Hospodaření s fondem

- 3.1 Pravidla pro hospodaření s FKSP
- 3.2 Ukládání prostředků fondu
- 3.3 Účtování o přidělu do fondu

4 Čerpání fondu

- 4.1 Komu lze příspěvek poskytnout
- 4.2 Přehled možných plnění z fondu
 - 4.2.1 Příspěvky na provoz zařízení sloužících kulturnímu a sociálnímu rozvoji zaměstnanců
 - 4.2.2 Pořízení hmotného majetku
 - 4.2.3 Půjčky na bytové účely a k překlenutí tíživé finanční situace
 - 4.2.4 Příspěvky na závodní stravování
 - 4.2.5 Příspěvek na dovolenou a rekreaci
 - 4.2.6 Příspěvek na kulturu, vzdělávání, tělovýchovu a sport
 - 4.2.7 Sociální výpomoci a půjčky
 - 4.2.8 Penzijní připojištění, doplňkové penzijní spoření a pojistné na soukromé životní pojištění
 - 4.2.9 Příspěvek odborové organizaci
 - 4.2.10 Poskytnutí darů

5 Základní účetní postupy

6 Nejčastější chyby v praxi

7 Vnitřní směrnice o FKSP

8 Dotazy a odpovědi

9 Úplné znění vybraných vyhlášek

- 9.1 Vyhláška č. 114/2002 Sb., o fondu kulturních a sociálních potřeb, ve znění pozdějších předpisů
- 9.2 Vyhláška č. 84/2005 Sb., o nákladech na závodní stravování a jejich úhradě v příspěvkových organizacích zřízených územními samosprávnými celky, ve znění pozdějších předpisů
- 9.3 Vyhláška č. 430/2001 Sb., o nákladech na závodní stravování a jejich úhradě v organizačních složkách státu a státních příspěvkových organizacích, ve znění pozdějších předpisů

samozejmě při zachování obecných podmínek čerpání prostředků fondu.

Je ale třeba doplnit, že za bezproblémový není považován postup, kdy případné zůstatky těchto účtů jsou převáděny do dalších let, a převažuje výklad, že prostředky by měly být vyčerpány v příslušném kalendářním roce. Pokud se tak nestane, stávají se součástí celkového zůstatku fondu, který se převede do dalšího roku. Z pohledu jednotlivých zaměstnanců tak nevyčerpané zůstatky jejich osobních účtů na konci roku „propadají“.

Poskytování příspěvků, případně dalších plnění, má dopad také do oblasti daně z příjmů fyzických osob u zaměstnanců, kterým je příspěvek poskytován. Řada příspěvků je od daně z příjmů osvobozena, pokud jsou zachovány podmínky, které zákon č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, ve znění pozdějších předpisů (dále také „zákon o daních z příjmů“ nebo „ZDP“) pro uplatnění osvobození stanovuje.

Nyní se zaměříme na jednotlivá plnění, která je možné v rámci čerpání FKSP poskytovat, a doplníme vždy i daňový pohled na toto plnění na straně zaměstnance.

Příklad

Někteří zaměstnanci příspěvkové organizace se zúčastní sportovní akce, z FKSP jim bude poskytnut příspěvek na vstupenky. Pořadatel akce vystaví příspěvkové organizaci fakturu na příslušný počet vstupenek, příspěvková organizace celou fakturu uhradí a zaměstnancům předá vstupenky za cenu sníženou o příspěvek z fondu (případně i bezplatně, protože příspěvkem může být i celá úhrada nákladů).

V tomto případě jsou splněny všechny podmínky pro poskytnutí příspěvku a z pohledu daně z příjmů se jedná o příjem osvobozený od daně.

4.2.1 Příspěvky na provoz zařízení sloužících kulturnímu a sociálnímu rozvoji zaměstnanců

Úprava těchto příspěvků je obsažena v § 4 vyhlášky č. 114/2002 Sb. Jedná se o kategorii, která v sobě zahrnuje více druhů plnění:

- **Příspěvek na náklady na provoz zařízení sloužící kulturnímu a sociálnímu rozvoji zaměstnanců**

Z fondu lze přispívat na náklady na provoz kulturních zařízení, rekreačních zařízení, sportovních a tělovýchovných zařízení, rehabilitačních zařízení včetně masáže a zařízení pro zájmovou činnost.

Podmínkou je, že se musí jednat o zařízení té příspěvkové organizace, z které je příspěvek poskytován. Spadá sem i příspěvek na provoz autobusu, pokud je využíván pro potřeby zařízení sloužícího kulturnímu a sociálnímu rozvoji zaměstnanců.

Určitým problémem může být otázka, co všechno lze považovat za náklady na provoz, na které může být příspěvek poskytnut.

Příklad

Příspěvková organizace provozuje rekreační zařízení, které pro svou rekreaci využívají také zaměstnanci. V průběhu provozu se objevila potřeba opravy střechy, v souladu s pravidly hospodaření FKSP bylo dohodnuto, že z fondu bude poskytnut příspěvek na tuto opravu ve výši 10 000 Kč. Tento případ plně odpovídá možnosti poskytnutí tohoto příspěvku.

Pokud bychom ale případ modifikovali tak, že toto rekreační zařízení k rekreaci zaměstnanců neslouží, ale je využíváno např. pouze v rámci doplňkové činnosti širokou veřejností, tento příspěvek by nebylo možné poskytnout.

Důležité je, že vyhláška o FKSP jasně stanoví, že **pokud jsou zařízení sloužící kulturnímu a sociálnímu rozvoji zaměstnanců využívána i pro jiné účely, je nutno poměrnou část nákladů uhradit z provozních nákladů** ze zdrojů stanovených pro tuto činnost právními předpisy. Domníváme se ale, že toto omezení je nutné vnímat jako maximální, protože zpravidla zdroje FKSP nepostačí na kompletní úhradu nákladů souvisejících s kulturním a sociálním rozvojem zaměstnanců. Rozdíl tam bude doplacen z jiných zdrojů, např. z úhrad od zaměstnanců nebo z jiných zdrojů příspěvkové organizace, pokud to právní předpisy umožňují. Situace, že by bylo z FKSP hrazeno více, než kolik odpovídá podle příslušného účelu, v praxi – zejména z důvodu omezených finančních zdrojů – příliš často zřejmě nastávat nebude.

Z **daňového hlediska** lze postupovat podle § 6 odst. 9 písm. d) ZDP a za splnění stanovených podmínek tento **příspěvek považovat za příjem osvobozený od daně**. Ovšem z pohledu zdanění se objevily určité **problémy zejména u masáže a rehabilitací**. K úpravě § 6 odst. 9 písm. d) ZDP je vhodné doplnit, že novelou provedenou zákonem č. 170/2017 Sb. byly v tomto ustanovení provedeny některé změny, a to zejména z pohledu osvobození poskytnutých zdravotních benefitů. Z této aktuální úpravy vyplývá, že osvobozena

Vaše otázky ohledně tohoto produktu zodpoví
Ing. Martina Černíková - cernickova@dashofer.cz