

Obec : Dubenec

IČ : 00277801

Směrnici zpracoval(a): Jana Baxová (účetní obce)
Směrnici schválil(a): Jaroslav Huňat (starosta obce)
Datum zpracování :
Směrnice nabývá platnosti: dnem podpisu
Směrnice nabývá účinnosti: zpětně od 1.1.2010

Směrnice č. 8/2012 o podrozvaze

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

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

Účet 901

Účet 901 pro hodnotu nehmotného majetku v operativní evidenci účetní jednotka **neviduje**, protože nehmotný majetek v operativní evidenci pod hranici Kč nevede.

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 1000,- Kč, jehož cena obvyklá se pohybuje v hodnotě nad 1000,- Kč a u nichž se předpokládá zájem uživatelů těchto předmětů o neoprávněné obohacení. Zejména:

- ochranné pracovní pomůcky
- nástroje a nářadí
- drobnou kancelářskou a telekomunikační techniku
- varné konvice

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.

Účet 903

- 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 (např. majetek vložený a vytvořený v DSO, kde je účetní jednotka členem, a to v pořizovacích cenách
- u zřizovatele majetek, který zřizovatel předal příspěvkové organizaci k hospodaření podle jiného právního předpisu (zákon č. 250/2000 Sb.) pokud tento majetek zřizovatel nevykazuje v rozvaze.

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 nichž vymáhání může dlužník namítnout promlčení
- Pohledávky, na které zanikl právní nárok, ale za změny podmínek je možné plnění (např. podmíněčně promlčené 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. OUUP – datum podpisu smlouvy o smlouvě budoucí, zjištění skutečnosti nebo rozvahový den. Částka z těchto smluv musí přesáhnout hranici 500 000,- Kč.

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 tou 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 (transféry) přijaté v cizí měně a převyšující částku 500 000,- Kč.

Účet 944 a 945

Na těchto účtech bude účetní jednotka evidovat:

- Přijaté záruky
- Přijaté zástavy
- Přijaté hypotéky
- Ostatní přijaté zajištění (depozita)
Vše převyšující částku 500 000,- Kč.

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 (zásoby) v komisi, majetek přijatý do úschovy a nalezený
- Majetek civilní obrany

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 963-8

Účetní jednotka informaci zobrazovanou na těchto účtech nepovažuje za významnou ani využitelnou, tedy na účtech 963-968 nebude účetní jednotka účtovat v roce 2010 v souladu s přechodným ustanovením vyhlášky č. 410/2009 Sb. Pokud bude tato povinnost účetní jednotkou zjištěna, bude zpravidla závazek evidován v rozvaze. V dalších letech zde bude evidovat pouze závazky, které jsou skutečně podmíněné, a to od hranice významnosti **500 000,- 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 500 000,- Kč.

Účet 981 – 982

Na účtech 981 a 982 bude účetní jednotka evidovat:

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

Převyšující hodnotu 500 000,- Kč.

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

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

VII. ZÁVĚREČNÁ USTANOVENÍ

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

Dne

starosta obce