

SMĚRNICE č.9 / 2011

Směrnice o vedení podrozvahy a evidence pro zpracování přílohy účetní závěrky

Obec: BLATCE
Adresa: Houska 79, 472 01 Doksy
IČO: 00673099
Směrnici zpracoval: Kateřina Wolfová
Směrnici schválilo zastupitelstvo obce: 24 .11.2011 usnesením č. 10 /2011
Směrnice nabývá účinnosti: 01.01.2011

Záznam o aktualizaci:

Dodatek č.	Platné od

Obsah:

- I. Legislativní rámec
- II. Předmět úpravy
- III. Majetek účetní jednotky
- IV. Odepsané pohledávky a závazky
- V. Další podmíněné pohledávky a ostatní podmíněná aktiva
- VI. Další podmíněné závazky a ostatní podmíněná pasiva
- VII. Závěrečná ustanovení

I. Legislativní rámec

- Zákon č.563/0991 Sb.,o účetnictví, v platném znění
- Vyhláška č. 410/2009 Sb. a ČUS č. 701

Výtah z ČUS č.701 - Podrozvahové účty

V knihách podrozvahových účtů se účtuje o skutečnostech, které jsou předmětem účetnictví, **avšak nejsou splněny všechny podmínky pro provedení účetního zápisu v hlavní knize, a to jak v průběhu účetního období, tak ke konci rozvahového dne.**

V knihách podrozvahových účtů se na podrozvahových účtech v účtových skupinách 90 až 99 v souladu s ustanoveními § 47 až 55 vyhlášky účtuje o **významných skutečnostech**, jejichž znalost je **podstatná pro posouzení majetkoprávní situace** účetní jednotky a jejích ekonomických zdrojů, které lze využít, nebo jejichž zachycení a zobrazení v účetní závěrce podává jejímu uživateli **informaci využitelnou pro jeho rozhodování nebo úsudek.**

Zápisy v knize podrozvahových účtů se uskutečňují tak, že se provádí na stranu MÁ DÁTI nebo na stranu DAL podrozvahového účtu, která je stejná jako při předcházejícím nebo následujícím zápisu na příslušný (související) účet v hlavní knize. Zápisy na účtu 999 se provádí tak, že strana MÁ DÁTI zajišťuje podvojný zápis na straně DAL jiného podrozvahového účtu, a naopak. Zápisy v knize podrozvahových účtů lze provádět také s kladným nebo záporným znaménkem tak, že podle výše uvedeného je přírůstek stavu příslušného podrozvahového účtu označován kladným znaménkem a snížení stavu příslušného podrozvahového účtu je označováno záporným znaménkem.

Zjistí-li účetní jednotka, že nejsou již splněny podmínky pro účtování v knize podrozvahových účtů a tato skutečnost zakládá povinnost provedení zápisu v hlavní knize, provádí se zápis v knize podrozvahových účtů a zápis v hlavní knize ve stejný okamžik (například jsou již splněny všechny podmínky pro účtování o pohledávce, a proto zanikají podmínky pro účtování o podmíněné pohledávce). Okamžik zápisů v těchto knihách je také stejný, pokud zanikl důvod pro zachycení určité skutečnosti v hlavní knize, a z toho důvodu je účtováno o snížení určité položky aktiva nebo pasiva, a zároveň byly splněny podmínky pro zápis v knize podrozvahových účtů (například uplynutím času došlo k promlčení pohledávky avšak je zde předpoklad úhrady dluhu ručitelem nebo jsou splněny podmínky pro upuštění od vymáhání pohledávky podle jiného právního předpisu a zároveň účetní jednotka již nemá povinnost vykazovat pohledávku v rozvaze, avšak má povinnost tuto pohledávku nadále sledovat).

Ve vztahu k účtování na podrozvahových účtech se považuje informace za významnou, pokud je využitelná pro uživatele účetní závěrky sestavované ke konci rozvahového dne nebo pro rozhodování řídicích pracovníků účetní jednotky nebo je nutná pro plnění dalších informačních povinností účetní jednotky; s ohledem na tuto významnost může v případě některých účetních případů být okamžikem účtování na podrozvahových účtech rozvahový den.

Základní zásady evidence na podrozvahových účtech:

1. Evidovaná skutečnost není v jiné evidenci, která je součástí účetní závěrky nebo součástí výkazu o plnění rozpočtu (předmětem rozvahy, výkazu CF, rozpočtu, rozpočtového výhledu).
2. Významnost informace je stanovena rozdílně u účtových skupin.
3. Bude vždy posuzována využitelnosti informace uživatelem účetní závěrky a zohledněny náklady na získání informace ve vztahu k jejímu přínosu.
4. OUUP (okamžik uskutečnění účetního případu) je rozvahový den, pokud nebude určeno jinak.

II. Předmět úpravy

1. vymezení zásad pro evidenci v podrozvaze:

- ✓ informace je významná pro uživatele účetní závěrky
- ✓ informace je významná pro potřeby rozhodování a řízení
- ✓ cena informace je přiměřená
- ✓ informace není duplicitní
- ✓ pro získání informace je evidence na podrozvaze vhodná
- ✓ jedná se o pohledávky a závazky podmíněné
- ✓ okamžik uskutečnění účetního případu (dále jen OUUP) je rozvahový den, pokud nebude určeno jinak

2. pravidla pro inventarizaci podrozvahy

- Podrozvahové účty podléhají inventarizaci
- V případech, kdy účetní jednotka zachycuje v podrozvahové evidenci informace potřebné pro vnitřní užití a zároveň se jedná o duplicitní evidenci majetku – inventarizaci nepodléhá

III. Majetek účetní jednotky

„P.I.1. (účet 901) Jiný drobný dlouhodobý nehmotný majetek“ obsahuje majetek, který nesplňuje pouze podmínku dolní hranice pro vykazování v položce „A.I.5. Drobný dlouhodobý nehmotný majetek“, „P.I.2.(účet 902) Jiný drobný dlouhodobý hmotný majetek“ obsahuje majetek, který nesplňuje pouze podmínku dolní hranice pro vykazování v položce „A.II.6. Drobný dlouhodobý hmotný majetek“, „P.I.3. (účet 903) Ostatní majetek“ obsahuje majetek, který má účetní jednotka ve vlastnictví nebo jí přísluší hospodaření k tomuto majetku, který je předmětem účetnictví, ale není vykazován v rozvaze a není uveden na jiných podrozvahových účtech.

Účet 901

Na účtu 901 bude účetní jednotka evidovat hodnotu nehmotného majetku v operativní evidenci. Operativní evidence bude vedena jen pro majetek s dobou použitelnosti delší než jeden rok a nižší pořizovací cenou než 1 tis. Kč, jehož cena obvyklá se pohybuje v hodnotě nad 500 Kč a u nichž se předpokládá využívání účetní jednotkou, v případě SW za podmínky, že účetní jednotka vlastní doklad zakládající právo užívání (licenci, smlouvu o nájmu díla na dobu delší než rok apod.)
OUUP – rozvahový den, dle inventurních soupisů zápisem 901. XX MD /999 D. Tímto zápisem se zároveň nahradí původní evidovaná hodnota. Nehmotný majetek musí být rovněž při inventarizaci ověřen z hlediska oprávnění k užívání.

Účet 902

Na účtu 902 bude účetní jednotka evidovat hodnotu hmotného majetku v operativní evidenci. Operativní evidence bude vedena jen pro majetek s dobou použitelnosti delší než jeden rok a nižší pořizovací cenou než 1 tis. Kč, jehož cena obvyklá se pohybuje v hodnotě nad 50,-Kč a u nichž se předpokládá zájem uživatelů těchto předmětů o neoprávněné obohacení. Dále ochranné pracovní pomůcky významnější hodnoty, i když se jinak za dlouhodobý majetek nepovažují. Na účtu 902 a v operativní evidenci bude účetní jednotka evidovat majetek pořízený z dotačních titulů nebo převedený z majetku státu nebo majetek darovaný, a to z důvodu prokázání evidence tohoto majetku, pokud je prokázání evidence majetku požadováno smlouvou k dotačnímu titulu nebo darovací smlouvou nebo jiným obdobným typem smluv nebo pro větší právní jistotu účetní jednotky při případných kontrolách.

Jedná se zejména o tyto druhy majetku:

- nástroje a nářadí
- drobnou kancelářskou a telekomunikační techniku
- drobný nábytek
- varné konvice
- porcelánové a skleněné servisy
- předměty pro výzdobu interiéru

Tyto předměty budou evidovány na podrozvahovém účtu v celkovém součtu nebo součtech dle jednotlivých druhů předmětů.

OUUP – rozvahový den, dle inventurních soupisů zápisem 902. XX MD /999 D. Tímto zápisem se zároveň nahradí původní evidovaná hodnota.

Účet 903

Na účtu 903 bude účetní jednotka evidovat:

- Majetek vložený a vytvořený v DSO, kde je účetní jednotka členem, a to v pořizovacích cenách.
- Majetek pořízený z dotačních titulů jako majetek investiční a z důvodu věrného obrazu převedený do podrozvahy, a to v pořizovacích cenách (biokoridory, biologickou rekultivaci, veřejnou zeleň apod.)
- Majetek nehmotný, pokud není jeho evidence umožněna předpisem v rozvaze, ale účetní jednotka jej využívá (plány rozvoje, studie, koncepce, analýzy, pasporty, územně plánovací dokumentaci apod.), a to v pořizovacích cenách
- Majetek kulturní hodnoty nebo majetek místní hodnoty (pomníky, smírčí kameny, kříže, základní kameny, pamětní desky) jejichž evidence v rozvaze by zkreslovala věrný obraz, a jejichž ocenění je ve výši nákladů na obnovu nebo ve výši 1 Kč a toto ocenění má sníženou vypovídací schopnost.
- Majetek vyřazený z důvodu podání návrhu na vklad, k rozvahovému dni na KN nezapsaný, tuto hodnotu bude však vykazovat v příloze účetní závěrky dle § 44.
- majetek ve výpůjčce
- Ocenění pozemků s lesním porostem (nad 10 ha lesních pozemků oceněný 57,-Kč/m³)

OOUP – rozvahový den ve výši inventurních soupisů, zápisem 903. XX MD/999 D. Tímto zápisem se zároveň nahradí původní evidovaná hodnota.

IV. Odepsané pohledávky a závazky

Účet 911

Na účtu 911 bude účetní jednotka evidovat tyto odepsané pohledávky:

- Pohledávky, při jejichž vymáhání může dlužník namítnout promlčení
- Pohledávky, na které zanikl právní nárok, ale za změny podmínek je možné plnění (např. podmíněčně promluté pohledávky nebo podmíněčné vzdání se práva)
- Pohledávky z důvodu přehledu o neplatičích
- Pohledávky, ke kterým byla zaúčtována opravná položka ve výši 100%

Účet 912

Účetní jednotka bude odepisovat jen takové závazky, u kterých nebude předpoklad splnění povinnosti. Zde bude účetní jednotka sledovat odepsané závazky jen v případě potřeby jejich dalšího sledování, pokud takový důvod bude identifikován

V. Další podmíněné pohledávky a ostatní podmíněná aktiva

Účet 931 a 932

Účetní jednotka provede na účtech 931 (krátkodobé) a 932 (dlouhodobé) podmíněné pohledávky ze smluv o smlouvách budoucích kupních na prodej dlouhodobého majetku, pokud nejsou předmětem evidence v rozvaze. (např. sjednané splátky záloh na budoucí prodeje). Dále podmíněné pohledávky z kupních smluv na prodej dlouhodobého majetku. OOUP – datum podpisu smlouvy o smlouvě budoucí, zjištění skutečnosti nebo rozvahový den.

Účet 933 a 934

Zde účetní jednotka provede budoucí krátkodobé (933) a dlouhodobé (934) podmíněné pohledávky z uzavřených smluv mimo smluv evidovaných na účtu 931 a 932 v případě, že v jednotlivých smlouvách poskytnuté plnění dosáhne hranice 1% bilanční sumy s touto podmínkou, že nejsou zároveň příjmy z těchto budoucích pohledávek zahrnuty v rozpočtu na běžný rok.

Účet 939, 941 – 3

Účetní jednotka zde bude evidovat podmíněné pohledávky v souladu s ČÚS č. 70x (transfery) – např. dotace na výstavbu ČOV

Účet 944 a 945

Na těchto účtech bude účetní jednotka evidovat:

- Přijaté záruky
- Přijaté zástavy
- Přijaté hypotéky
- Ostatní přijaté zajištění (depozita)

Účet 947, 948

- Podmíněné pohledávky ze soudních sporů, správních řízení a jiných řízení (KÚ, FÚ v případě, že výsledek je nejistý)

Účet 949 a 951

Na těchto účtech bude účetní jednotka evidovat:

- Možnost čerpání z kontokorentního účtu vedeného u banky (trvalé nebo dočasné zvýšení aktiv)
- Přísně zúčtovatelné tiskopisy
- Majetek najatý
- Věcná břemena (cizí pozemky zatížené věcným břemenem obce)
- Majetek (zásoby) v komisi, majetek přijatý do úschovy a nalezený
- Majetek civilní obrany
- Prodaná aktiva se sjednaným podmíněným zpětným odkupem
- Podmíněné smluvní pokuty a podmíněné úroky z prodlení
- Majetek – podaný návrh na vklad do KN do data rozvahového dne, listina s doložkou o zápisu dosud nepřijata

OUUP k datu sepsání smluv o pronájmu, výpůjčce, o převodu majetku s právem hospodaření, v ostatních případech k rozvahovému dni.

VI. Další podmíněné závazky a ostatní podmíněná pasiva

Účet 961, 962

Podmíněné závazky z leasingových smluv *(na účet 961 ÚJ nebude účtovat – hodnota bude předmětem rozpočtu)*

Účet 963-8

ÚJ je nájemcem, vypůjčitelem nebo využívá majetek na základě jiné smlouvy a z důvodu zavinění škody nebo majetku nebo jeho odcizení vzniká ÚJ povinnost peněžní úhrady. ÚJ zde bude evidovat pouze závazky, které jsou skutečně podmíněné, a to od hranice významnosti 500 tis. Kč

Účet 971 – 4

Účetní jednotka na účtech 971 až 974 bude sledovat podmíněné závazky při splnění těchto kritérií, které musí být splněny současně:

1. Hodnoty ze smluv, i když se bude jednat o zálohu, splátku nebo kupní cenu a nejsou předmětem rozpočtu
2. Splňují definice podmíněného závazku dle IPSAS19 :

Podmíněný závazek je:

- a) pravděpodobná povinnost, která vznikla jako důsledek událostí v minulosti a její existence bude potvrzena pouze tím, že dojde nebo nedojde k jedné nebo více nejistým událostem v budoucnosti, které nejsou plně pod kontrolou účetní jednotky, nebo:
 - b) existující povinnost, která vznikla jako důsledek událostí v minulosti, avšak není vykázána
3. Nejsou vykazovány v rozvaze jako závazky nebo jako rezervy
 4. Informace je v ocenitelné hodnotě nad 200 tis. Kč

Účet 981 – 982

Na účtech 981 a 982 bude účetní jednotka evidovat:

- Poskytnuté záruky a zástavy (vlastní a zvlášť ve prospěch třetích osob)
- Poskytnutá depozita
- Ostatní poskytnutá zajištění (cenné papíry apod.)

OUUP – datum podpisu smlouvy o záruce, zástavní smlouvy, datum poskytnutí jiného jistění

Účet 985 a 986

Tyto účty jsou určeny pro případy, které účetní jednotka potřebuje evidovat a jiné účty svým obsahovým vymezením pro ně nejsou určeny. Jedná se o podrozvahovou evidenci tradiční nebo určenou již neplatnou prováděcí vyhláškou č.505/2002 Sb

Na účtech 985 a 986 bude účetní jednotka evidovat např.:

- podmíněné smluvní pokuty a podmíněné úroky z prodlení
- nákup aktiva se sjednaným podmíněným zpětným prodejem
- podmíněné závazky vyplývající z dotačních titulů
- věcná břemena – (dle LV, jedná se o věcná břemena na pozemcích obce)

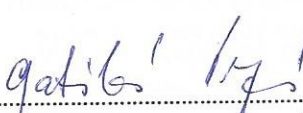
VII. ZÁVĚREČNÁ USTANOVENÍ

- Tato směrnice je součástí vnitřního organizačního a kontrolního systému obce a součástí komplexu vnitřních směrnic
- Tato směrnice podléhá aktualizaci podle interní potřeby a změn zákonných norem
- Ustanoveními této směrnice jsou povinni řídit se všichni zaměstnanci obce
- Návrh na aktualizaci a doplnění této směrnice podává účetní a schvaluje starosta
- Změny podléhají schválení zastupitelstva

Kontrolu dodržování této směrnice vykonává starosta obce nebo jím pověřený pracovník finančního výboru.

Tato směrnice nabývá účinnosti dnem 1.1.2011.

V Blatcích dne 24.11.2011


Jindřiška Gabrielová-Peprná - starostka obce

.....
Manfréd Novák - místostarosta

